

OFICIO UDAI-O-934-2021

Guatemala, 16 de diciembre de 2021

Sel'lor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-115-2021, CUA 109589, correspondiente a la Auditoria de Actividades Administrativas al "SEGUIMIENTO DE LA COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE EN LA REGULARIZACIÓN DE LAS CUENTAS 1112, 1131, 1134, 1136 Y 1234, AS( MISMO OTRAS CUENTAS QUE SE CONSIDEREN A REGULARIZAR", por el periodo comprendido del 01 de enero de 1998 al 31 de agosto de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoria de Actividades Administrativas practicada, se concluye que la información y documentación no es suficiente para determinar el avance en la conciliación de las cuentas contables de inventarios así como en la regularización de cuentas contables, con base en los resultados reportados en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Licenciado  
José Ángel López **Campo**seco  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-115-2021 en 12 111101  
Resumen Gerencial en 5 folios

C.C.: Llo, Erick Múrido Sra. V. Rur., Coordinadora, Comisión de Saneamiento Contaminación Ambiental, ttrg@acilidre.mil/ta/ta/11.0móros: AGN-97-2021 y AGN-98-2021  
Llida, Zulily Jaannette Amezcute Peralta, Coordinadora, Comisión de Saneamiento Contaminación Ambiental, ttrg@acilidre.mil/ta/ta/11.0móros: AGN-97-2021 y AGN-98-2021

Archivo  
BETA/rr

Lic Byron Estuardo Terré Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación  
RECIDIDO  
17 DIC 2021  
ADMINISTRACIÓN GENERAL  
Hora: 7:30 Firma: Causse

## RESUMEN GERENCIAL

## INFORME DE AUDITORIAUDAI-11S-2021

CUA No: 1.09589

Guatemala, 16 de diciembre de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento de Banco Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; Acuerdo Gubernativo No. 228-2010, y nombramiento de auditoria UDAI-119-2021, CUA: 109589-1-2021 de fecha 17 de septiembre de 2021, se practicó AUDITORIA DE ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO DE LA COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE EN LA REGULARIZACIÓN DE LAS CUENTAS 1112, 1131, 1134, 1136, 1234 Y OTRAS CUENTAS QUE SE CONSIDEREN REGULARIZAR; por el periodo comprendido del 1 de enero de 1998 al 31 de agosto de 2021.

Como Resultado de la Auditoria de Actividades Administrativas practicada, se concluye: No se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente Informe.

## Conclusión:

De conformidad a la evaluación efectuada al Seguimiento de la Comisión de Saneamiento Contable en la Regularización de las cuentas 1112, 1131, 1134, 1136 y otras cuentas que se consideren regularizar, por el periodo del 1 de enero de 1998 al 31 de agosto de 2021, que la información y documentación es suficiente para determinar el avance en la conciliación de las cuentas contables de inventarios así como en la regularización de cuentas contables, con base en los siguientes resultados:

Saldos a conciliar de las cuentas contables de inventarios, según acta No. 10-2021 de fecha 29 de Julio de 2021 de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Cuenta Contable	Nombre de la cuenta	Saldo según Contables (Q.)	Saldo según FIN-011 (Q.)	Saldo según Inventario (Q.)
231	Edificios e Instalaciones	85,954,018.43		84,859,001.83
1232	Maquinaria y Equipo	151,883,039.56	191,228,875.80	218,969,668.68
12a3	Tierras y Terrenos	211,816,364.03		45,192,189.09
1235	Equipo Militar y de Seguridad	21,000.00	18,900.00	61,917.39
1236	Animales	315,760.00	285,800.00	188,100.00
1237	Otros Activos Fijos	13,653,386.18	13,852,123.78	6,370,890.92
1241	Bienes y Derechos Intangibles	5,400.00	4,500.00	6,375,536.43

Saldos pendientes de regularizar de las cuentas contables a cargo del Ministerio de Agricultura; Ganadería y Alimentación, según acta No. 09-2021 de fecha 7 de julio de 2021 de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

No.	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30/06/2021 SEGÚN ACTA 09-2021 EN (Q.)
	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA (201)		
1112-3-1		PRÉSTAMOS	23,097,705.71
1112-3-2		DONACIONES	26,899,165.89
1112-3-4		CUENTA ÚNICA DE DONACIONES	43,837,690.02
1221-3-3		DEUDORES DEL ESTADO FONDO ROTATIVO PENDIENTES DE LIQUIDAR	1,016,798.05
1221-S-1		APORTES EN ESPECIE POR LIQUIDAR	51,862,985.08
1221-6-6		CUENTAS POR LIQUIDAR DONACIONES	430,447,357.76
1221-S-10		CUENTAS POR LIQUIDAR PRÉSTAMOS	2,000,000.00
1134-7-2		FONDOS DE PRÉSTAMOS	4,669,912.57
1134-7-3		FONDOS EN DONACIONES	4,491,414.74
1213-1-1		PRÉSTAMOS OTORGADOS AL SECTOR PRIVADO	3,311,000.00
1214-01-01		FONDOS EN FIDEICOMISO	20,501,151.11
1234-2-0		CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMÚN H/2002	20,967,041.02
		Sub total	633,188,290.60
	VICE MINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA (204)		
1112-302		DONACIONES	9,175,506.61
1112-3-4		CUENTA ÚNICA DE DONACIONES	775,282.91
1221-6-6		CUENTAS POR LIQUIDAR	22.86
1238-10-01		POZOS	1,078,120.00
		Sub Total	2,770,932.40
	VICE MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL (205)		
111203-1		PRÉSTAMOS	1,414,603.12
1112-3-2		DONACIONES	22,917,675.08
1112-3-3		CUENTA ÚNICA DE PRÉSTAMOS	25,102,116.00
1112-3-4		CUENTA ÚNICA DE DONACIONES	3,628,620.98
122105-5		CUENTAS POR LIQUIDAR DONACIONES	147,842,355.17
1221-S-10		CUENTAS POR LIQUIDAR PRÉSTAMOS	546,042.68
1131-3-4		DEUDORES DEL ESTADO ANTICIPOS OTORGADOS A EJECUTORES DE CONTRATOS	8,419.33
1133-2-0		ANTICIPOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS A CORTO PLAZO (DESAGREGADOS)	3,899,607.67
1134-7-2		FONDOS DE PRÉSTAMOS	9,800.00
1134-7-3		FONDOS EN DONACIONES	18,972,500.31

1213-5.1	PRÉSTAMOS OTORGADOS AL SECTOR PRIVADO	395,441,013.54
1214-01-00	CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO COMÚN DESAGREGADOS	195,328,360.79
1234-6-0	CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMÚN (DESAGRÉGADO)	80,763,422.93
1234-7-0	Sub Total	14,657,810.74
	Sub Total	885,455,706.50
VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DEL PETÉN (208)		
1112-3-1	PRÉSTAMOS	311,443.39
1134-7-2	FONDOS DE PRÉSTAMOS	2,650,003.21
	Sub Total	2,961,747.60
VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES (209)		
1134-7-3	FONDOS EN DONACIONES	2,130,239.94
1221-6-6	CUENTAS POR LIQUIDAR DONACIONES	75.90
1234-7-0	(DESAGREGADO)	1,430,520.00
	Sub Total	3,560,835.84
CUENTAS CONTABLES SIN IDENTIFICACIÓN DE UNIDAD EJECUTORA		
1112-3-4	CUENTA ÚNICA DE DONACIONES	6,422.71
1221-6-6	CUENTAS POR LIQUIDAR DONACIONES	53,188,336.84
1134-7-3	FONDOS EN DONACIONES	11,381,299.74
1234-7-0	CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMÚN (DESAGREGADO)	12,674,059.00
1221-6-01	APORTES EN ESPECIE POR LIQUIDAR	51,862,985.06
	Sub Total	129,113,103.35
FIDEICOMISOS		
MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA FONAGRO		
1213-6-1	PRÉSTAMOS OTORGADOS AL SECTOR PRIVADO	516,557,075.92
1214-01-00	FONDOS EN FIDEICOMISO	11,062,855.84
1214-2-00	FONDO EN FIDEICOMISO H.S.T.A. 1999	65,714,784.19
	Sub Total	593,348,929.60
	FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONAGRO	
1238-01-01	CARRETERAS	56,752,395.00
1214-01-00	FONDOS EN FIDEICOMISO	10,642,589.19
	Sub Total	67,394,984.19
		23,174,431.60

Cuentas contables regularizadas al 20 de octubre de 2021 según informe trimestral de la Comisión de Saneamiento Contable, contenida en Oficio No. 029/2021 de fecha 21 de octubre 2021.


No.	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE.	MONTO REGULARIZADO (Q.)	OBSERVACIONES
1	1112-3-3	Cuenta Unica de Préstamos	3,434.88	No identifica la Unidad Ejecutora.
2	1112-3-4	Cuenta Unica de Donación	452,059.67	No identifica la Unidad Ejecutora.
3	1131-606	Cuentas por liquidar de Donaciones	2,411,242.36	No identifica la Unidad Ejecutora y esta cuenta no forma parte de la integración de cuentas del acta No. 09-2021.
4	1131-600	Cuentas por liquidar Préstamos	19,495.60	No identifica la Unidad Ejecutora y esta cuenta no forma parte de la integración de cuentas del acta No. 09-2021.
5	1134-7-3	Fondos de Donaciones	2,418,189.81	No identifica la Unidad Ejecutora.
6	1213-6-1	Préstamos otorgados al Sector Privado	6,116,615.88	No identifica la Unidad Ejecutora.
7	1131-6010	Cuentas por liquidar Préstamos	26,536,229.53	No identifica la Unidad Ejecutora y esta cuenta no forma parte de la Integración de cuentas del acta No. 09-2021.
8	1214	Fondos en Fideicomiso	16,129,015.69	No identifica la Unidad Ejecutora, no se consigna el número completo de la cuenta contable.
TOTAL			54,226,280.00	

#### Recomendación


En virtud de lo anterior se recomienda al señor Viceministro, gire instrucciones por escrito a los miembros de la Comisión de Saneamiento Contable y de Inventarios, en cumplimiento a lo regulado en el artículo 2 del Acuerdo Ministerial No. AGN-98/2021 de fecha 16 de Junio 2021, el cual establece que la Comisión debe presentar informe trimestral de avance a la Administración Financiera, Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, al Despacho Superior y a la Auditoría Interna, asimismo realizar las acciones correspondientes para dar continuidad a las actividades descritas en el Plan de Acción para la depuración de cuentas contables a cargo del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; adjunto a OFICIO AF-DC.1-156.2021 de la Administración Financiera de fecha 25 de Junio de 2021 e informar a la Unidad de Auditoría Interna en un plazo de diez días a partir de la fecha de su notificación.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de auditoría UDAI-11S-2021, en el cual se detalla la información del presente Resumen Gerencial.


Con muestras de nuestra más alta estima nos suscribimos de usted.

  
CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ  
Auditor

  
OSCAR RAÚL MONZÓN DÍAZ  
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO MORALES  
Sub Director

  
BYRON ESTUARDO TERRÉ ACOSTA  
Director

licenciado  
José Ángel López Camposeco.  
Ministro de Agricultura, (Sanadería y Alimentación  
Su Despacho.

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.:109589

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN  
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS  
SEGUIMIENTO DE LA COMISIÓN DE SANEAMIENTO  
CONTABLE EN LA REGULARIZACIÓN DE LAS CUENTAS  
1112t 1131, 1134, 1136 Y 1234, ASÍ MISMO, OTRAS CUENTAS  
QUE SE CONSIDERE CONTABILIZAR, POR EL PERIODO  
CÓMPRENDIDO DEL AÑO 1998 AL 31 DE JULIO DE 2021

## INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	3
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	4
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	4





## INTRODUCCION

El Acuerdo Gubernativo número 33s.2010 de fecha 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

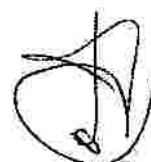
ARTICULO 33. UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA. La Auditoria Interna es el órgano encargado de ejercer preventivamente la fiscalización administrativa, contable y financiera del Ministerio. Supervisa, asesora, evalúa y sugiere las acciones que sean procedentes para la buena ejecución administrativa, contable y financiera de los recursos asignados al Ministerio.

ARTÍCULO 34. ATRIBUCIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA. Para el debido cumplimiento de sus funciones, Auditoria Interna se integra por el Departamento de Auditores y sus atribuciones son las siguientes:

1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio.
2. Prestar el apoyo necesario cuando lo requiera el Despacho Ministerial, para las dependencias que conforman el Ministerio.
3. Prestar asesoría en los asuntos de competencia del Ministerio, dentro y fuera del país.
4. Emitir opiniones y dictámenes, previo estudio de los expedientes que le sean presentados por el Ministro, los Viceministros y el Administrador General.

## 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

La Auditoria Interna es el órgano encargado de ejercer preventivamente la fiscalización administrativa, contable y financiera del Ministerio. Supervisa, asesora, evalúa y sugiere las acciones que sean procedentes para la buena ejecución administrativa, contable y financiera de los recursos asignados al Ministerio:

## Conformación de la Comisión de Saneamiento Contable:

- " Mediante Acuerdo Ministerial No. AGN-97-2021 de fecha 16 de junio 2021, se creó la Comisión de Saneamiento Contable.
- Mediante Acuerdo Ministerial No. AGN-98;2021 de fecha 16 de junio 2021, se creó la Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios.

En ambos Acuerdos Ministeriales no se estableció un plazo específico para la realización del objeto de la Comisión de Saneamiento Contable, no obstante; mediante OFICIO AF-DC-I-156-2021 de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación de fecha 25 de junio de 2021, se propuso un Plan de Acción para la depuración de cuentas contables cuyo período de ejecución comprende los años de 2021 a 2025.

## Antecedentes de Auditoria

En función de la evaluación, se estableció que no existen informes anteriores específicos emitidos por la Unidad de Auditoria Interna; relacionados con la Comisión de Saneamiento Contable en la Regularización de las cuentas 1112, 1131, 1134, 1136, 1234 y otras cuentas que se consideren regularizar.

## LEGISLACIÓN

### Leyes Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala; Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo Interno 09-03 Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

#### Líneas Específicas

- Acuerdo Ministerial No. AGN-97-2021 de fecha 16 de junio 2021, por medio del cual se creó la Comisión de Saneamiento Contable.
- Acuerdo Ministerial No. AGN-98-2021 de fecha 16 de junio 2021, por medio del cual se creó la Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-119-2021 CUA 109589-1-2021 de fecha 6 de septiembre de 2021, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

#### Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010; emitido por el Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Acuerdo Interno Número A-075-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT.
- Acuerdo Número A-107-2017; emitido por el Contralor General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental.

#### OBJETIVOS

##### GENERALES

Dar seguimiento a las gestiones realizadas por la Comisión de Saneamiento Contable en la regularización de las cuentas 1112, 1131, 1134, 1136, 1234 y otras cuentas que se consideren a regularizar,

##### ESPECÍFICOS

- Formular la matriz de seguimiento (SRA1), relacionada con las actividades de regularización realizadas por la Comisión de Saneamiento Contable y de Inventarios.



- Fortalecer el sistema de control interno relativa al seguimiento e implementación de recomendaciones formuladas por la Unidad de Auditoría Interna.

## ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La Auditoría de Actividades Administrativas por el período del 1 de enero de 1998 al 31 de agosto de 2021; comprendió el análisis de la información de las actas números 09-2021 y 10-2021 de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación de fechas 7 de julio de 2021 y 29 de julio de 2021, respectivamente e informe de la Comisión de Saneamiento Contable que describe las acciones realizadas para la revisión, análisis de las cuentas contables 1112, 1131, 1134, 1136, 1234 y otras cuentas que se consideren a regularizar, el cual fue enviado a la Unidad de Auditoría Interna mediante Oficio No. 029-2021 de fecha 27 de octubre de 2021 y documentación adjunta al mismo.

## LIMITACIÓN AL ALCANCE:

De la revisión del informe trimestral emitido por la Comisión de Saneamiento Contable, contenido el Oficio No. 029-2021 de fecha 27 de octubre de 2021 y su documentación de soporte, esta Unidad de Auditoría Interna determinó limitación en el alcance de la presente auditoría, debido a los extremos descritos a continuación:

## RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

### INFORME TRIMESTRAL DE ACTIVIDADES, REALIZADO POR LA COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE Y DE INVENTARIOS:

Se evaluó y analizó la información contenida en las actas números 09-2021 y 10-2021 de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación de fechas 7 de julio de 2021 y 29 de julio de 2021, respectivamente, en donde comparecen todos los integrantes de las comisiones de saneamiento contable y saneamiento contable de inventarios, asimismo se evaluó el informe trimestral de la Comisión de Saneamiento Contable que refleja los avances en las cuentas regularizadas y que describe las acciones administrativas para la revisión, análisis de las cuentas contables 1112, 1131, 1134, 1136, 1234 y otras cuentas que se consideren a regularizar, información enviada a la Unidad de Auditoría Interna mediante Oficio No. 029-2021 de fecha 27 de octubre de 2021 con documentación adjunta al mismo.

De la revisión efectuada al informe trimestral emitido por la Comisión de Saneamiento Contable, se determinaron las siguientes deficiencias:

- Según numeral 11 se reporta que al 20 de octubre del año 2021 se logró regularizar la suma de Q.54,226,283.42 identificando la cuenta contable que afectó dicha regularización, no obstante, no se indica la unidad ejecutora a la que corresponden dichos registros contables, este aspecto limita el alcance de nuestra revisión al imposibilitar la determinación del avance específico por unidad ejecutora.
- Se incluye como parte de la regularización las siguientes cuentas contables: 1131-6-6 "Cuentas por liquidar de donaciones" por un monto de Q.2,411,242.36; 1131-6-10 "Cuentas por liquidar préstamos" por un monto de Q.159,495.60 y 1131-6-10 "Cuentas por liquidar préstamos" por un monto de Q.26,536,229.53, las cuales no forman parte de los saldos de las cuentas contables descritas en el acta No. 09-2021 de fecha 07 de julio de 2021 de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- La cuenta contable 1214 Fondos en Fideicomiso se reporta de forma incompleta; pues no identifica al Fideicomiso regularizado por un monto de Q.16,129,015.69.

Los aspectos descritos anteriormente, no permiten la generación de un saldo actualizado con sus respectivos movimientos, el cual refleje el avance por unidad ejecutora de los resultados de la regularización reportada por la Comisión de Saneamiento Contable al 20 de octubre de 2021.

### Conclusiones

De conformidad a la evaluación efectuada al Seguimiento de la Comisión de Saneamiento Contable en la Regularización de las cuentas 1112, 1131, 1134, 1136, 1234 y otras cuentas que se consideren regularizar, por el período del 1 de enero de 1998 al 31 de agosto de 2021 se concluye que la información y documentación no es suficiente para determinar el avance en la conciliación de las cuentas contables de inventarios así como en la regularización de cuentas contables, con base en los siguientes resultados:

Saldos a conciliar de las cuentas contables de inventarios, según acta No. 10-2021 de fecha 29 de Julio de 2021 de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Cuenta Contable	Nombre de la cuenta	Saldos según Inventario (Q.)	Saldos según Inventario (Q.)	Saldos según Inventario (Q.)
231	Edificio e Instalaciones	85,554,018.43		85,554,018.43

1232	Maquinaria y Equipo	151,883,039.55	191,228,1175.60	218,969,668.68
1233	Tierras y Terrenos	217,876,364.03		45,192,189.09
1235	Equipo Militar y de Seguridad	21,000.00	18,100.00	614,967.09
1236	Animales	315,760.00	285,800.00	188,100.00
1237	Otros Activos Fijos	1153,386.18	13,852,123.78	11,310,540.92
1241	Bienes y Derechos Intangibles	6,400.00	4,500.00	6,375,536.43

**Saldos pendientes de regularizar de las cuentas contables a cargo del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según acta No. 09-2021 de fecha 7 de julio de 2021 de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.**

No.	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 30-06-2021 SEGÚN ACTA 09, 2021 EN [Q.]
	<b>ADMINISTRACIÓN FINANCIERA (201)</b>		
1112-3-1		PRÉSTAMOS	23,097,705.71
1112-3-2		DONACIONES	26,890,165.89
1112-3-4		CUENTA ÚNICA DE DONACIONES	43,837,690.02
1221-3-3		DEUDORES DEL ESTADO FONDO ROTATIVO PENDIENTES DE LIQUIDAR	1,016,798.05
1221-6-1		APORTES EN ESPECIE POR LIQUIDAR	61,862,985.08
1221-6-6		CUENTAS POR LIQUIDAR DONACIONES	430,447,357.76
1221-6-10		CUENTAS POR LIQUIDAR PRÉSTAMOS	2,088,452.65
1134-7-2		FONDOS DE PRÉSTAMOS	4,669,912.57
1134-7-3		FONDOS EN DONACIONES	4,491,414.74
1213-6-1		PRÉSTAMOS OTORGADOS AL SECTOR PRIVADO	3,311,000.00
1214-01-00		FONDOS EN FIDEICOMISO	20,501,167.13
1234-2-0		CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMÚN H/2002	20,967,041.02
		<b>Sub total</b>	<b>633,188,290.60</b>
	<b>VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA (204)</b>		
1112-3-2		DONACIONES	917,506.61
1112-3-4		CUENTA ÚNICA DE DONACIONES	175,282.91
1221-6-6		CUENTAS POR LIQUIDAR DONACIONES	22.88
1238-10-01		POZOS	1,078,120.00
		<b>Sub Total</b>	<b>2,770,932.40</b>
	<b>VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL (205)</b>		
1112-3-1		PRÉSTAMOS	1,414,603.12
1112-3-2		DONACIONES	22,917,675.08
1112-3-3		CUENTA ÚNICA DE PRÉSTAMOS	28,102.16
1112-3-4		CUENTA ÚNICA DE DONACIONES	3,628,620.98
1221-6-6		CUENTAS POR LIQUIDAR DONACIONES	147,842,355.17
1221-6-10		CUENTAS POR LIQUIDAR PRÉSTAMOS	546,042.68
1131-3-4		DEUDORES DEL ESTADO ANTICIPOS OTORGADOS A EJECUTORES DELEGADOS POR CONVENIOS PENDIENTES DE LIQUIDAR	8,419.33
1133-2-0		ANTICIPOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS A CORTO PLAZO (DESAGREGADOS)	3,699,607.67
1134-7-2		FONDOS DE PRÉSTAMOS	9,800.00
1134-7-3		FONDOS EN DONACIONES	18,972,872.31
1213-6-1		PRÉSTAMOS OTORGADOS AL SECTOR PRIVADO	395,441,013.54
1214-01-00		FONDOS EN FIDEICOMISO	196,328,360.79
1234-2-0		CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE	80,163,422.93

		BIENES DE USO COMÚN DESAGREGADOS	
	1234-7-0	CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMÚN (DESAGREGADO)	14,057,810.74
		Sub Total	885,455,701.50
	VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DEL PEIN (208)		
	1112-3-1	PRÉSTAMOS	311,744.39
	1134-7-0	FONDOS DE PRÉSTAMOS	2,650,003.21
		Sub Total	2,961,747.60
	VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES (209)		
	1134-7-3	FONDOS EN DONACIONES	2,130,239.94
	1221-6-0	CUENTAS POR LIQUIDAR DONACIONES	75.90
	1234-7-0	CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMÚN (DESAGREGADO)	1,430,520.00
		Sub Total	3,560,835.84
	CUENTAS CONTABLES SIN IDENTIFICACIÓN DE UNIDAD EJECUTORA		
	1112-3-4	CUENTA ÚNICA DE DONACIONES	6,422.71
	1221-6-0	CUENTAS POR LIQUIDAR DONACIONES	53,534.00
	1134-7-3	FONDOS EN DONACIONES	11,381,299.74
	1234-7-0	CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMÚN (DESAGREGADO)	12,674,059.00
	1221-6-0	APORTES EN ESPECIE POR LIQUIDAR	862,985.06
		Sub Total	129,113,103.35
	FIDEICOMISOS		
	FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA (ONAGRO)		
	1213-6-1	PRÉSTAMOS OTORGADOS AL SECTOR PRIVADO	516,557,075.92
	1214-01-00	FONDOS EN FIDEICOMISO	11,062,855.84
	1214-2-00	FONDO EN FIDEICOMISO (IST: 1999)	65,728,997.84
		Sub Total	593,348,929.60
	FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO (FONADES)		
	1238-0-11-1	RENTAS	56,752,395.00
	1214-1-00	FONDO EN FIDEICOMISO	10,258,919.19
		Sub Total	81,394,984.19
		TOTAL	2,317,794,550.08

**Cuentas contables regularizadas al 20 de octubre de 2021 según informe trimestral de la Comisión de Saneamiento Contable, contenida en Oficio No. 029-2021 de fecha 27 de octubre 2021.**

No.	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	MONTO REGULARIZADO (Q.).	OBSERVACIONES
1	1112-3-3	cuenta única de Préstamos	3A34.50	No identifica la Unidad Ejecutora.
2	1112-3-4	Cuenta única de Donación	452,059.67	No identifica la Unidad Ejecutora
3	1134-7-6	Cuentas por liquidar de Donaciones	2,411,242.36	No identifica la Unidad Ejecutora y esta cuenta, no forma parte de la integración de cuentas del acta No. 09/2021.

4	1131-ti-10	cuentas por liquidar Préstamos	109,495.60	No identifica la Unidad Ejecutora y esta cuenta no forma parte de la integración de cuentas del acta No. 09-2021.
5	1134,7	Fondos de Dotaciones	2,418,189.81	No identifica la Unidad Ejecutora.
6	113-6-1	Préstamos otorgados al Sector Privado	6,116,615.88	No identifica la Unidad Ejecutora.
7	1131-10	cuentas por liquidar Préstamos	20,536,229.53	No identifica la Unidad Ejecutora y esta cuenta no forma parte de la integración de cuentas del acta No. 09-2021.
8	1214	Fondos en Fideicomiso	16,129,015.89	No identifica la Unidad Ejecutora, no se consigna el número completo de la cuenta contable.
TOTAL			54,226,283.22	

## RECOMENDACIONES:

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura; Ganadería y Alimentación, gire instrucciones a los miembros de la Comisión de Saneamiento Contable y de Inventarios, en cumplimiento a lo regulado en el artículo 2 del Acuerdo Ministerial No. AGN098-2021 de fecha 16 de junio 2021, el cual establece que la Comisión debe presentar informe trimestral de avance a la Administración Financiera, Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, al Despacho Superior y a la Auditoría Interna, por lo que se sugiere que dicho informe debe contener como mínimo la siguiente información:

a) **ACCIONES ADMINISTRATIVAS:** Esta sección debe documentar en forma cronológica las acciones realizadas por la Comisión de Saneamiento Contable en las diferentes Unidades Ejecutoras y dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación o entidades externas para la regularización o conciliación de las diferentes cuentas contables.

b) **INFORMACIÓN DEL INFORME DE AVANCE:** Este informe debe incluir como mínimo un cuadro que posea las siguientes columnas:

- Número
- Nombre de la Unidad Ejecutora.
- Nombre de la cuenta contable.
- Saldo Inicial
- Débitos.
- Créditos
- Saldo final a la fecha de cierre del informe emitido.

Adicionalmente, agregar fecha al final de cada trimestre en la que se emita el informe, lugar y fecha de emisión del informe, nombre, firma y sello de los Coordinadores de la Comisión así como de cada uno de los delegados de cada Unidad Ejecutora;

Realizar las acciones correspondientes para dar continuidad a las actividades





descritas, en el Plan de Acción para la depuración de cuentas contables a cargo del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; adjunto a OFICIO AF-DC-1-156, 2021 de la Administración Financiera de fecha 25 de junio de 2021.


### 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 su artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, literalmente describe 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 plazo de diez (10) días hábiles partir de la notificación del presente informe, 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 descritas en el presente informe.

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Erick Máuricio Saravia Ruiz	Administrador Financiero, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	01/01/2019	10/01/2020
2	Evelyn Yecenia Alvarado Ruano	Jefe de contabilidad	22/05/2019	31/08/2021
3	Zully Jeannette Amézquita Pérez	Miembro de la Comisión	22/05/2019	15/06/2021
4	Marvin César Alonza Aquino	Administrador Financiero, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	13/08/2019	31/05/2020
5	Mima Patricia Zamora Herrarte	Miembro de la Comisión	22/05/2019	12/08/2019
6	Oscar Leonel Zamora Chajón	Miembro de la Comisión	22/05/2019	31/08/2021
7	Erasto Rene López Urizar	Administrador Financiero, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	14/01/2020	31/08/2021
8	Zully Jeannette Amézquita Perelra	Coordinadora de la Comisión	16/06/2021	31/08/2021
9	Erick Máuricio Saravia Ruiz	Coordinador de la Comisión	18/06/2021	31/08/2021
10	Oscar Noé Cajal Ortiz	Miembro de la Comisión	16/08/2021	31/08/2021
11	Berena Magaly Ordóñez Alonzo	Miembro de la Comisión	16/06/2021	31/08/2021
12	Enrile Ubáldo Batres Barrios	Miembro de la Comisión	16/06/2021	31/08/2021
13	Jorge Mano Borrayo Calito	Miembro de la Comisión	16/06/2021	31/08/2021
14	Byron Marlon Ovando Hoil	Miembro de la Comisión	16/06/2021	31/08/2021
15	Rodolfo Orlando Fuentes Guzmán	Miembro de la Comisión	16/06/2021	31/08/2021
16	Isidro Anibal de León	Miembro de la Comisión	16/06/2021	31/08/2021

  
CARLOS RENÉ GUZMÁN VASS

Auditor

  
OSCAR RAÚL MONZÓN DÍAZ

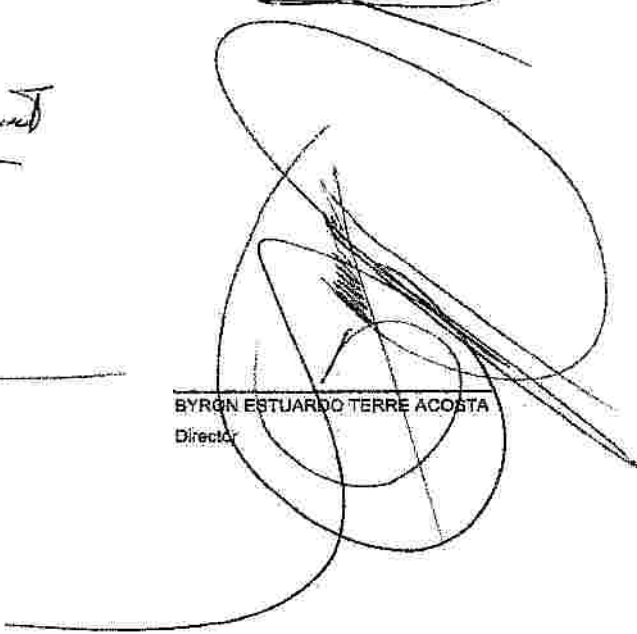
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director

  
BYRON ESTUARDO TORRE ACOSTA

Director