

GOBIERNO de  
**GUATEMALA**  
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**RECEPCION FONAGRO**  
- 6 DIC 2022

ADMINISTRACIÓN GENERAL

Señor Ministro:

Firma:

OFICIO UDAI-O-889-2022

Guatemala, 06 de diciembre de 2022

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00079, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-", por el período comprendido del 02 de enero al 30 de septiembre de 2022, para su consideración y efectos correspondientes.

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

Sin otro particular, me suscribo de usted, con muestras de alta consideración y estima.

Atentamente,

RECEPCION FONAGRO

**RECEPCION FONAGRO**  
- 6 DIC 2022

HORA: 10:00 horas

NOMBRE: Morales

Ingeniero

**Edgar René de León Moreno**

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

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

Adjunto: Informe No. CAI 00079 en 13 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-012-2022 en 3 folios

c.c: Lic. Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria

Archivo  
BETA/r

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407

PBX: 2413 7000, extensión 7227

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
UDFA FONAGRO  
Del 02 de Enero de 2022 al 30 de Septiembre de 2022  
CAI 00079**

**GUATEMALA, 05 de Diciembre de 2022**

Guatemala, 05 de Diciembre de 2022

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:  
Edgar René De León Moreno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Su despacho


Señor(a):

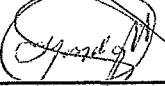
De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-079-2022, emitido con fecha 09-11-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

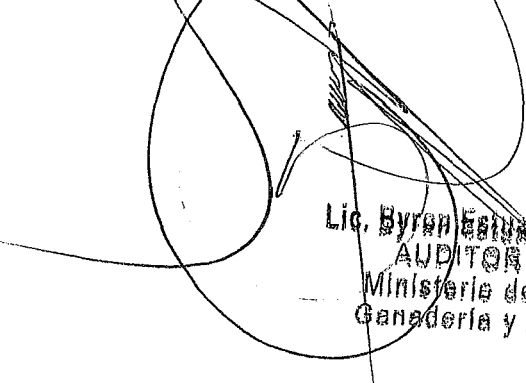
Sin otro particular, atentamente

F.   
Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F.   
Sergio Ivan Lorenti Vasquez  
Auditor

F.   
Kimberly Rubí Bran López  
Auditor

F.   
Florinda Juliana Velasquez Martinez  
Supervisor

  
Lic. Byron Estuardo Torre Agosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

## Indice

|   |    |
|---|----|
| 1. INFORMACIÓN GENERAL  | 4  |
| 2. FUNDAMENTO LEGAL   | 4  |
| 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS | 5  |
| 4. OBJETIVOS  | 5  |
| 4.1 GENERAL   | 5  |
| 4.2 ESPECÍFICOS   | 5  |
| 5. ALCANCE  | 5  |
| 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE                                     | 6  |
| 6. ESTRATEGIAS  | 6  |
| 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA                                   | 13 |
| 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA  | 13 |
| 9. EQUIPO DE AUDITORÍA  | 13 |
| ANEXO   | 13 |

## 1. INFORMACIÓN GENERAL


### 1.1 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.

### 1.2 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.

## 2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, el cual en el Artículo 6. amplía la presentación del Plan Anual de Auditoría, PAA, a más tardar el 31 de enero de 2022, en el sistema informático SAG-UDAI-WEB. 

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2022, con Acuerdo Ministerial No. 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría -PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.   


Nombramiento(s)  
No. 079-2022-2

### 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;  
 NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;  
 NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;  
 NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;  
 NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;  
 NAIGUB-6 Realización de la auditoría;  
 NAIGUB-7 Comunicación de resultados;  
 NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

### 4. OBJETIVOS

#### 4.1 GENERAL

Verificación de Gastos de Funcionamiento UDAFA, FONAGRO

#### 4.2 ESPECÍFICOS

Verificar los registros de los gastos de funcionamiento y el cumplimiento de la normativa aplicable.

### 5. ALCANCE

La auditoría financiera y de cumplimiento, por el periodo del 02 de enero de 2022 al 30 de septiembre de 2022, comprendió la verificación de los gastos de funcionamiento de la UDAFA FONAGRO, así como la revisión de una muestra de documentos y el registro que amparan las operaciones administrativas y financieras de la UDAFA FONAGRO, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas de Auditoría Interna Gubernamental - NAIGUB- y el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-.

| No. | Área Asignada             | Universo | Cálculo Matemático | Elementos | Muestreo no estadístico |
|-----|---------------------------|----------|--------------------|-----------|-------------------------|
| 1   | Área general              | 0        | NO                 |           | 0                       |
| 2   | FINANCIERA ADMINISTRATIVA | 1        | NO                 |           | 1                       |

## 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

## 6. ESTRATEGIAS

### Antecedentes

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre 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 competen.

El Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, forma parte de la estructura del Ministerio como Órgano de consulta, registro y apoyo conformidad al artículo 35 numeral 3. del Reglamento antes descrito.

Mediante el Acuerdo Ministerial número 284-2015 del 17 de abril de 2015, se desconcentraron los procesos financieros y administrativos de las Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, Asimismo, por medio del Acuerdo Ministerial No. 35-2019 de fecha 04 de febrero de 2019, se modificó el artículo 6 del Acuerdo Ministerial No. 284-2015 y se estableció que el Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, contará con Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa.

### Nombramiento de Auditoría

La auditoría se realizó con base a:

Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-079-2022 CAI: 00079 de fecha 21 de octubre de 2022.

Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-079-2022-2 CAI: 00079 de fecha 09 de noviembre de 2022.

### Objeto de la Auditoría

Verificación de los gastos de funcionamiento de la UDAFA de FONAGRO por medio de la revisión de una muestra de expedientes de pago correspondiente al período de la auditoría del 02 de enero de 2022 al 30 de septiembre de 2022 de los renglones presupuestarios 131 - Viáticos en el Exterior; 136 -Reconocimiento de Gastos-; 141 -Transporte de personas-; 199 -Otros servicios-; 211 -Alimentos para personas- y 233 -Prendas de vestir-, aplicando para el efecto las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB- y el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-, emitidos por la Contraloría General de Cuentas, así

mismo, el marco legal correspondiente.

### Origen y Destino de los Recursos

Los recursos provienen del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del Ejercicio Fiscal 2022, trasladados de conformidad al mandato constitucional y normativas legales correspondientes.

Para el ejercicio fiscal 2022, el presupuesto vigente de la UDAFA del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO- es de Q.53,905,834.00, con una ejecución presupuestaria al 30 de septiembre de 2022 de Q.39,358,176.27, lo cual representa el 73.01% de ejecución presupuestaria.

### INFORMACIÓN EXAMINADA

#### Evaluación del Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del fideicomiso, mediante cuestionario de control interno dirigido al responsable de la Unidad Ejecutora de -FONAGRO-, instrumento que permitió obtener evidencia sobre el cumplimiento y apego a la normativa vigente que regula los registros y documentos de soporte administrativos, financieros y operativos, determinándose que el mismo se administra de forma razonable, excepto por lo indicado en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-012-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022.

#### Ejecución Presupuestaria

La asignación presupuestaria del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, por el período del 02 de enero de 2022 al 30 de septiembre de 2022 es de Q.53,905,834.00 conformado de la siguiente manera:

GRUPO DE GASTO 100 SERVICIOS NO PERSONALES, presupuesto Vigente de Q.11,947,562.00, el detalle por renglón es el siguiente:

Renglón 111 Descripción ENERGÍA ELÉCTRICA Valor Q.63,000.00.

Renglón 112 Descripción AGUA Valor Q.9,635.00.

Renglón 113 Descripción TELEFONIA Valor Q.123,000.00.

Renglón 115 Descripción EXTRACCIÓN DE BASURA Y DESTRUCCIÓN DE DESECHOS SÓLIDOS Valor Q.1,200.00.

Renglón 121 Descripción DIVULGACIÓN E INFORMACIÓN Valor Q.2,051.00.

Renglón 122 Descripción IMPRESIÓN, ENCUADERNACIÓN Y REPRODUCCIÓN Valor Q.69,739.00.

Renglón 131 Descripción VIÁTICOS EN EL EXTERIOR Valor Q.0.00.

Renglón 136 Descripción RECONOCIMIENTO DE GASTOS Valor Q.154,646.00.

Renglón 141 Descripción TRANSPORTE DE PERSONAS Valor Q.22,110.00.



Renglón 151 Descripción ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES Valor Q.520,296.00.  
 Renglón 153 Descripción ARRENDAMIENTO DE MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA Valor Q.98,490.00.  
 Renglón 158 Descripción DERECHOS DE BIENES INTANGIBLES Valor Q.16,500.00.  
 Renglón 165 Descripción MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MEDIOS DE TRANSPORTE Valor Q.78,438.00.  
 Renglón 169 Descripción MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS Valor Q.17,064.00.  
 Renglón 171 Descripción MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EDIFICIOS Valor Q.64,783.00.  
 Renglón 174 Descripción MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE INSTALACIONES Valor Q.4,230.00.  
 Renglón 183 Descripción SERVICIOS JURÍDICOS Valor Q.1,350,256.00.  
 Renglón 184 Descripción SERVICIOS ECONÓMICOS, FINANCIEROS, CONTABLES Y DE AUDITORIA Valor Q. 1,536,409.00.  
 Renglón 185 Descripción SERVICIOS DE CAPACITACIÓN Valor Q.25,000.00.  
 Renglón 189 Descripción OTROS ESTUDIOS Y/O SERVICIOS Valor Q.7,339,766.00.  
 Renglón 191 Descripción PRIMAS Y GASTOS DE SEGUROS Y FIANZAS Valor Q.127,473.00.  
 Renglón 195 Descripción IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS Valor Q.5,401.00.  
 Renglón 197 Descripción SERVICIOS DE VIGILANCIA valor Q.275,000.00.  
 Renglón 199 Descripción OTROS SERVICIOS Valor Q.43,075.00.

GRUPO DE GASTO 200 MATERIALES Y SUMINISTROS, presupuesto Vigente de Q.776,613.00, el detalle por renglón es el siguiente:

Renglón 211 Descripción ALIMENTOS PARA PERSONAS Valor Q.62,740.00.  
 Renglón 219 Descripción OTROS ALIMENTOS, PRODUCTOS AGROFORESTALES Y AGROPECUARIOS Valor Q.200.00.  
 Renglón 223 Descripción PIEDRA, ARCILLA Y ARENA Valor Q.179.00.  
 Renglón 231 Descripción HILADOS Y TELAS Valor Q.750.00.  
 Renglón 232 Descripción ACABADOS TEXTILES Valor Q.14,413.00.  
 Renglón 233 Descripción PRENDAS DE VESTIR Valor Q.14,552.00.  
 Renglón 239 Descripción OTROS TEXTILES Y VESTUARIO Valor Q.100.00.  
 Renglón 241 Descripción PAPEL DE ESCRITORIO Valor Q.15,000.00.  
 Renglón 242 Descripción PAPELES COMERCIALES, CARTULINAS, CARTONES Y OTROS Valor Q.1,500.00.  
 Renglón 243 Descripción PRODUCTOS DE PAPEL O CARTÓN Valor Q.29,168.00.  
 Renglón 244 Descripción PRODUCTOS DE ARTES GRÁFICAS Valor Q.3,000.00.  
 Renglón 245 Descripción LIBROS, REVISTAS Y PERÍODICOS Valor Q.300.00.  
 Renglón 247 Descripción ESPECIES TIMBRADAS Y VALORES Valor Q.6,474.00.  
 Renglón 253 Descripción LLANTAS Y NEUMÁTICOS Valor Q.6,592.00.  
 Renglón 254 Descripción ARTÍCULOS DE CAUCHO Valor Q.330.00.  
 Renglón 261 Descripción ELEMENTOS COMPUESTOS Y QUÍMICOS Valor Q.13,675.00.  
 Renglón 262 Descripción COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES Valor Q.200,000.00.  
 Renglón 264 Descripción INSECTICIDAS, FUMIGANTES Y SIMILARES Valor Q.1,070.00.  
 Renglón 267 Descripción TINTES, PINTURAS Y COLORANTES Valor Q.26,966.00.

Renglón 268 Descripción PRODUCTOS PLÁSTICOS, NYLON, VINIL Y P.V.C. Valor Q.34,032.00.  
 Renglón 269 Descripción OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS Valor Q.8,868.00.  
 Renglón 271 Descripción PRODUCTOS DE ARCILLA Valor Q.410.00.  
 Renglón 273 Descripción PRODUCTOS DE LOZA Y PORCELANA Valor Q.4,348.00.  
 Renglón 274 Descripción CEMENTO Valor Q.586.00.  
 Renglón 275 Descripción PRODUCTOS DE CEMENTO, PÓMEZ, ASBESTO Y YESO Valor Q.3,393.00.  
 Renglón 281 Descripción PRODUCTOS SIDERÚRGICOS Valor Q.1,005.00.  
 Renglón 283 Descripción PRODUCTOS DE METAL Y SUS ALEACIONES Valor Q.3,110.00.  
 Renglón 284 Descripción ESTRUCTURAS METÁLICAS ACABADAS Valor Q.58,310.00.  
 Renglón 286 Descripción HERRAMIENTAS MENORES Valor Q.4,020.00.  
 Renglón 289 Descripción OTROS PRODUCTOS METÁLICOS Valor Q.19,518.00.  
 Renglón 291 Descripción ÚTILES DE OFICINA Valor Q.18,362.00.  
 Renglón 292 Descripción PRODUCTOS SANITARIOS, DE LIMPIEZA Y USO PERSONAL Valor Q.43,102.00.  
 Renglón 293 Descripción ÚTILES EDUCACIONALES Y CULTURALES Valor Q.1,000.00.  
 Renglón 295 Descripción ÚTILES MENORES, SUMINISTROS E INSTRUMENTAL MÉDICO-QUIRÚRGICOS, DE LABORATORIO Y CUIDADO DE LA SALUD Valor Q.1,649.00.  
 Renglón 297 Descripción MATERIALES, PRODUCTOS Y ACCS. ELÉCTRICOS, CABLEADO ESTRUCTURADO DE REDES INFORMÁTICAS Y TELEFÓNICAS Valor Q.13,168.00.  
 Renglón 298 Descripción ACCESORIOS Y REPUESTOS EN GENERAL Valor Q.159,023.00.  
 Renglón 299 Descripción OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS Valor Q.5,700.00.

GRUPO DE GASTO 300 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO MATERIALES Y SUMINISTROS, presupuesto Vigente de Q.275,825.00, el detalle por renglón es el siguiente:

Renglón 322 Descripción MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA Valor Q.11,310.00.  
 Renglón 324 Descripción EQUIPO EDUCACIONAL, CULTURAL Y RECREATIVO Valor Q.99,128.00.  
 Renglón 325 Descripción EQUIPO DE TRANSPORTE Valor Q.13,564.00.  
 Renglón 326 Descripción EQUIPO PARA COMUNICACIONES Valor Q.6,000.00.  
 Renglón 328 Descripción EQUIPO DE CÓMPUTO Valor Q.91,199.00.  
 Renglón 329 Descripción OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS Valor Q.56,624.00.

GRUPO DE GASTO 500 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL, presupuesto Vigente de Q.36,773,156.00, el detalle por renglón es el siguiente:

Renglón 512 TRANSFERENCIAS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO Valor Q.14,958,681.00.  
 Renglón 513 TRANSFERENCIAS A COOPERATIVAS Valor Q.21,814,475.00.

GRUPO DE GASTO 600 ACTIVOS FINANCIEROS, presupuesto Vigente de Q.4,132,678.00, el detalle por renglón es el siguiente:

Renglón 641 PRÉSTAMOS AL SECTOR PRIVADO, Valor Q.4,132,678.00.

### **Expedientes de pago de gastos de funcionamiento de la UDAFA- FONAGRO**

Se efectuó la revisión de una muestra de dieciocho (18) expedientes de pago de gastos de funcionamiento del Fideicomiso FONAGRO, correspondiente del 02 de enero de 2022 al 30 de septiembre de 2022, según detalle siguiente:

1. Renglón 131 – Viáticos en el Exterior, dos expedientes.
2. Renglón 136 – Reconocimiento de Gastos, diez expedientes.
3. Renglón 141 – Transporte de personas, dos expedientes.
4. Renglón 199 – Otros servicios no personales, un expediente.
5. Renglón 211 – Alimentos para personas, dos expedientes.
6. Renglón 233 – Prendas de vestir, un expediente.

#### **Renglón 131 – Viáticos en el Exterior**

Se llevó a cabo la revisión dos expedientes de pago que corresponden al Renglón 131 – Viáticos al exterior, siendo los siguientes:

1. Cheque No. 9361 de fecha 19/09/2022 a nombre de César Vinicio Arreaga Morales por Q.5,849.90.
2. Cheque No. 9362 de fecha 19/09/2022 a nombre de Edgar René de León Moreno por Q.5,849.90.

Conforme muestra seleccionada se observó que los expedientes anteriormente indicados no cumplen con la normativa legal aplicable, ya que los gastos que no se encuentran regularizados presupuestariamente en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN, no obstante, dichos gastos afectaron la disponibilidad financiera de la UDAFA de FONAGRO, situación indicada en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-012-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022.

#### **Renglón 136 – Reconocimiento de Gastos**

Se efectuó revisión de diez expedientes de pago que corresponden al Renglón 136 Reconocimiento de Gastos, siendo los siguientes:

1. CUR No. 457, Cheque No. 8902 de fecha 21/01/2022 a nombre de Erick Estuardo Rosa Ramírez por Q.1,890.00.
2. CUR No. 911, Cheque No. 8995 de fecha 14/03/2022 a nombre de Julio Roberto Fernández Orellana por Q.1,470.00.
3. CUR No. 1282, Cheque No. 9031 de fecha 08/04/2022 a nombre de José Ramiro Veliz Ozuna por Q.1,890.00.
4. CUR No. 1314, Cheque No. 9108 de fecha 13/05/2022 a nombre de Byron Joaquín Morales Zamora por valor de Q.510.00.
5. CUR No. 1989, Cheque No. 9207 de fecha 15/06/2022 a nombre de Juan Carlos

Mazariegos Arana por valor de Q.1,890.00.

6. CUR No. 2002, Cheque No. 9228 de fecha 22/07/2022 a nombre de Wendy María Álvarez Morán por valor de Q.1,890.00.

7. CUR No. 2342, Cheque No. 9308 de fecha 30/08/2022 a nombre de Héctor Federico Hernández Chenal por valor de Q.1,470.00.

8. Cheque No. 9356 de fecha 19/09/2022 a nombre de Harold Geovani Estrada Castro por valor de Q.12,869.77.

9. Cheque No. 9357 de fecha 19/09/2022 a nombre de Gloria Argentina Recinos Bonilla por valor de Q.12,869.77.

10. Cheque No. 9358 de fecha 19/09/2022 a nombre de Carlos Fernando Coronado Castillo por valor de Q.12,869.77.

Conforme muestra seleccionada se observó que los expedientes cumplen con la normativa legal aplicable, a excepción de los gastos en concepto de anticipo para hospedaje, alimentación y otros gastos conexos por comisión a la Universidad Earth, en Guácimo, Limón, Costa Rica por total de Q.38,609.31, mismos que no se encuentran regularizados presupuestariamente en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN, no obstante, dichos gastos afectaron la disponibilidad financiera de la UDAFA de FONAGRO, adicional a esto, se observó sobregiro en la ejecución presupuestaria del renglón 136 - Reconocimiento de gastos- del 2.21% equivalente a Q.3,422.49, durante el periodo del 01 de enero de 2022 al 30 de septiembre de 2022:

a) Cheque No. 9356 de fecha 19/09/2022, Formulario de Reconocimiento de Gastos Liquidación Serie RG- L No. 1921 por Q.12,869.77 a nombre de Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO;

b) Cheque No. 9357 de fecha 19/09/2022, Formulario de Reconocimiento de Gastos Liquidación Serie RG- L No. 1920 por Q.12,869.77 a nombre de Gloria Argentina Recinos Bonilla, Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO y;

c) Cheque No. 9358 de fecha 19/09/2022, Formulario de Reconocimiento de Gastos Liquidación Serie RG-L No. 1919 por Q.12,869.77 a nombre de Carlos Fernando Coronado Castillo, Asesor de Gerencia General de FONAGRO.

De lo anterior, se indicó en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-012-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022.

#### **Renglón 141 – Transporte de personas**

Se efectuó revisión de dos expedientes de pago que corresponden al Renglón 141 – Transporte de personas, siendo los siguientes:

1. Cheque No. 9350 de fecha 14/09/2022 a nombre de National Antigua de Viajes, S.A. por Q.7,649.54.

2. CUR No. 2641, Cheque No. 9351 de fecha 14/09/2022 a nombre de National Antigua de

Viajes, S.A. por Q.14,012.25.

Conforme muestra seleccionada se observó que los expedientes cumplen con la normativa legal aplicable, a excepción del siguiente gasto que no se encuentra regularizado presupuestariamente en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN, no obstante, dicho gasto afectó la disponibilidad financiera de la UDAFA de FONAGRO, por concepto de pago de (2) boletos aéreos Guatemala- Costa Rica, Costa Rica- Guatemala, para el uso del Viceministro de Desarrollo Económico Rural y Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por total de Q.7,649.54., según siguiente detalle:

a) Cheque No. 9350 de fecha 14/09/2022 a nombre de National Antigua de Viajes, S.A. por Q.7,649.54.

Lo anterior, se indicó en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-012-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022.

#### **Renglón 199 – Otros servicios no personales**

Se realizó revisión de un expediente de pago que corresponde al Renglón 199 – Otros servicios no personales, siendo:

1. CUR No. 1423, Cheque No. 9113 de fecha 16/05/2022 a nombre de Keneth Ronaldo Girón García por Q.1,150.00.

Conforme muestra seleccionada se observó que el expediente indicado cumple con la normativa legal aplicable.

#### **Renglón 211 – Alimentos para personas**

Se llevó a cabo revisión de dos expedientes de pago que corresponden al Renglón 211 – Alimentos para personas, siendo los siguientes:

1. CUR No. 1090, Cheque No. 9003 de fecha 17/03/2022 a nombre de La Morocha, Sociedad Anónima por Q.1,020.00.
2. CUR No. 2347, Cheque No. 9328 de fecha 12/09/2022 a nombre de Distribuidora Girón, S.A. por Q.10,301.40.

Conforme muestra seleccionada se observó que los expedientes cumplen con la normativa legal aplicable.

#### **Renglón 233 – Prendas de vestir**

Se llevó a cabo revisión de un expediente de pago que corresponde al Renglón 233 – Prendas de Vestir, siendo:

1. CUR No. 1884, Cheque No. 9155 de fecha 06/06/2022 a nombre de Justo Rufino Pérez Lux por Q.978.75.

Conforme muestra seleccionada se observó que los expedientes cumplen con la normativa legal aplicable.

## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA


Con base en el análisis de los procesos, registros y documentos de soporte financieros, administrativos y operativos generados en la UDAFA del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, por el periodo comprendido del 02 de enero de 2022 al 30 de septiembre de 2022, se estableció, que en la presente revisión no se encontraron riesgos materialmente importantes que deban divulgarse como deficiencias, no obstante, se recomienda a la Gerencia General de Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, el continuo fortalecimiento del Control Interno, encaminada a la desconcentración operativa y centralización normativa.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.   
Paola Lucrecia Godínez García De León

**Coordinador**

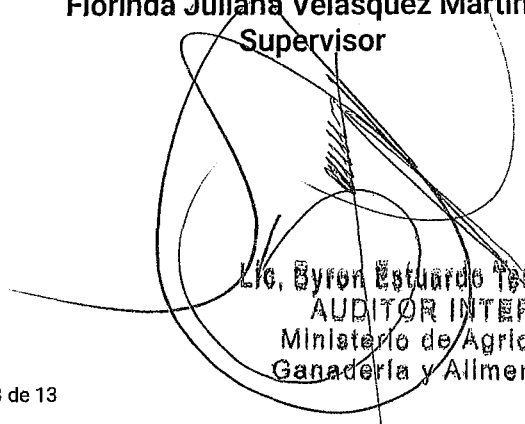
F.   
Sergio Ivan Lorenti Vasquez  
**Auditor**

F.   
Kimberly Rubí Bran López  
**Auditor**

F.   
Florinda Juliana Velasquez Martinez  
**Supervisor**

## ANEXO

Sin anexos

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

**CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-012-2022**

Guatemala, 05 de diciembre de 2022

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-079-2022 de fecha 21 de octubre de 2022 y Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-079-2022-2 de fecha 09 de noviembre de 2022, se nombró a la Licenciada Kimberly Rubí Bran López (Auditor), Licenciado Sergio Ivan Lorenti Vásquez (Auditor), Licenciada Paola Lucrecia Godínez García De León (Coordinador) y Licenciada Florinda Juliana Velasquez Martinez (Supervisor) para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA FONAGRO, por el período del 02 de enero de 2022 al 30 de septiembre de 2022.

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

1. Conforme muestra seleccionada en forma aleatoria se revisaron los expedientes de pago correspondientes a gastos de funcionamiento por el período auditado correspondiente del 02 de enero de 2022 al 30 de septiembre de 2022, observando que los siguientes gastos no se encuentran regularizados presupuestariamente en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN, no obstante, dichos gastos afectaron la disponibilidad financiera de la UDAFA de FONAGRO, adicional a esto, se observó sobregiro en la ejecución presupuestaria por el periodo del 01 de enero de 2022 al 30 de septiembre 2022, en relación al renglón No. 136 "Reconocimiento de gastos" del 2.21% equivalente a Q.3,422.49:
  - a) Renglón presupuestario 131 -Viáticos al exterior-; por concepto de anticipo para hospedaje, alimentación y otros gastos conexos por comisión a la Universidad Earth, en Guácimo, Limón, Costa Rica por un total de Q11,699.80 según Formulario V-L sin serie No. 2506 por Q5,849.90 a nombre de César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y; Formulario V-L sin serie No. 2505 por Q5,849.90 a nombre de Edgar René De León Moreno, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, Miembro Titular del Consejo Directivo de FONAGRO.
  - b) Renglón presupuestario 136 -Reconocimiento de gastos-; por concepto de anticipo para hospedaje, alimentación y otros gastos conexos por comisión a la Universidad Earth, en Guácimo, Limón, Costa Rica por un total de Q38,609.31, según Formulario de Reconocimiento de Gastos Liquidación Serie RG-L No. 1921 por Q.12,869.77 a nombre de Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, Formulario de



**GOBIERNO de  
GUATEMALA**  
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

Reconocimiento de Gastos Liquidación Serie RG-L No. 1920 por Q.12,869.77 a nombre de Gloria Argentina Recinos Bonilla, Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO y; Formulario de Reconocimiento de Gastos Liquidación Serie RG-L No. 1919 por Q12,869.77 a nombre de Carlos Fernando Coronado Castillo, Asesor de Gerencia General de FONAGRO.

- c) Renglón presupuestario 141 – Transporte de personas-; por concepto de pago de (2) boletos aéreos Guatemala-Costa Rica, Costa Rica-Guatemala, para el uso del Viceministro de Desarrollo Económico Rural y Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por un total de Q7,649.54, según factura No. 980304880 y Cheque No. 9350.

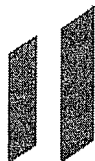
Por lo tanto, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, lo siguiente:

1. Gire instrucciones por escrito al Gerente General del Fondo Nacional para la Reactivación Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- para que se verifique que los gastos a realizar dispongan de disponibilidad presupuestaria y financiera previo a ejecutar los gastos correspondientes.

Para dar cumplimiento a la Ley Orgánica del Presupuesto, Acuerdo Gubernativo Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Artículo 7. Bis. Proceso Presupuestario, en el que indica: "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." Artículo 8. Vinculación plan-presupuesto, en el cual indica: "Los presupuestos públicos son la expresión anual de los planes del Estado, elaborados en el marco de la estrategia de desarrollo económico y social, en aquellos aspectos que exigen por parte del sector público, captar y asignar los recursos conducentes para su normal funcionamiento y para el cumplimiento de los programas y proyectos de inversión, a fin de alcanzar las metas y objetivos sectoriales, regionales e institucionales."

Artículo 13. Naturaleza y destino de los egresos, en el que indica: "Los grupos de gastos contenidos en los presupuestos de egresos del Estado, expresan la especie o naturaleza de los bienes y servicios que se adquieren, así como la finalidad de las transferencias y otras aplicaciones financieras, Se podrán establecer grupos de egresos no imputables directamente a programas. No habrá grupo de gasto que no esté representado por una cifra numérica. Los montos asignados en el presupuesto general de ingresos y egresos del Estado





**GOBIERNO de  
GUATEMALA**  
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI





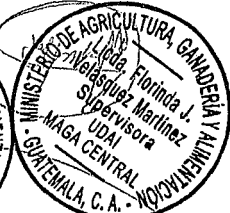
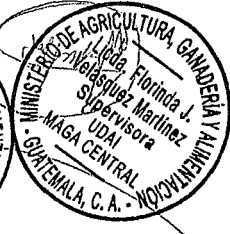


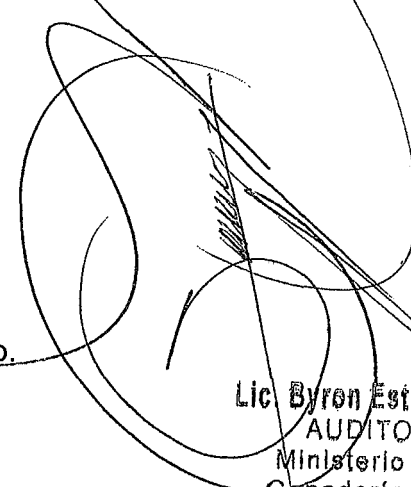
MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

no obligan a la realización de los gastos correspondientes, éstos deben efectuarse en la medida en que se van cumpliendo los objetivos y las metas programadas. La reglamentación establecerá las técnicas de programación presupuestaria a aplicar y los clasificadores de ingresos y egresos que serán utilizados.” Acuerdo Número A-028-2021 de la Contraloría General de Cuentas que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG). 4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación. 4.4.3 Documentos de respaldo. “Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente 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, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis.”

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.

Atentamente,

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

**Ingeniero**  
**Edgar René De León Moreno**  
**Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación**  
**Su Despacho.**

C.C. Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO.