

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
RECIBIDO  
POR: Saich  
FECHA: 28-03-2023 HORA: 10:41  
CIUDAD DE GUATEMALA

OFICIO UDAI-O-242-2023

Guatemala, 28 de marzo de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00003-2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "DEUDA DE EJERCICIOS ANTERIORES MAGA", por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, para su consideración y efectos correspondientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas, se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente. Así también, gire instrucciones a los responsables para el Consenso de las Recomendaciones.

Adicionalmente adjunto encontrará la Guía G3 "Consenso de Recomendaciones" por cada una de las deficiencias contenidas en Informe adjunto, las cuales deberá **firmar provisionalmente**, como Máxima Autoridad y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, **Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría y Acuerdo Número A-070-2021** el cual aprueba el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, numeral 3.3.1 Informe de Auditoría.

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

Atentamente,

VICEMINISTERIO DE DESARROLLO  
ECONÓMICO RURAL

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
RECURSOS HUMANOS

RECIBIDO  
28 MAR 2023

RECIBIDO  
28 MAR 2023

ORA: 10:43 DOC. 1043  
FRI: 1043

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

10:50 POR: [Firma]

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Despacho Superior

RECIBIDO  
28 MAR 2023

Adjunto: Informe No. CAI 00003-2023 en 34 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-006-2023 en 5 folios

c.c: Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural  
Ing. Agr. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional  
Ing. Agr. Elmer Oliva Pacheco, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén  
Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural  
Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado  
Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recursos Humanos  
Lic. William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-

Hora: 10:33 Firma: [Firma]

Archivo  
BETA/r

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 409

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL

RECIBIDO  
28 MAR 2023

HORA: 10:53  
NOMBRE: Alcira

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN Y EXTENSIÓN RURAL

RECIBIDO  
28 MAR 2023

POR: 12: Medellín HORA: 12:20 h  
DIRECCIÓN GENERAL

CONTROL DE LAS ÁREAS DE RESERVA DEL ESTADO

RECIBIDO  
28 MAR 2023

RECEPCIÓN  
ALAS 15:35 HORAS POR Gledys

RECIBIDO  
29 MAR 2023

PREVIO A REVISIÓN

Por: EODL Hora: 15:11



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL

RECIBIDO  
29 MAR 2023

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
Deuda de Ejercicios Anteriores, MAGA  
Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022  
CAI 00003**

**GUATEMALA, 27 de Marzo de 2023**

Guatemala, 27 de Marzo de 2023

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

Señor(a):

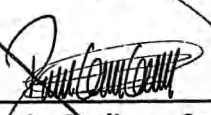
De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-003-2023, emitido con fecha 18-01-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.   
Sergio Ivan Lorenti Vasquez  
Auditor

F.   
Maria Del Carmen Alvarez Barrios  
Auditor

F.   
Florinda Juliana Velasquez Martinez  
Supervisor

F.   
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon  
Coordinador

Lic. Byron Estuardo Terro Aguila  
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	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	15
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	15
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	21
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	22
ANEXO	22






## 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.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, 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. 003-2023-2

## 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

Verificar que la deuda de períodos anteriores cumpla con la normativa aplicable, contenga la respectiva documentación de soporte y verificar la conciliación de la ejecución de gastos en los estados de comprometido, devengado y pagado.

##### 4.2 ESPECÍFICOS

Verificar que la deuda de periodos anteriores cumplan con la normativa y Sistema de Contabilidad Integrada.

#### 5. ALCANCE

Verificar que la deuda de períodos anteriores cumpla con la normativa aplicable, contenga la respectiva documentación de soporte y verificar la conciliación de la ejecución de gastos en los estados de comprometido, devengado y pagado.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Deuda de Ejercicios Anteriores	1	NO		1

##### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

En OFICIO UDAI-R-024-2023 del 09 de enero de 2023, se solicitó a la Dirección de Recursos Humanos, proporcionar información y documentos relacionados a la Deuda de Ejercicios Anteriores del MAGA, por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, respondiendo para el efecto con oficio DRH-GEST-SNOM-208-2023/ AV del 24 de enero de 2023, la Directora de Recursos Humanos informa lo siguiente: "que se encuentra realizando las gestiones correspondientes para la elaboración de la deuda, la cual consiste en la revisión de los documentos, así como la redacción del acta correspondiente, de la cual se adjunta únicamente una minuta y los documentos de soporte de forma parcial, en virtud que esta sección se encuentra a la espera del pronunciamiento de la Administración Financiera de este Ministerio, según solicitud realizada a dicha



Administración", lo que limitó la revisión del Acta de reconocimiento de deuda con los documentos de respaldo.

En OFICIO UDAI-R-019-2023 del 09 de enero de 2023 se solicitó al Jefe Financiero y Administrativo del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural VIDER, información relacionada a la Deuda de ejercicios anteriores, para el efecto se recibió en esta Unidad el oficio UDAFA-VIDER-020-2023 del 17 de enero de 2023 del Jefe Financiero y Administrativo solicitando prórroga para la entrega de información, esta Unidad la concede para el 23 de enero de 2023 mediante OFICIO UDAI-O-051-2023 del 17 de enero de 2023. Se recibe oficio No. C-UDAFA-VIDER-0023-2023 con fecha 23 de enero de 2023 el que indica lo siguiente: "Derivado de lo anterior se hace de su conocimiento que a partir del 13 de enero de 2023, el viceministerio de Desarrollo Económico Rural cuenta con nuevo funcionario público, nombrado como viceministro del mismo, derivado de lo anterior es necesario que el acta de reconocimiento de deuda de ejercicios anteriores sea revisada por parte de él, indicado esto se le comunica que el acta está en revisión y al momento de contar con el visto bueno se firmará y sellará por las personas que allí intervienen para posteriormente enviarle una fotocopia y la documentación que solicitan en el oficio UDAI-R-019-2023". A la fecha en que se concluyó con la etapa de realización del trabajo de la auditoría, siendo esta el 08 de febrero de 2023, no se recibió la documentación, sin embargo, mediante OFICIO No. C-UDAFA-VIDER-0086-2023 del 21 de marzo de 2023, el Jefe Financiero y Administrativo presenta la documentación del OFICIO UDAI-R-019-2023 del 09 de enero de 2023 de la Unidad de Auditoría Interna, fecha en la que se encontraba en revisión el informe de auditoría, ya finalizado el procedimiento de notificación de deficiencias a los responsables, dicha información se adjunta a los papeles de trabajo, posteriormente deberán dar respuesta al área de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna.

Por medio de oficio UDAI-R-031-2023 del 10 de enero de 2023, se solicitó al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, informar sobre la situación actual de los compromisos financieros pendientes de registrar y pagar durante el tiempo que estuvo vigente el Fideicomiso, respondiendo con el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL 17-2023 del 17 de enero de 2023 y OFICIO COMISION ESPECIAL 19-2023 del 23 de enero de 2023, en los que se adjuntaron oficios del Banco Crédito Hipotecario Nacional, sin embargo, no presento un detalle o un monto en referencia a lo solicitado, limitando la observación en gestiones administrativas con las diferentes Unidades del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Entidad Financiera, en el reconocimiento o no de la deuda y por las Cuentas por pagar a corto plazo.

## 6. ESTRATEGIAS

### Antecedentes

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre del 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, MAGA, el objeto de este acuerdo es normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio,



para cumplir eficientemente con las atribuciones que le corresponden.

El Acuerdo antes descrito, en sus Artículos 24, 25 y 26, establece los ámbitos de competencia y las atribuciones de la Administración General, la cual está concebida como la autoridad superior en materia administrativa y financiera, depende directamente del Señor Ministro. Entre la estructura se encuentra la Administración Interna, Administración Financiera, Recursos Humanos, Comunicación Social e Información Pública.

La Administración Financiera se encuentra integrada por: Presupuesto, Contabilidad, Ejecución Presupuestaria y Tesorería.

Recursos Humanos se encuentra integrada por: Asesoría Jurídica Laboral, Aplicación de Personal, Administración de Personal, Gestión de Personal y Desarrollo de Personal.

El Artículo 21. Estructura Interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos. Para el cumplimiento de sus atribuciones la Dirección de Cooperación, Proyectos, y Fideicomisos, se estructura de la siguiente manera: Cooperación Interna y Externa, Proyecto de Cooperación y Fideicomisos

Artículos 33 y 34 de la Unidad de Auditoría Interna. Respecto a "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.

El Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 del 13 de septiembre de 2021, modifica el artículo 1 del Acuerdo Ministerial Número AGN-7-2017 del 02 de febrero de 2017, de la creación de la Comisión especial temporal de custodia y resguardo de los archivos y bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo FONADES", acuerdo que contiene las funciones de la comisión.

El Acuerdo Ministerial No. 284-2015 del 17 de abril de 2015, en el Artículo 1 acuerda "Desconcentrar los procesos financieros y administrativos en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa."

Artículo 2. La Administración Financiera que también podrá denominarse Unidad de Administración Financiera Central UDAF Central, y que organizacionalmente depende de la Administración General, será el ente coordinador en la materia de su competencia dentro del Ministerio y como tal, será la dependencia rectora de la emisión de normas, procedimientos, lineamientos y controles que garanticen el cumplimiento de las normas emitidas por el Ministerio de Finanzas Públicas y la Contraloría General de Cuentas.

La actividad de auditoría interna cumple con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, Manual de Auditoría Interna Gubernamental, Ordenanza de Auditoría Interna

Gubernamental, Código de Ética, Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna y uso del Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna -SAG-UDAI-WEB-.

En OFICIO-SAG-UDAI-WEB-MT-014-2022 DITIC/101394/2022t.25374 del 27 de abril de 2022, de la Dirección de Tecnologías de la Información y Comunicación de la Contraloría General de Cuentas, responde en atención a los oficios UDAI-O-200-2022 y UDAI-O-208-2022 del 12 y 20 de abril de 2022 respectivamente, de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en los que se dio a conocer las necesidades y problemas técnicos relacionados al SAG-UDAI-WEB. Por lo anterior, se suscribe la Minuta No. 12 el martes 26 de abril de 2022, que contiene las respuestas del personal de mesa técnica de la Contraloría General de Cuentas, lo siguiente:

1. "(...) ya se pueden realizar los cambios y sustituir equipos en el momento que se esté generando el primer nombramiento. Así también se puede modificar el personal cuando se esté en proceso la auditoría."
2. "(...) se puede sustituir el período en que se va a realizar la auditoría, lo que no se puede cambiar es el período a evaluar."
3. "(...) no se puede agregar responsables en períodos intermitentes."
4. "(...) sobre el plan se está tratando de implementar de capacitar a las Máximas autoridades."
5. "(...) que se agregará un campo que describa el área/Unidad Administrativa donde se realizará la auditoría."

A la presente fecha se continúa con las necesidades de mejora del SAG-UDAI-WEB.

### **Control Interno**

Se procedió a elaborar el cuestionario de control interno dirigido a los responsables en el control de los compromisos no devengados y los devengados no pagados del período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, de acuerdo a su campo de competencia y en la toma de decisiones en los procesos administrativos en atención al Decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 37. Egresos devengados y no pagados. Acuerdo gubernativo No. 540-2013 Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 17 Características del Momento de Registro. Artículo 40. Tratamiento de compromisos no devengados. Artículo 41. Tratamiento de Gastos Devengados no Pagados.

Así mismo, el cumplimiento a directrices internas según Oficio Circular No. AF-030-2022 del 14 de noviembre de 2022, de la Administración Financiera, numeral 6, Compromisos no devengados y numeral 7, Devengados no pagados.

Se considera que se tiene un adecuado control interno de los responsables de la Administración Financiera y de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera

y Administrativa del Ministerio, de los compromisos no devengados y saldos devengados no pagados por el período 2022, considerando los plazos establecidos en el Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, a excepción de lo indicado en el resultado de la auditoría en el presente informe.

## 201 Administración Financiera

El reporte R00804768.rpt del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, por la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera, presenta saldos de Comprometido por Q.475,520,398.07, Devengado Q.475,300,585.03 y Pagado por Q.475,300,585.03, al 31 de diciembre de 2022, la diferencia entre Comprometido y Devengado consiste en el Grupo de Gasto 000 Servicios Personales por Q. 219,813.04.

Mediante OFICIO- AF- DC-43-01-2023/ mm del 11 de enero de 2023, el Administrador Financiero del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación informa lo siguiente: "(...) en la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera no quedaron gastos devengados no pagados registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, al final del ejercicio fiscal 2022 (...). Así también se informa que de conformidad con lo establecido en la literal a. del numeral. Compromisos no Devengados, del oficio circular No. AF-030-2022, en el cual contiene la calendarización para el cierre y liquidación del presupuesto 2022, en lo que respecta a la Unidad Ejecutora 201 corresponde a Administración Interna y a la Dirección de Recursos Humanos, realizar las justificaciones respectivas, así como también elaborar el acta de reconocimiento de deuda por los compromisos pendientes de pago del Ejercicio Fiscal 2022 (...)"

El oficio Circular No. AF-0030-2022 del 14 de noviembre de 2022, hace mención el numeral 6 a los Compromisos no devengados y numeral 7 a los Devengado no pagados, para ambas situaciones la suscripción de las actas de reconocimiento de deuda en el mes de enero de 2023.

Mediante oficio CA-MP-002-2023 del 13 de enero de 2023 el Administrador Interno, hace de conocimiento lo siguiente: "no se cuenta al momento con deuda en los ejercicios fiscales anteriores. Asimismo, en el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, no se cuenta con deudas pendientes de registrar en el Sistema de Contabilidad Integrada"

Mediante Oficio DRH-GEST-SNOM-208-2023/ AV del 24 de enero de 2023 la Directora de Recursos Humanos informa lo siguiente: "(...) que se encuentra realizando las gestiones correspondientes para la elaboración de la deuda, la cual consiste en la revisión de los documentos, así como la redacción del acta correspondiente, de la cual se adjunta únicamente minuta y los documentos de soporte de esta de forma parcial, en virtud que esta Sección se encuentra a la espera del pronunciamiento de la Administración Financiera (...)" debido a que la documentación presentada se encontraba en proceso de conformación, ésta unidad presenta limitación en el alcance en el presente informe, no pudiendo revisar la diferencia entre el compromiso y devengado por Q.219,813.04. correspondiente al grupo de

gasto 000 Servicios Personales.

## **202 Instituto Geográfico Nacional IGN**

El reporte R00804768.rpt del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, por la Unidad Ejecutora 202 Instituto Geográfico Nacional IGN, presenta el saldo Comprometido por Q.13,521,217.23, Devengado por Q.13,465,435.06 y Pagado por Q.13,465,435.06, al 31 de diciembre de 2022, la diferencia entre Comprometido y Devengado consiste en el Grupo de Gasto 000 Servicios Personales Q.30,760.81, Grupo de gasto 100 Servicios No Personales por Q.24,800.00 y Grupo de Gasto 400 Transferencias Q.221.36

Mediante Oficio No. IGN-AF-002-2023 del 17 de enero de 2023, la Directora del Instituto Geográfico Nacional informó lo siguiente: "(...) que el Instituto Geográfico Nacional a través de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDDAFA- no dejó deuda flotante del período auditado comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022."

Por las diferencias observadas entre el saldo comprometido y devengado la Directora presenta las justificaciones correspondientes a través del Oficio IGN-AF-007-2023 del 25 de enero de 2023, quedando únicamente pendiente el saldo del grupo de gasto 000, que es administrado por la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

## **203 Oficina De Control De Áreas De Reservas Territoriales del Estado OCRET**

El reporte R00804768.rpt del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, por la Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, presenta el saldo Comprometido por Q.19,733,612.36, Devengado por Q.19,733,612.36 y Pagado por Q.19,733,612.36, presentando los saldos conciliados al 31 de diciembre de 2022. (B)

Mediante oficio DF. 31-2023/C.C. del 20 de enero de 2023, la Jefe Financiero / Administrativo informa lo siguiente: "(...) Se adjunta copia del acta de reconocimiento de deuda 011-2023 de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado. Integración de los compromisos no registrados del año 2022. No existe reporte de SICOIN debido a que no se quedaron operados en el sistema (...)" (S)

Se observó el Acta número 011-2023 del 19 de enero de 2023 folios 46 y 47 del Libro de Actas autorizado por Contraloría General de Cuentas, que incluye tres compromisos no devengados al 31 de diciembre de 2022, con característica de no registrados por Q.8,831.40, así mismo, se observó la documentación de respaldo adjunta, (S)

La Unidad de Auditoría Interna emite el DICTAMEN No. UDAI-D-008-2023 del 08 de marzo de 2023, con conclusión de dictamen favorable para continuar con los procesos administrativos.



## 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN

El reporte R00804768.rpt del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, por la Unidad Ejecutora 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, presenta el saldo Comprometido por Q.384,044,448.53, Devengado por Q.372,113,789.49 y Pagado por Q.372,113,789.49, al 31 de diciembre de 2022, la diferencia entre Comprometido y Devengado consiste en el Grupo de Gasto 000 Servicios Personales por Q.19,259.04, Grupo de Gasto 100 Servicios no Personales por Q.110,600.00 y Grupo de Gasto 200 Materiales y Suministros por Q.11,800,800.00.

Mediante Oficio UDAFA- VISAN-019-2023 del 20 de enero de 2023 el Jefe Financiero Administrativo informa lo siguiente: "(...) Se adjunta copia del acta de reconocimiento de deuda 2022. Disco que contiene documentos de soporte del acta de reconocimiento de deuda 2022. Oficio firmado y sellado de la integración de compromisos no registrados y compromisos no devengado. Reportes de Sistema de Contabilidad Integrada. (...) "

Se observó el Acta de reconocimiento de deuda Número 001-2023 del 03 de enero de 2023, folio 2 y 3 del Libro de actas autorizado por Contraloría General de Cuentas, que incluye cuatro Compromisos no Devengados con sus respectivos Comprobantes Únicos de Registro por un total del Q.1,497,587.36 y cinco Compromisos no Devengados con característica de no registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada por Q.818,352.07 con la documentación de respaldo.

Por las diferencias determinadas entre el saldo comprometido y devengado, se puede observar en la misma acta presenta las justificaciones por falta de documentación de respaldo y documentación de soporte con errores, así mismo en el Oficio Contrataciones UDAFA-VISAN-019-2023 del 19 de enero de 2023 el Jefe Financiero Administrativo indica lo siguiente: "(...) no conocemos la existencia vde mas expedientes de deuda adicionales a los indicados en el presente oficio. (...) "

La Unidad de Auditoría Interna emite el DICTAMEN No. UDAI-D-003-2023 del 01 de febrero de 2023, con conclusión de dictamen favorable para continuar con los procesos administrativos.

## 205 Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER

El reporte R00804768.rpt del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, por la Unidad Ejecutora 205 Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, presenta el saldo Comprometido por Q.214,648,297.73, Devengado por Q.214,598,297.73 y Pagado por Q.214,598,297.73, al 31 de diciembre de 2022, la diferencia entre Comprometido y Devengado consiste en el Grupo de Gasto 000 Servicios Personales por Q.50,544.15

Mediante OFICIO No. C-UDAFA-VIDER-0023-2023 del 23 de enero de 2023 informa que lo siguiente: "(...) se hace de su conocimiento que a partir del 13 de enero de 2023, el Viceministro de Desarrollo Económico rural cuenta con nuevo funcionario público, nombrado

como viceministro del mismo, derivado de lo anterior es necesario que el Acta de Reconocimiento de Deuda de ejercicios anteriores sea revisada por parte de él, indicado esto se le comunica que el Acta está en revisión y al momento de contar con el visto bueno se firmará y sellará por las personas que allí intervienen para posteriormente enviarle una fotocopia y la documentación que solicitan en OFICIO UDAI-R-019-2023." Durante la etapa de realización del trabajo no se recibió respuesta, situación que fue mostrada en la limitación en el alcance en el presente informe.

Mediante OFICIO No. C-UDAF-VIDER-0086-2023 del 21 de marzo de 2023, el Jefe Financiero y Administrativo presenta la documentación del OFICIO UDAI-R-019-2023 del 09 de enero de 2023 de la Unidad de Auditoría Interna, en el que adjunta fotocopia del Acta 004-2023 del 16 de enero de 2023, folios 26, 27 y 28 del Libro de Actas autorizado por Contraloría General de Cuentas, firmado por el Encargado de Contabilidad, Jefe Financiero y Administrativo del VIDER y Viceministro del VIDER.

## **208 Viceministerio Encargado de Asuntos del Peten**

El reporte R00804768.rpt del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, por la Unidad Ejecutora 208 Viceministerio Encargado de Asuntos del Peten, presenta el saldo Comprometido por Q. 27,125,964.85, Devengado por Q.27,097,355.90 y Pagado por Q.26,928,899.82, al 31 de diciembre de 2022, la diferencia entre Comprometido y Devengado consiste en el Grupo de Gasto 000 Servicios Personales Q.28,608.95 y la Diferencia entre Devengado y Pagado corresponde a Grupo de Gasto 100 Servicios No Personales por Q.48,956.46 y Grupo de Gasto 200 Materiales y suministros por Q.119,499.62.

Mediante oficio UDDAFA- VICE- PETEN No. 21-2023 del 17 de enero de 2023 el Jefe Financiero Administrativo remite la siguiente información: "(...) Copia simple del Acta de reconocimiento de deuda correspondiente al período fiscal 2022. Copia digital de los documentos de soporte 19 CUR que integran el Acta." Los cuales se revisaron y se observó que cuentan con la documentación de respaldo.

Se observó el Acta Número 109-2022 del 30 de diciembre de 2022, folios 2321, 2322, 2323 y 2324 del Libro de Actas autorizado por Contraloría General de Cuentas, que incluye 19 Comprobantes Únicos de Registro por los Compromisos no Devengados por un total de Q168,456.08 por los Grupos de Gasto 100 y 200.

Por la diferencia del Grupo de Gasto 000 Servicios Personales no fue posible verificar los saldos, debido a que la Dirección de Recursos Humanos no envió el acta, situación que fue mostrada en la limitación en el alcance del presente informe.

La Unidad de Auditoría Interna emite el DICTAMEN No. UDAI-D-006-2023 del 14 de febrero de 2023, con conclusión de dictamen favorable para continuar con los procesos administrativos.

## 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria Y Regulaciones VISAR

El reporte R00804768.rpt del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, por la Unidad Ejecutora 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria Y Regulaciones, presenta el saldo Comprometido por Q.61,288,822.28, Devengado por Q.61,207,704.54 y Pagado por Q.61,207,704.54, al 31 de diciembre de 2022, la diferencia entre Comprometido y Devengado consiste en el Grupo de Gasto 000 Servicios Personales por Q.30,967.74, Grupo de Gasto 100 Servicios no personales por Q.24,850.00 y Grupo de Gasto 300 Propiedad planta y equipo por Q.25,300.00.

Mediante OFICIO CONTA-UDAFA-VISAR-005-2023 del 16 de enero de 2023 el Jefe UDAFA con funciones temporales indica lo siguiente: "(...) se adjunta a la presente, Acta Número (038-2022) de fecha 30 de diciembre de 2022 en la cual se hace constar que NO quedó ningún Comprobante Único de Registro CUR, en etapa de Devengado no Pagado, por parte de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa UDAFA, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Administración, Unidad Ejecutora 209, adjunto reporte generado del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN."

Se observó el Acta Número 038-2022 del 30 de diciembre de 2022, folios No. 656, 657 del Libro de Actas autorizado por Contraloría General de Cuentas, que no quedó ningún Comprobante Único de Registro en etapa de devengado no pagado, en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, y el Sistema Informático de Gestión SIGES.

Por la diferencia del Grupo de Gasto 000 Servicios Personales no fue posible verificar los saldos, debido a que la Dirección de Recursos Humanos no envió el acta, situación que fue mostrada en la limitación en el alcance del presente informe.

En el cuestionario de control interno el responsable indica que no quedaron saldos comprometidos no devengados por el período fiscal 2022, reiterando en su respuesta que no quedó deuda.

## 210 Dirección De Coordinación Regional Y Extensión Rural DICORER

El reporte R00804768.rpt del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, por la Unidad Ejecutora 210 Dirección De Coordinación Regional Y Extensión Rural, presenta el saldo Comprometido por Q.385,032,131.31, Devengado por Q.384,820,704.66 y Pagado por Q.384,812,757.53, al 31 de diciembre de 2022, la diferencia entre Comprometido y Devengado consiste en el Grupo de Gasto 000 Servicios Personales por Q.204,676.65 y Grupo de Gasto 100 Servicios No Personales por Q.6,750.00. la diferencia entre el saldo Devengado y Pagado consisten en el Grupo de Gasto 100 Gastos no personales por Q.7,947.13.



Mediante OFICIO DICORER-UDFA-025-2023 del 12 de febrero de 2023 el Jefe Administrativo Financiero informa lo siguiente: "(...) Se adjunta CD copia digital del Acta de reconocimiento de deuda por devengado no pagado. Se adjunta OFICIO DICORER-UDFA-027-2023 de fecha 12 de enero de 2023, según modelo del anexo I. Se adjunta CUR número 1240 con su respectivo expediente, debido a que es el único que se tiene como devengado no pagado de años anteriores. (...)")

Se observó el acta número 001-2023 del 03 de enero de 2023, folio 2, 3 y 4 del libro autorizado por Contraloría General de Cuentas, que incluye un Comprobante Único de Registro devengado no pagado por Q.7,947.13 con la respectiva documentación de respaldo.

Por la diferencia del Grupo de Gasto 000 Servicios Personales no fue posible verificar los saldos, debido a que la Dirección de Recursos Humanos no envió el acta, situación que fue mostrada en la limitación en el alcance del presente informe.

La Unidad de Auditoría Interna emite el DICTAMEN No. UDAI-D-001-2023 del 16 de enero de 2023, con conclusión de dictamen favorable para continuar con los procesos administrativos.

### **213 Fondo Nacional Para La Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria**

El reporte R00804768.rpt del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, por la Unidad Ejecutora 213 Fondo Nacional Para La Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, presenta el saldo Comprometido por Q.72,235,773.02, Devengado por Q.72,235,773.02 y Pagado por Q.72,235,773.02, al 31 de diciembre de 2022, presentando los saldos conciliados.

Mediante OFICIO UDDAF-FONAGRO-BA-17-2023 del 17 de enero de 2023 el Gerente General informa lo siguiente: "(...) que la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, no cuenta con Deuda de Ejercicios Anteriores, MAGA, para el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, pues la modalidad de ejecución se realiza por (COM- RDP, Compromiso- Regularización del devengado y Pagado)"

### **Fondo Nacional de Desarrollo**

El Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 del 13 de septiembre de 2021, modifica el artículo 1 del Acuerdo Ministerial Número AGN-7-2017 del 02 de febrero de 2017, de la creación de la Comisión especial temporal de custodia y resguardo de los archivos y bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo FONADES", así como el artículo 4 de las funciones para la extinción y liquidación del fideicomiso. Entre estas funciones se menciona en el numeral 66, el determinar y documentar las operaciones y compromisos financieros pendientes de registrar durante el tiempo que estuvo vigente el Fideicomiso.

Se observó que el Estado de situación financiera del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES al 31 de diciembre de 2022 presenta en las cuentas por pagar a corto plazo un saldo de Q.218,520,031.21, que incluye cuentas comerciales por pagar, deudas con proveedores y otros, servicios técnicos y/o profesionales y otros servicios. Así mismo, el oficio GDF-AD-1765-2022 del 18 de abril de 2022 la Administradora de Fideicomisos del Crédito Hipotecario Nacional informa sobre las obligaciones pendientes de pago no registradas, monto que asciende a Q.2,956,328.00, saldo que aumenta de forma mensual por almacenaje de documentos del fideicomiso en las bodegas generales de El Crédito Hipotecario Nacional.

### **Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores**

#### **Unidad de Auditoría Interna**

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones pendientes de implementar, de la Unidad de Auditoría Interna y como resultado se estableció que el informe de auditoría presenta una (1) recomendación en proceso y en la Carta a la Administración dos (2) se encuentran en proceso y una (1) se consideró implementada, situación que se detalla en el Anexo 2

#### **Contraloría General de Cuentas**

De la evaluación realizada por Contraloría General de Cuentas por el período del 01 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022, emitió una (1) recomendación, la que se encuentra en proceso de implementar, situación que se detalla en el Anexo 3.

#### **Recomendación**

Al Señor Ministro, girar sus instrucciones por escrito al personal responsable de las recomendaciones pendientes de implementar, para que continúen con las gestiones que correspondan de forma oportuna para dar cumplimiento a lo indicado por la Unidad de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas.

## **7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

### **7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN**

#### **1. Deuda de Ejercicios Anteriores**

##### **Riesgo materializado**

Incumplimiento al Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021

Por medio de oficio UDAI-R-031-2023 del 10 de enero de 2023, se solicitó al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, informar sobre la situación actual de los compromisos financieros pendientes de registrar y pagar durante el tiempo que estuvo vigente el Fideicomiso, para el efecto, se recibió respuesta según OFICIO COMISION ESPECIAL 19-2023 del 23 de enero de 2023 del Coordinador de la Comisión, quien indicó que dicha información fue trasladada por el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala por medio de Oficio GDF-AD-278-2023 del 23 de enero de 2023, observando que los oficios adjuntos no presentan un detalle de las obligaciones. Adicional se tuvo a la vista copia del oficio GDF-AD-1765-2022 del 18 de abril de 2022, que contenía adjunto información por las Obligaciones pendientes de pago no registradas, por un total de Q2,956,328.00. Observando que la Comisión Especial de FONADES, no cumple con el Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 artículo 2. Numeral 66, en determinar y documentar las operaciones y compromisos financieros pendientes de registrar del Fideicomiso, en realizar las gestiones administrativas necesarias para ser trasladadas a la Máxima Autoridad, que permita determinar reconocer o no la deuda.

El saldo de Q.2,956,328.00 al 18 de abril de 2022, incluye el Almacenaje de documentos propiedad de la Unidad Ejecutora de FONADES, correspondiente al período comprendido del mes de enero de 2016 al 28 de febrero de 2022, por un monto de Q.740,000.00, sin embargo, en oficio ADD-032-2023 del 20 de enero de 2023 el Administrador de Almacenes de Depósito del Crédito Hipotecario Nacional solicita al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, lo siguiente: "(...) la cancelación de la deuda que al día de hoy suman Q.850,000.00 por concepto de almacenaje de la documentación administrativa y técnica del fideicomiso FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES, por 250 metros cuadrados de espacio en bodegas generales." Se observa que dicho monto aumenta de manera mensual por el almacenaje de documentos.

Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 del 13 de septiembre de 2021, Artículo 2, que modifica el artículo 4 del Acuerdo Ministerial Número AGN-7-2017, numeral 8, "Gestionará la solicitud ante el fiduciario de estados financieros, obligaciones pendientes y asuntos legales pendientes."

Acuerdo Número A-028-2021 del 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- 4. Componentes del control interno, 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.

## Comentario de la Auditoría

Se confirma, en virtud de ser necesario que la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo - FONADES- atienda lo nombrado en el Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 del 13 de septiembre de 2021.

### Comentario de los Responsables

Oficio sin numero del 09 de marzo de 2023 del Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.

"En relación a la deficiencia número 2 es importante manifestar que en virtud que la información remitida no cumple con los parámetros necesarios, se solicita nuevamente a la gerencia de Fideicomisos de Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, un detalle de las obligaciones pendientes de registrar y pagar durante el tiempo que estuvo vigente el fideicomiso.

En relación a la deuda por almacenaje de documentación administrativa se adjunta copia del convenio celebrado entre el Fideicomiso FONADES y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala."

### Responsables del área

WILLIAM ALEXANDER GUDIEL BARAHONA

### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que solicite al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, informe circunstanciado y plan de trabajo que detalle actividades y plazos establecidos, a realizar en coordinación con las diferentes unidades administrativas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, respecto al tratamiento de las obligaciones pendientes de pago no registradas del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, obligaciones que actualmente incluyen el almacenaje que a la presente fecha presenta aumentos mensuales, con el cual se soportara de documentos de respaldo, que serán presentados a la Comisión Liquidadora nombrada.	22/03/2023

## 2. Deuda de Ejercicios Anteriores

### Riesgo materializado

Diferencia entre el saldo comprometido y devengado, del grupo de gasto 000 Servicios Personales.

Al generar el reporte R00804768.rpt por el período 2022 por Unidad Ejecutora, en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, se observó que el grupo de gasto 000



Servicios Personales, presenta una diferencia de Q.584,630.38, entre los saldos de Comprometido por Q.501,077,500.38 y Devengado por Q.500,492,870.00, al momento de realizar la presente auditoria la Dirección de Recursos Humanos no presentó el Acta correspondiente por los compromisos adquiridos no devengados por el período 2022, ni las justificaciones respectivas o por la falta de reversión de los compromisos de manera oportuna. Diferencias que se detallan a continuación por Unidad Ejecutora:

201 Administración Financiera Q.219,813.04  
 202 Instituto Geográfico Nacional, IGN. Q.30,760.81  
 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, VISAN. Q.19,259.04  
 205 Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural, VIDER. Q.50,544.15  
 208 Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén Q.28,608.95  
 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, VISAR. Q.30,967.74  
 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, DICORER. Q.204,676.65  
 Total Q.584,630.38

Decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 37. Egresos devengados y no pagados. Los gastos comprometidos y no devengados al treinta y uno de diciembre, previo análisis de su situación, podrán trasladarse al ejercicio siguiente imputándose a los créditos disponibles de cada unidad ejecutora. (...)

Oficio Circular No. AF-030-2022 del 14 de noviembre de 2022, numeral 6. Compromisos no Devengados. a. Cada Unidad Ejecutora deberá verificar los registros de compromisos que se encuentren en estado aprobado en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, a efecto queden en su totalidad devengados a más tardar el 29 de diciembre de 2022 y conciliar los saldos presupuestarios, en caso no se devenguen deberán realizar las justificaciones respectivas y suscribir acta de reconocimiento de deuda en el mes de enero de 2023. En el caso de la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera, deberá ser suscrita por la Administración Interna y lo que corresponda al Grupo 000 por la Dirección de Recursos Humanos.

#### **Comentario de la Auditoría**

Se confirma, debido a que es necesario mejorar el control interno en las gestiones administrativas, respecto a los saldos comprometido y devengado.

#### **Comentario de los Responsables**

Oficio DRH- GEST- SNOM-698-2023/ SR del 08 de marzo de 2023 de la Dirección de Recursos Humanos, Sección de Manejo de Nómina y Departamento de Gestión de Personal

"(...) Se hace del conocimiento que hay contratos que aun no han formado parte de una regularización, debido que el sistema GUATENOMINAS no permite regularizar aquellos contratos que tienen reintegros pendientes de realizar por parte de los contratistas. Para

el renglón 031 existe variación en los montos de la ejecución presupuestaria, del personal que fue suspendido por el IGSS. Existe corte de salario para las suspensiones por maternidad y para todas aquellas suspensiones por enfermedad que exceden los dos meses, existe contrato pendiente de regularizar del renglón 031 por renuncia.

Se implementará un control para las rescisiones de contrato y por consiguiente si existieren reintegros por rescisión realizar la gestión de notificación para requerir la devolución.(...)"

#### Responsables del área

ELSIE AZUCENA RUIZ VASQUEZ

#### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Administrador General, para que instruya por escrito a la Dirección de Recursos Humanos, para que analice e implemente un procedimiento de control interno para el registro de reversiones por resciones de contratos, suspensiones de personal, cortes salariales, entre otros, para una adecuada conciliación del saldo Comprometido, Devengado y Pagado, lo cual permitirá mostrar en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, información contable, presupuestaria y financiera razonable al final de cada ejercicio fiscal.	22/03/2023

### 3. Deuda de Ejercicios Anteriores

#### Riesgo materializado

Limitación en la presentación de la información por el Coordinador de la Comisión Especial de FONADES.

Por medio de oficio UDAI-R-031-2023 del 10 de enero de 2023, se solicitó al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, informar sobre la situación actual de los compromisos financieros pendientes de registrar y pagar durante el tiempo que estuvo vigente el Fideicomiso, para el efecto, se recibió respuesta según OFICIO COMISIÓN ESPECIAL 17-2023 del 17 de enero de 2023 del Coordinador de la Comisión, quien indica que la Comisión "(...) no tiene las facultades según lo estipulado en los Acuerdo Ministeriales No. AGN-7-2017 y AGN-165-2021, para realizar pagos a proveedores de Deudas Anteriores, ya que esta es una deuda que se ha venido arrastrando de años anteriores (...)", en el que adjunta el Estado de Situación Financiera del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2022, con un total en la cuenta 311, Cuentas por pagar a corto plazo por Q 218,520,031.21, situación que ha persistido considerando como muestra los siguientes períodos fiscales según el Estado de Situación Financiera del Fideicomiso:

- a) 2019 por Q.218,498,371.21;
- b) 2020 por Q.218,498,371.21;

- c) 2021 por Q.218,498,371.21 y;
- d) 2022 por Q.218,520,031.21, con diferencia de Q.21,660.00, respecto al año anterior.

Así mismo, el informe de la Unidad de Auditoría Interna, CAI 00001 del 12 de mayo de 2022, manifestó en el Hallazgo 1. "Limitación en el alcance de la auditoría", situación que se muestra nuevamente en la presente auditoría, respecto a los documentos de respaldo por la integración de la cuenta 311, Cuentas por pagar a corto plazo por Q.218,520,031.21, no atendiendo los requerimientos de esta Unidad y por las gestiones administrativas para el pago de las mismas, limitando la revisión del equipo de auditoría.

Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 del 13 de septiembre de 2021, Artículo 2, que modifica el artículo 4 del Acuerdo Ministerial Número AGN-7-2017, numeral 2, "Atender las diligencias y de forma eficiente los diversos requerimientos de información que realicen a este ministerio las diversas instituciones facultadas por la ley cumpliendo con los plazos fijados para el efecto, con excepción de las que se generen por la ley de acceso a la información pública que se sujetan a la referida norma."

Acuerdo Número A-028-2021 del 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- 4. Componentes del control interno, 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.

### **Comentario de la Auditoría**

Se confirma, en virtud de ser necesario que la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, coordine el tratamiento de la Cuenta por pagar y atienda oportunamente los requerimientos realizados por la Unidad de Auditoría Interna.

### **Comentario de los Responsables**

Oficio sin numero del 09 de marzo de 2023 del Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.

"En relación a la deficiencia numero 1. es importante mencionar que a la presente fecha de conformidad con el estado de la situación financiera del Fideicomiso a la presente fecha en la cuenta 311 cuentas por pagar a corto plazo, asciende a un monto de Q.218,520,031.21. Es importante tomar en consideración que la comisión especial de FONADES no cuenta con usuario para utilizar SICOIN, y el equipo de computo adecuado



para utilizar dicho sistema, además es necesario contar con personal capacitado y con experiencia para utilizar el sistema SICOIN.

El fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES finalizó sus actividades el 25 de noviembre de 2016."

#### Responsables del área

WILLIAM ALEXANDER GUDIEL BARAHONA

#### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que solicite al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, informe circunstanciado y plan de trabajo que detalle actividades y plazos establecidos, a realizar en coordinación con las diferentes unidades administrativas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Entidad Bancaria, respecto al tratamiento de la Cuenta por pagar a corto plazo, que permita presentar los documentos necesarios a la Comisión Liquidadora que será nombrada en su oportunidad. Así mismo, que la Comisión responda oportunamente los requerimientos de información realizados por la Unidad de Auditoría Interna.	22/03/2023

#### 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En consideración a los documentos presentados y los comentarios vertidos por escrito de los responsables de las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, relacionados a los Compromisos no Devengados y Devengados no Pagados del ejercicio fiscal 2022, se concluye que los procedimientos en los registros, control y custodia de los documentos de soporte de dichos compromisos son razonables, salvo por las deficiencias divulgadas en el presente informe. Asimismo, las Unidades Ejecutoras deberán atender las recomendaciones contenidas en el presente informe para evitar sanciones por el ente fiscalizador, así también deberán realizar las gestiones administrativas necesarias para solventar los Compromisos no Devengados y Devengados no Pagados al 31 de diciembre de 2022, en cumplimiento del Decreto Numero 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto, Acuerdo Gubernativo Numero 540-2013 Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, y otras que considera necesarias. Dichas acciones generan transparencia, eficiencia y eficacia en la ejecución presupuestaria, del presupuesto vigente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

#### Recomendación

A la Administración Financiera y Unidades de Administración Financiera y Administrativa de cada Unidad Ejecutora dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que implementen un procedimiento de control interno por escrito debidamente autorizado, para una

adecuada conciliación del saldo Comprometido, Devengado y Pagado, que permita mostrar información contable, presupuestaria y financiera razonable en cada ejercicio fiscal, en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN.

#### 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. \_\_\_\_\_

**Sergio Ivan Lorenti Vasquez**  
Auditor

F. \_\_\_\_\_

**Maria Del Carmen Alvarez Barrios**  
Auditor

F. \_\_\_\_\_

**Florinda Juliana Velasquez Martinez**  
Supervisor

F. \_\_\_\_\_

**Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon**  
Coordinador

#### ANEXO

##### Anexo 1

Compromisos no devengados y Devengado no pagados.

##### Anexo 2

Seguimiento a Recomendaciones Anteriores  
Unidad de Auditoría Interna

Lic. Byron Eduardo Torres Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Se realizó seguimiento a la recomendación del Informe de Auditoría Interna con el resultado siguiente:

No. de Informe y CAI 00001:

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

2. Compromisos pendientes de pago de ejercicios fiscales 2018 y 2019. En proceso

No. de Informe y CAI 00001:

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-002-2022

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

OBSERVACION No. 1. En proceso.

OBSERVACION No. 2. Implementada.

No. de Informe y CAI 00052:

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-014-2022

01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Falta de certeza en los litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal activos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES. En proceso.

**Anexo 3**

Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores  
Contraloría General de Cuentas

Nombramiento: DAS-10-0020-2022

Período de evaluación: 01 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022

4.Falta de inclusión de las obligaciones en el Presupuesto. En proceso.



### Anexo 1

UNIDAD EJECUTORA	Compromisos con característica no registrado	Comprometido - Devengado	Devengado - Pagado	ACTA
201 Administración Financiera GRUPO 000 Servicios Personales	Recursos humanos no trasladó acta definitiva			
202 Instituto Geográfico Nacional	No presenta compromisos pendientes de devengar o pagar			
203 OCRET	Q 8,831.40	Q -	Q -	011-2023
204 VISAN	Q 18,352.07	Q 1,497,587.36	Q -	001-2023
205 VIDER	No trasladó información			
208 VICE PETEN	Q -	Q -	Q 168,456.08	109-2022
209 VISAR	No presenta compromisos pendientes de devengar o pagar			038-2022
210 DICORER	Q -	Q -	Q 7,947.13	001-2023
213 FONAGRO	No presenta compromisos pendientes de devengar o pagar			
COMISIÓN FONADES	Cuentas por pagar a corto plazo Q.218,520,031.21 Obligaciones pendientes de pago no registradas Q.2,956,328.00			

### Anexo 2

#### Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores Unidad de Auditoría Interna

Se realizó seguimiento a la recomendación del Informe de Auditoría Interna con el resultado siguiente:

**No. de Informe y CAI 00001:**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021**

No.	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado	
			Realizadas / Pendientes	Implementada	Proceso
2	COMPROMISOS PENDIENTES DE PAGO DE EJERCICIOS FISCALES 2018 y 2019  Se realizó análisis de los documentos de soporte del Acta Número 002-2022 suscrita por la Unidad Ejecutora del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER-, en la que se registraron los gastos pendientes de pago del ejercicio fiscal 2021, los cuales serán pagados con afectación al presupuesto	Al Jefe Administrativo Financiero del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER-, definir procedimiento técnico, presupuestario y legal que permita concluir con el proceso de pago. El mismo deberá estar aprobado por la Autoridad	Al respecto hacemos de su conocimiento que en Acta de Reconocimiento de deuda No. 002-2022, se hizo referencia a los contratos y los montos anteccedidos, debido a que a la fecha la máxima autoridad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación no ha dilucidado lo correspondiente al tema jurídico para resolver de mejor manera lo acontecido con los riegos en mención.  Por otra parte se hace de su conocimiento que con fecha 30 de diciembre 2020, se suscribió Acta Número 125-2020 de Reconocimiento de Deuda, según PUNTO TERCERO, se incluyeron los saldos de los proyectos de los Sistemas de Riego; por lo que habiendo un antecedente se debían incluir en el Acta suscrita.		1

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina  
409Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



No.	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado	
			Realizadas / Pendientes	Implem entada	Proceso
	<p>2022 de dicha Unidad Ejecutora, determinando deuda correspondiente a los ejercicios fiscales 2018 y 2019, los cuales se detallan a continuación:</p> <p>1. Contrato Administrativo Número 48-2018 de fecha 26 de junio de 2018, para la contratación del "Mejoramiento Sistema de Riego Unidad de Riego El Rancho El Júcaro, Municipios de San Martín Acasagastlán y El Júcaro, Municipios de San Agustín Acasagastlán y el Júcaro, Departamento del El Progreso", saldo por pagar de Q. 24,211,826.44.</p> <p>2. Contrato Administrativo Número 95-2019 de fecha 17 de septiembre de 2019, para la Contratación de la "Ampliación Sistema de Riego Unidad de Riego Canillá, Municipio de Canillá, Departamento de Quiché", saldo por pagar de Q. 7,602,510.50.</p>	<p>Superior y por la Comisión Receptora y Liquidadora.</p>	<p>Finalmente se informa que con fecha 07 de febrero de 2022 a través de OFICIO No. C-UDAF-VIDER-0023-2022, se envió copia de Acta Número 002-202 de fecha 11 de enero de 2022 a Auditoría Interna, solicitando en Dictamen con respecto a si era procedente el pago de los compromisos pendientes.</p> <p>Con fecha 16 de febrero Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitió DICTAMEN No. UDAI-D-004-2022 FAVORABLE, considerando el ASUNTO, ANTECEDENTE, ANALISIS DEL CASO Y LA BASE LEGAL.</p> <p>Dado que la responsabilidad existe por parte de la Autoridad Superior, se referencia en el Acta No. 002-2022, la deuda de arrastre de los ejercicios fiscales 2018 y 2019, quedando esta Unidad Administrativa Financiera de lo que resuelva legalmente para proceder con la Liquidación de los Contratos Administrativos.</p> <p>1. Se emitió el OFICIO DM-SEG-248-2022, de fecha 16/05/2022, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y del Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Lic. Erick Mauricio Saravia Ruiz, Jefe Financiero Administrativo, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa VIDER, donde hacen entrega del informe CAI 00001, y le instruyen el cumplimiento de la recomendación asimismo se adjuntan Guías 3 "Consenso de recomendaciones", con el objeto que determine la fecha máxima en que dará cumplimiento a las recomendaciones, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 05 días hábiles.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-249-2022, de fecha 16 de mayo de 2022, dirigido al Licenciado José Miguel Monzón Puac, Jefe Administrativo, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa DICORER, el Sr. Ministro Lic. José Ángel López Camposeco y el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta trasladaron la presente recomendación, solicitando que de acuerdo a lo que establece el Manual de Auditoría Interna Gubernamental en el numeral 3.3.1 Informe de Auditoría: "Notificación del Informe" Se adjuntan Guías 3 "Consenso de recomendaciones" con el objeto que determine la fecha máxima en que dará cumplimiento a las recomendaciones debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio en un término de 05 días hábiles.</p> <p>3. Se emite OFICIO UDAI-S-473-2022, de fecha 13 de septiembre de 2022, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero Administrativo, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa VIDER, en el que se indicó: Con base en lo anterior se valida y no se ha recibido evidencia de las gestiones realizadas para dar cumplimiento a la recomendación, se solicita presentar a la Unidad de Auditoría Interna la documentación correspondiente. El estatus de la recomendación sigue en proceso".</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-S-642-2022, de fecha 14 de noviembre de 2022, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero Administrativo, Unidad</p>		



No.	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado	
			Realizadas / Pendientes	Implem entada	Proceso
			<p>Desconcentrada de Administración Financiera Y Administrativa, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, en el cual se indicó: "El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación".</p> <p>Según nombramiento de auditoría NAI-003-2023-2 del 18/01/2023, fuimos nombrados para realiza auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Deuda de Ejercicios Anteriores de MAGA del 01/01/2022 al 31/12/2022, mediante requerimiento UDAI-R-019-2023 del 09/01/2023, se solicitó detalle de la deuda mediante acta de reconocimiento de deuda, en oficio No. C-UDAF-VIDER-0023-2023 del 23/01/2023, el Jefe Financiero y Administrativo del VIDER hace de conocimiento que a partir del 13/01/2023 el VIDER cuenta con nuevo funcionario nombrado como Viceministro, en el que indica que el Acta de reconocimiento de deuda de ejercicios anteriores se encuentra en revisión y al momento de contar con el Visto Bueno del Viceministro y las firmas correspondientes, se enviará una fotocopia y la documentación, solicitada en OFICIO UDAI-R-019-2023, sin embargo, no se recibió respuesta de dicho requerimiento, limitando la revisión de la deuda de ejercicios anteriores. Mediante OFICIO No. C-UDAF-VIDER-0086-2023 del 21 de marzo de 2023, el Jefe Financiero y Administrativo presenta la documentación del OFICIO UDAI-R-019-2023 del 09 de enero de 2023 de la Unidad de Auditoría Interna, fecha en la que se encontraba en revisión el informe de auditoría, ya finalizado el procedimiento de notificación de deficiencias a los responsables, dicha información se adjunta a los papeles de trabajo, posteriormente deberán dar respuesta al área de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna. Considerando que continúa en proceso.</p>		

No. de Informe y CAI 00001:

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-002-2022

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

No.	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado	
			Realizadas / Pendientes	Implem entada	Proceso
	<p>OBSERVACION No. 1</p> <p>Se determinó que al 31 de diciembre de 2021, se registraron deudas pendientes de pago del ejercicio fiscal 2021, las cuales serán pagadas con fondos del presupuesto del MAGA del ejercicio fiscal 2022, las cuales se detallan a continuación:</p>	<p>Para los Directores y Jefes Administrativos Financieros de las Unidades Ejecutoras Unidad de Administración Financiera Central (UDAF Central) 201, Viceministerio de</p>	<p>1. Se emitió el OFICIO DM-SEG-247-2022, de fecha 16/05/2022, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y del Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, donde hacen entrega del informe CAI 00001, y le instruyen el cumplimiento de la recomendación, asimismo se adjuntan Guías 3 "Consenso de recomendaciones", con el objeto que determine la fecha máxima en que dará cumplimiento a las recomendaciones, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 05 días hábiles.</p>		1

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina  
409Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228





No.	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado	
			Realizadas / Pendientes	Implem- entada	Proceso
	<p>1) Unidad de Administración Financiera Central (UDAF Central) 201, deuda pendiente por Q.55,938.10 (Administración Interna) y Q.112,562.90 (Dirección de Recursos Humanos).</p> <p>2) Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional (VISAN) 204, deuda pendiente por Q.1,073,783.32; y</p> <p>3) Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural (VIDER) 205, deuda pendiente por Q.45,406,434.69.</p> <p>El monto total haciende a Q.46,648,719.01, sin embargo, al momento de la revisión no se obtuvo evidencia que permita establecer que se han realizado las reprogramaciones al presupuesto del ejercicio fiscal 2022, que permitan efectuar los pagos oportunamente.</p>	<p>Seguridad Alimentaria y Nutricional (VISAN) 204 y Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural (VIDER, realicen las gestiones administrativas, financieras y presupuestarias que permitan liquidar los compromisos pendientes de pago del ejercicio fiscal 2021, en un plazo que no exceda del mes de junio de 2022.</p>	<p>2. Se emitió el OFICIO DM-SEG-250-2022, de fecha 16/05/2022, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y del Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Lic. Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Administrativo Financiero, UDAFA-VISAN, donde hacen entrega del informe CAI 00001, y le instruyen el cumplimiento de la recomendación, asimismo se adjuntan Guías 3 "Consenso de recomendaciones", con el objeto que determine la fecha máxima en que dará cumplimiento a las recomendaciones, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 05 días hábiles.</p> <p>3. Se emitió el OFICIO DM-SEG-248-2022, de fecha 16/05/2022, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y del Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Lic. Erick Mauricio Saravia Ruiz, Jefe Financiero Administrativo, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa VIDER, donde hacen entrega del informe CAI 00001, y le instruyen el cumplimiento de la recomendación asimismo se adjuntan Guías 3 "Consenso de recomendaciones", con el objeto que determine la fecha máxima en que dará cumplimiento a las recomendaciones, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 05 días hábiles.</p> <p>4. Se recibe Oficio UDAFA -VISAN-122-2022, de fecha 24 de mayo de 2022, emitido por el Lic. Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo, UDAFA-VISAN-MAGA, en el cual adjuntan copia de CUR de devengado de los pagos realizados de la siguiente manera: 874,500.00, 16,200.00, 1,800.00, 2,400.00, 1,800.00, 1,883.32 y 200.00 por un total de Q. 898,783.32 De los compromisos establecidos en el acta de reconocimiento de deuda No. 02-2022, El total es de Q. 1,073,783.32 queda pendiente el pago al Crédito Hipotecario Nacional por un monto de Q. 175,000.00 debido a que no han presentado el informe final según lo que establece el contrato respectivo.</p> <p>Según nombramiento de auditoría NAI-003-2023-2 del 18/01/2023, fuimos nombrados para realiza auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Deuda de Ejercicios Anteriores de MAGA del 01/01/2022 al 31/12/2022, se procedió a analizar la documentación presentada y se determinó lo siguiente: Unidad de Administración Financiera:</p> <p><u>Administración Interna.</u> Al 31/12/2022, presenta saldos conciliados entre compromiso, devengado y pagado. b. Recursos Humanos: No presentó Acta de reconocimiento de deuda por los compromisos no devengados, debido a que se encontraba en elaboración al momento de la ejecución del trabajo de la auditoría, Se considera implementada en la presente cédula, situación que es presentada en el Informe CAI: 00003, en la limitación y deficiencia.</p> <p><u>VISAN:</u> Mediane Acta de reconocimiento de deuda presenta el saldo de compromisos no devengados por Q 1,497,587.36 y Compromisos con característica de no</p>		





No.	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado	
			Realizadas / Pendientes	Implem- entada	Proceso
			registrados por Q818,352.07, por compromisos del 2022, no presentando de años anteriores, por lo que se considera implementada.  VIDER: oficio No. C-UDFA-VIDER-0023-2023 del 23/01/2023, el Jefe Financiero y Administrativo del VIDER, indica que la documentación se encuentra en revisión del viceministro y al momento de contar con el Visto Bueno del Viceministro y las firmas correspondientes, se enviará una fotocopia y la documentación, solicitada en OFICIO UDAI-R-019-2023, sin embargo, no se recibió respuesta de dicho requerimiento, limitando la revisión de la deuda de ejercicios anteriores. Mediante OFICIO No. C-UDFA-VIDER-0086-2023 del 21 de marzo de 2023, el Jefe Financiero y Administrativo presenta la documentación del OFICIO UDAI-R-019-2023 del 09 de enero de 2023 de la Unidad de Auditoría Interna, fecha en la que se encontraba en revisión el informe de auditoría, ya finalizado el procedimiento de notificación de deficiencias a los responsables, dicha información se adjunta a los papeles de trabajo, posteriormente deberán dar respuesta al área de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, por lo que se considera que continúa en proceso.		
2	OBSERVACION No. 2  Por medio de muestra selectiva se realizó verificación de existencia de compromiso pendientes de pago del período fiscal 2021, en las Sedes Departamentales y Escuela de Formación Agrícolas pertenecientes a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural –DICORER-, identificando que en la Sede Departamental de Quetzaltenango quedo pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021, Factura Serie R No. 737289 emitido por la Municipalidad de Quetzaltenango por un monto de Q.27,414.08, por concepto de tasas y arbitrios, por dicho gasto no se suscribió Acta de Reconocimiento de deuda y no se ha solicitado Dictamen a la Unidad de Auditoría Interna sobre si procede o no su pago imputado al presupuesto del ejercicio fiscal 2022.	Al Jefe Administrativo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural –DICORER-, para que gire instrucciones a todas las dependencias que pertenecen a esta unidad ejecutora informen de los compromisos pendientes de pago del ejercicio fiscal 2021, se suscriba acta de reconocimiento de deuda y se proceda a requerir los dictámenes para proceder con su liquidación, en un plazo que no exceda del mes de junio de 2022.	1. Se emitió el OFICIO DM-SEG-249-2022, de fecha 16/05/2022, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y del Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Lic. José Miguel Monzón Puac, Jefe Administrativo, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa DICORER, donde hacen entrega del informe CAI 00001 y CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-002-2022, y le instruyen el cumplimiento de la recomendación, asimismo se adjuntan Guías 3 "Consenso de recomendaciones", con el objeto que determine la fecha máxima en que dará cumplimiento a las recomendaciones, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 05 días hábiles.  Según nombramiento de auditoría NAI-003-2023-2 del 18/01/2023, fuimos nombrados para realiza auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Deuda de Ejercicios Anteriores de MAGA del 01/01/2022 al 31/12/2022, para el efecto se observó el Acta de reconocimiento de deuda 001-2023 del 03/01/2023 que la DICORER, presenta 01 CUR en etapa de devengado no pagado por Q 7,947.13, por energía eléctrica al 14/12/2022, de la Escuela de Formación Agrícola de Alta Verapaz, no presentando compromisos adicionales. Se considera implementada.	1	



No. de Informe y CAI 00052:

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-014-2022

01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

No.	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado	
			Realizadas / Pendientes	Implem entada	Proceso
	<p>Falta de certeza en los litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal activos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.</p> <p>Mediante OFICIO UDAI-R-303-2022 de fecha 5 de octubre de 2022, se solicitó a la Administradora de Fideicomisos en Funciones del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala CHN, proporcionara informe que describa y evalúe litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal que hagan referencia al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, del cual se tuvo respuesta con oficio GDF-AD-5197-2022, de fecha 13 de octubre de 2022, donde proporcionaron información e integración de la forma siguiente:</p> <p>1. Contencioso administrativo número 01145-2020-179, oficial y notificación 3o., Sala Quinta de lo Contencioso Administrativo. Monto demandado Q.17,100,000.00. Última actuación, La vista fue llevada a cabo el 07/04/2022.</p> <p>2. Proceso laboral 01173-2014-08015 a cargo del oficial 2°. Juzgado Undécimo Pluripersonal de Trabajo y Previsión Social del Departamento de Guatemala. Q.221,683.03, concluido pagado.</p> <p>3. Contencioso administrativo número 01011-2019-00214, a cargo del oficial 3o. De la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales, para que en cumplimiento de sus atribuciones solicite al Fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, proporcione la información completa (con copia de los expedientes) de todos los procesos judiciales en proceso y concluidos del fideicomiso FONADES, los cuales al momento de obtenerlos, se trasladen a Asesoría Jurídica del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, con la finalidad de que se evalúen las acciones legales realizadas para cada proceso y determinar la situación real de cada uno de los procesos y establecer si los mismos han sido</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1122-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente Carta a la Administración, a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe y Carta a la Administración, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo no mayor a 05 días hábiles.</p> <p>2. Se recibió Oficio No. DCPF-F-065-2023/ee de fecha 12/01/2023, emitido por Efraín Esaú Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indican que a través de Oficio No. DCPF-F-024-2023/ee, de fecha 06/01/2023, se requirió al Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, copia de los expedientes de todos los procesos judiciales en proceso y concluidos del Fideicomiso FONADES, en un plazo que no exceda de 5 días hábiles.</p> <p>3. Se recibió Oficio No. DCPF-F-099-2023/ee de fecha 18/01/2023, emitido por Efraín Esaú Avalos López, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual adjunta copia de Oficio GDF-AD-205-2023 de fecha 17/01/2023, emitido por la Licenciada Luisa Guisela Moran Zarceño, Administradora de Fideicomisos, del Crédito Hipotecario Nacional, mediante el cual adjunta en CD copia de las actuaciones realizadas dentro de los procesos judiciales siguientes:</p> <p>1. EXPEDIENTE 01173-2014-04478 promovido por Marlon Noel Interiano Granados</p> <p>2. EXPEDIENTE 12004-2015-00081 Acumulación de procesos</p> <p>3. EXPEDIENTE 01173-2014-03026 promovido por Perry Lee Daniels</p> <p>4. EXPEDIENTE 01173-141552097 promovido por Jessica Jacqueline Chacón Orantes</p> <p>5. EXPEDIENTE 01173-2015-04073 promovido por Olga Patricia Ortiz Dávila</p> <p>6. Proceso contencioso administrativo 01011-2019-00214 promovido por Fertilizantes Maya, S.A.</p> <p>7. Recurso de Casación 01002-2021-00451</p> <p>8. Amparo 436-2022-oficial 3°</p> <p>9. Proceso ejecutivo 01165-2017-00232 promovido por ligsa Fertilizantes, S.A.</p> <p>Sin embargo, en la recomendación se solicita que dichos expedientes sean trasladados a Asesoría Jurídica del Ministerio, para que se evalúen las acciones legales realizadas y establecer los compromisos que estos pueden generar para el Ministerio como fideicomitente del Fideicomiso. POR LO QUE LA MISMA CONTINÚA EN PROCESO.</p>		1

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina  
409Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



No.	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado	
			Realizadas / Pendientes	Implem- entada	Proceso
	<p>4. Proceso Judicial con sentencia en el Proceso Contencioso Administrativo 01011-2019-00214, entidad demandante FERTILIZANTES MAYA S.A. por Q. 195,290,589.00.</p> <p>En la integración se menciona otra querrela, indicando la Reclamación de pago por la deuda de Adquisición de Fertilizantes, por monto de Q. 195,250,589.00, donde el mandatario no ha brindado información.</p> <p>De la revisión efectuada se concluye que la información proporcionada, no da certeza de los procesos judiciales que es objeto el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, así mismo de los compromisos que estos pueden generar para el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como fideicomitente del fideicomiso.</p>	<p>llevados, diligenciados lo que en derecho corresponde al fideicomiso, para determinar las acciones que procedan y los compromisos que estos pueden generar para el Ministerio, como fideicomitente del fideicomiso.</p>	<p>Según nombramiento de auditoría NAI-003-2023-2 del 18/01/2023, fuimos nombrados para realiza auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Deuda de Ejercicios Anteriores de MAGA del 01/01/2022 al 31/12/2022, para el efecto se solicitó el seguimiento de FONADES únicamente de referencia por los litigios y demandas del Fideicomiso, como aporte se indica que se tuvo a la vista fotocopia de la Resolución Ministerial Número AG-803-2022 del 13 de diciembre de 2022, del MAGA, que resuelve referente al cumplimiento de la sentencia judicial del proceso 01011-2019-00214 de Fertilizantes Maya S.A., el incluir dentro de la partida presupuestaria fondos que garanticen el cumplimiento de la obligación. Se considera que continúa en proceso.</p>		

### Anexo 3

## Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores Contraloría General de Cuentas

Nombramiento: DAS-10-0020-2022

Período de evaluación: 01 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022

No.	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado
			Realizadas / Pendientes	Proceso
4	<p><b>Hallazgo No. 4</b></p> <p>Falta de inclusión de las obligaciones en el Presupuesto - Condición: Derivado de la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada practicada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por el período del 01 de septiembre 2021 al 31 de agosto de 2022, se comprobó que de las</p>	<p>El Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, en su calidad de Fideicomitente, debe girar instrucciones a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Funciones Temporales y el Administrador Financiero, para que obedezcan y den cumplimiento a las obligaciones del</p>	<p>1. Se recibió Traslado 1755-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada -FONADES-, de conformidad con Nombramiento No. DAS-10-0022-2022, por el período del 01 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-1088-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO; y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA; este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas</p>	1

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina  
409Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



No.	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado
			Realizadas / Pendientes	Proceso
	obligaciones por 0218,498,371.21 reportados en Cuentas Comerciales por Pagar en el Balance General del Fideicomiso al 31 de agosto 2022, 0195,290,589.00 corresponden a la Sentencia del Proceso Judicial identificado con el Número 01011-2019-00214, oficial 3o. De la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Departamento de Guatemala, de fecha 22 de enero de 2021, que en la parte declarativa en numeral Romano V) resuelve: "...el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como Autoridad Superior y como Fideicomitente del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, debe realizar los actos administrativos necesarios, a través de su unidad financiera, para incluir dentro de su partida presupuestaria fondos que garanticen el cumplimiento de su obligación contractual consistente en el pago...", obligación que no se ha incluido en el Presupuesto del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, para que se cumpla.	Fideicomiso, por Sentencia Judicial.	<p>correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO DM-SEG-1089-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido al Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO; y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA; este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-O-930-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: "A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas."</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAI-O-931-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Dr. Frank Helmuth Bode, Contralor General, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA. A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas..."</p> <p>Según nombramiento de auditoría NAI-003-2023-2 del 18/01/2023, fuimos nombrados para realiza auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Deuda de Ejercicios Anteriores de MAGA del 01/01/2022 al 31/12/2022, para el efecto se solicitó el seguimiento de FONADES únicamente de referencia por los litigios y demandas del Fideicomiso, como aporte se indica que se tuvo a la vista fotocopia de la Resolución Ministerial Número AG-803-2022 del 13 de diciembre de 2022, del MAGA, que resuelve referente al cumplimiento de la sentencia judicial del proceso 01011-2019-00214 de Fertilizantes Maya S.A., el incluir dentro de la partida presupuestaria fondos que garanticen el cumplimiento de la obligación. Se considera que continúa en proceso.</p>	





GOBIERNO DE  
GUATEMALA

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Deuda de Ejercicios Anteriores, MAGA.

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Deuda de Ejercicios Anteriores

00003

NAI-003-2023-2

Cumplimiento y Financiera

del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022

WILLIAM ALEXANDER GUDIEL BARAHONA

Cargo del Responsable:

Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-

Fecha máxima para implementación:

30/06/2023

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Incumplimiento al Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021

Por medio de oficio UDAI-R-031-2023 del 10 de enero de 2023, se solicitó al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, informar sobre la situación actual de los compromisos financieros pendientes de registrar y pagar durante el tiempo que estuvo vigente el Fideicomiso, para el efecto, se recibió respuesta según OFICIO COMISION ESPECIAL 19-2023 del 23 de enero de 2023 del Coordinador de la Comisión, quien indicó que dicha información fue trasladada por el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala por medio de Oficio GDF-AD-278-2023 del 23 de enero de 2023, observando que los oficios adjuntos no presentan un detalle de las obligaciones. Adicional se tuvo a la vista copia del oficio GDF-AD-1765-2022 del 18 de abril de 2022, que contenía adjunto información por las Obligaciones pendientes de pago no registradas, por un total de Q2,958,328.00. Observando que la Comisión Especial de FONADES, no cumple con el Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 artículo 2, Numeral 66, en determinar y documentar las operaciones y compromisos financieros pendientes de registrar del Fideicomiso, en realizar las gestiones administrativas necesarias para ser trasladadas a la Máxima Autoridad, que permita determinar reconocer o no la deuda. El saldo de Q.2,958,328.00 al 18 de abril de 2022, incluye el Almacenaje de documentos propiedad de la Unidad Ejecutora de FONADES, correspondiente al periodo comprendido del mes de enero de 2016 al 28 de febrero de 2022, por un monto de Q.740,000.00, sin embargo, en oficio ADD-032-2023 del 20 de enero de 2023 el Administrador de Almacenes de Depósito del Crédito Hipotecario Nacional solicita al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, lo siguiente: "(...) la cancelación de la deuda que al día de hoy suman Q.850,000.00 por concepto de almacenaje de la documentación administrativa y técnica del fideicomiso FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES, por 250 metros cuadrados de espacio en bodegas generales." Se observa que dicho monto aumenta de manera mensual por el almacenaje de documentos.

Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 del 13 de septiembre de 2021, Artículo 2, que modifica el artículo 4 del Acuerdo Ministerial Número AGN-7-2017, numeral 8, "Gestionará la solicitud ante el fiduciario de estados financieros, obligaciones pendientes y asuntos legales pendientes."

Acuerdo Número A-026-2021 del 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- 4. Componentes del control interno, 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.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que solicite al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, informe circunstanciado y plan de trabajo que detalle actividades y plazos establecidos, a realizar en coordinación con las diferentes unidades administrativas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, respecto al tratamiento de las obligaciones pendientes de pago no registradas del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, obligaciones que actualmente incluyen el almacenaje que a la presente fecha presenta aumentos mensuales, con el cual se soportará de documentos de respaldo, que serán presentados a la Comisión Liquidadora nombrada.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada



F. Licda. Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador



Máxima Autoridad

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

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**
**CONSENSO DE RECOMENDACIONES**

Unidad ejecutora/área administrativa:

Deuda de Ejercicios Anteriores, MAGA.

Área:

Deuda de Ejercicios Anteriores

CAI:

00003

Número de nombramiento:

NAI-003-2023-2

Tipo de auditoría:

Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

ELSIE AZUCENA RUIZ VASQUEZ

Fecha máxima para implementación:

Directora de la Dirección de Recursos Humanos  
30/06/2023

No. Deficiencia:

2

**Descripción de la deficiencia:**

Diferencia entre el saldo comprometido y devengado, del grupo de gasto 000 Servicios Personales.

Al generar el reporte R00804768.rpt por el período 2022 por Unidad Ejecutora, en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, se observó que el grupo de gasto 000 Servicios Personales, presentaba una diferencia de Q.584,630.38, entre los saldos de Comprometido por Q.501,077,500.38 y Devengado por Q.500,492,870.00, al momento de realizar la presente auditoría la Dirección de Recursos Humanos no presentó el Acta correspondiente por los compromisos adquiridos no devengados por el período 2022, ni las justificaciones respectivas o por la falta de reversión de los compromisos de manera oportuna. Diferencias que se detallan a continuación por Unidad Ejecutora:

201 Administración Financiera Q.219,813.04  
202 Instituto Geográfico Nacional, IGN, Q.30,760.81  
204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, VISAN, Q.19,259.04  
205 Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural, VIDER, Q.50,544.15  
208 Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén Q.28,608.95  
209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, VISAR, Q.30,987.74  
210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, DICORER, Q.204,676.65  
Total Q.584,630.38

Decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 37. Egresos devengados y no pagados. Los gastos comprometidos y no devengados al treinta y uno de diciembre, previo análisis de su situación, podrán trasladarse al ejercicio siguiente imputándose a los créditos disponibles de cada unidad ejecutora. (...)

Oficio Circular No. AF-030-2022 del 14 de noviembre de 2022, numeral 6. Compromisos no Devengados, a. Cada Unidad Ejecutora deberá verificar los registros de compromisos que se encuentren en estado aprobado en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, a efecto queden en su totalidad devengados a más tardar el 29 de diciembre de 2022 y conciliar los saldos presupuestarios, en caso no se devenguen deberán realizar las justificaciones respectivas y suscribir acta de reconocimiento de deuda en el mes de enero de 2023. En el caso de la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera, deberá ser suscrita por la Administración Interna y lo que corresponde al Grupo 000 por la Dirección de Recursos Humanos.

**Recomendación sugerida por equipo de auditoría**

Al Administrador General, para que instruya por escrito a la Dirección de Recursos Humanos, para que analice e implemente un procedimiento de control interno para el registro de reversiones por resciones de contratos, suspensiones de personal, cortes salariales, entre otros, para una adecuada conciliación del saldo Comprometido, Devengado y Pagado, lo cual permitirá mostrar en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, información contable, presupuestaria y financiera razonable al final de cada ejercicio fiscal.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.


**Justificación****Recomendación consensuada**

F.   
Licda. Paola Lucrécia Godínez García  
Coordinador



F.   
Lic. Sergio Ivan Lorenti Vasquez  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría



F.   
Licda. Flórida Velásquez-Martínez  
Supervisora

Máxima Autoridad

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

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**CONSENSO DE RECOMENDACIONES**

Deuda de Ejercicios Anteriores, MAGA.

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Deuda de Ejercicios Anteriores

00003

NAI-003-2023-2

Cumplimiento y Financiera

del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022

WILLIAM ALEXANDER GUDIEL BARAHONA

Cargo del Responsable:

Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-

Fecha máxima para implementación:

30/06/2023

No. Deficiencia:

3

**Descripción de la deficiencia:****Limitación en la presentación de la información por el Coordinador de la Comisión Especial de FONADES.**

Por medio de oficio UDAI-R-031-2023 del 10 de enero de 2023, se solicitó al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, informar sobre la situación actual de los compromisos financieros pendientes de registrar y pagar durante el tiempo que estuvo vigente el Fideicomiso, para el efecto, se recibió respuesta según OFICIO COMISIÓN ESPECIAL 17-2023 del 17 de enero de 2023 del Coordinador de la Comisión, quien indica que la Comisión [...] no tiene las facultades según lo estipulado en los Acuerdos Ministeriales No. AGN-7-2017 y AGN-165-2021, para realizar pagos a proveedores de Deudas Anteriores, ya que esta es una deuda que se ha venido arrastrando de años anteriores [...], en el que adjunta el Estado de Situación Financiera del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2022, con un total en la cuenta 311, Cuentas por pagar a corto plazo por Q 218,520,031.21, situación que ha persistido considerando como muestra los siguientes periodos fiscales según el Estado de Situación Financiera del Fideicomiso:

a) 2019 por Q.218,498,371.21;

b) 2020 por Q.218,498,371.21;

c) 2021 por Q.218,498,371.21 y;

d) 2022 por Q.218,520,031.21, con diferencia de Q.21,660.00, respecto al año anterior.

Así mismo, el Informe de la Unidad de Auditoría Interna, CAI 00001 del 12 de mayo de 2022, manifestó en el Hallazgo 1, "Limitación en el alcance de la auditoría", situación que se muestra nuevamente en la presente auditoría, respecto a los documentos de respaldo por la integración de la cuenta 311, Cuentas por pagar a corto plazo por Q.218,520,031.21, no atendiendo los requerimientos de esta Unidad y por las gestiones administrativas para el pago de las mismas, limitando la revisión del equipo de auditoría.

Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 del 13 de septiembre de 2021, Artículo 2, que modifica el artículo 4 del Acuerdo Ministerial Número AGN-7-2017, numeral 2, "Atender las diligencias y de forma eficiente los diversos requerimientos de información que realicen a este ministerio las diversas instituciones facultadas por la ley cumpliendo con los plazos fijados para el efecto, con excepción de las que se generen por la ley de acceso a la información pública que se sujetan a la referida norma."

Acuerdo Número A-028-2021 del 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- 4. Componentes del control interno, 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.

**Recomendación sugerida por equipo de auditoría**

Al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que solicite al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, informe circunstanciado y plan de trabajo que detalle actividades y plazos establecidos, a realizar en coordinación con las diferentes unidades administrativas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Entidad Bancaria, respecto al tratamiento de la Cuenta por pagar a corto plazo, que permita presentar los documentos necesarios a la Comisión Liquidadora que será nombrada en su oportunidad. Así mismo, que la Comisión responda oportunamente los requerimientos de información realizados por la Unidad de Auditoría Interna.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

**Justificación****Recomendación consensuada**

Licda. María del Carmen Álvarez Barrios  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F. Licda. Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador



F. Lic. Sergio Ivan Lorente Vasquez  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F. Lic. Florinda Velázquez Martínez  
Supervisora



Máxima Autoridad

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





**CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-006-2023**

Guatemala, 27 de marzo de 2023

Ingeniero  
Edgar René De León Moreno  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su despacho

Estimado Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-003-2023 del 04 de enero de 2023 y Modificación No. NAI-003-2023-2 del 18 de enero de 2023 se nombró a los licenciados: Florinda Juliana Velásquez Martínez (Supervisora), Paola Lucrecia Godínez García (Coordinadora), Sergio Ivan Lorenti Vasquez (Auditor) y María del Carmen Alvarez Barrios (Auditora), para realizar auditoria de Cumplimiento y Financiera a la Deuda de Ejercicios Anteriores, MAGA, por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, Artículo 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

**1. Falta de Acta de reconocimiento de deuda, de la Dirección de Recursos Humanos**

En oficio DRH-GEST-SNOM-208-2023/AV del 24 de enero de 2023, la directora de Recursos Humanos informa "que se encuentra realizando las gestiones correspondientes para la elaboración de la deuda". No fue posible verificar la información debido a que se presentó únicamente la minuta del Acta de reconocimiento de deuda y los documentos de soporte de forma parcial, integración que detalla los compromisos del grupo 000 "Servicios Personales" de las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.



## **2. Compromisos no Devengados con característica no registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural VIDER**

En OFICIO No. C-UDFAFA-VIDER-0023-2023 del 23 de enero de 2023 del Jefe Financiero y Administrativo del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural, informa que el Acta de Reconocimiento de deuda de ejercicios anteriores está en revisión de las autoridades del Viceministerio, y que posteriormente enviarán la documentación solicitada en oficio UDAI-R-019-2023 del 09 de enero de 2023. El 08 de febrero de 2023 se finalizó la etapa de realización de trabajo de la auditoría según lo programado, no recibiendo en esta Unidad la documentación requerida. Mediante OFICIO No. C-UDFAFA-VIDER-0086-2023 del 21 de marzo de 2023, el Jefe Financiero y Administrativo presenta la documentación del OFICIO UDAI-R-019-2023 del 09 de enero de 2023 de la Unidad de Auditoría Interna, fecha en la que se encontraba en revisión el informe de auditoría, ya finalizado el procedimiento de notificación de deficiencias a los responsables, adjuntando para el efecto el Acta 004-2023 del 16 de enero de 2023, folios 26, 27 y 28 del Libro de Actas autorizado por Contraloría General de Cuentas.

## **3. Compromisos no Devengados con característica no registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado OCRET.**

El Acta 011-2023 del 19 de enero de 2023, de reconocimiento de deuda, de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado, en los folio 46 y 47, del libro autorizado por Contraloría General de Cuentas, hace constar que al cierre contable del ejercicio fiscal del 2022, quedaron compromisos que no se encuentran registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN, siendo estos tres facturas por un total de Q.10,978.12, correspondiente al servicio de energía eléctrica de la oficina central por Q.4,315.67, servicio de energía eléctrica de la Sede Territorial de San Benito Peten por Q.2,317.53 y servicio de telefonía de la oficina central por Q.4,344.92.

## **4. Compromisos no Devengados del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN.**

El Acta 001-2023 del 03 de enero de 2023, de reconocimiento de deuda del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN, en los folios 2 y 3, del Libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, hace constar que al cierre contable del ejercicio fiscal del 2022, quedaron compromisos que no se encuentran registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, siendo estos cinco facturas por un total de Q.818,352.07, correspondiente al Servicio de Seguridad privada a la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional por Q.17,600.00, Servicio de agua potable por Q.2,031.27, Servicio por extracción de basura por Q.200.00, Adquisición de lámina Galvanizada Q.579,025.92 y Q.219,494.88. Adicional, cuatro compromisos no devengados con Comprobante Único de Registro CUR, por un total de Q.1,497,587.36, encontrándose en proceso las gestiones administrativas para ser pagados en el ejercicio fiscal 2023.

## **5. Devengados no pagados del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén**

En oficio UDDAFA-VICE-PETEN No. 21-2023 del 17 de enero de 2023, el Jefe Financiero Administrativo del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, informa que se tienen gastos Devengados no pagados al 31 de diciembre de 2022 por Q.168,456.08, según acta de reconocimiento de deuda No. 109-2022 del 30 de diciembre de 2022, folios 2321, 2322, 2323 y 2324, del Libro autorizado por Contraloría General de Cuentas, la que contiene un total de 19 Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, encontrándose en proceso las gestiones administrativas para ser pagados, en el ejercicio fiscal 2023.

## **6. Pérdida de folios autorizados por Contraloría General de Cuentas del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén**

El 11 de noviembre de 2020 la encargada de almacén se presenta a la Policía Nacional Civil para realizar la denuncia del extravío de los folios Número 0001501 y 0001502 del Libro de Actas, sin embargo, los folios extraviados corresponden al 1501 y 2500, quien procede a realizar nuevamente la denuncia el 28 de febrero de 2023, en la que se consignan los folios correctos. Mediante oficio ALM-VIPETEN 0002-2023 del 03 de marzo de 2023 se informa a la Contraloría General de Cuentas el expediente con la documentación de soporte, que incluye entre otros documentos, copia de la rectificación de la denuncia, certificación de las actas.

## **7. Devengados no pagados de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER**

En OFICIO DICORER-UDAFA-025-2023 del 12 de enero de 2023, el Jefe Administrativo Financiero de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, informa que se tienen gastos devengados no pagados al 31 de diciembre de 2022 por Q.7,947.13, según acta de reconocimiento de deuda No. 001-2023 del 03 de enero de 2023, folios 2, 3 y 4, libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, la que contiene 01 Comprobante Único de Registro -CUR-, encontrándose en proceso las gestiones administrativas para ser pagados, en el ejercicio fiscal 2023.

Por lo antes descrito se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, gire instrucciones por escrito para dar cumplimiento a lo siguiente:

### **1. Falta de Acta de reconocimiento de deuda, de la Dirección de Recursos Humanos**

A la Directora de Recursos Humanos para que elaboren el acta correspondiente por los compromisos no devengados, considerando para concluir las gestiones, el plazo establecido en el Decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 37. Egresos devengados y no pagados y Acuerdo Gubernativo No. 540-2013 Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 40 Tratamiento de compromisos no devengados, enviando a la Unidad de Auditoría Interna la documentación necesaria para confirmar el cumplimiento en el pago de los compromisos.





## **2. Falta de Acta de reconocimiento de deuda, del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural VIDER**

Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo, para que analice y documente cada expediente indicado en el Acta 004-2023 del 16 de enero de 2023, que permita continuar con las gestiones administrativas, realizando las reprogramaciones presupuestarias y de metas de ser necesario, en un plazo que no exceda de 6 meses del presente ejercicio fiscal, en atención al Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 40, Tratamiento de compromisos no devengados.

## **3. Compromisos no Devengados, con característica no registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado OCRET.**

Al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado OCRET para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo, para que analice y documente cada expediente de los compromisos con característica no registrado en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, en el ejercicio fiscal 2022, que permita continuar con las gestiones administrativas, realizando las reprogramaciones presupuestarias y de metas de ser necesario, en un plazo que no exceda de 6 meses del presente ejercicio fiscal, en atención al Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 40, Tratamiento de compromisos no devengados.

## **4. Compromisos no Devengados del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN.**

Al Viceministro del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo, para que analice y documente cada expediente de los compromisos con característica no registrado en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y compromisos no devengados con Comprobante Único de Registro CUR, del ejercicio fiscal 2022, que permita continuar con las gestiones administrativas, realizando las reprogramaciones presupuestarias y de metas de ser necesario, en un plazo que no exceda de 6 meses del presente ejercicio fiscal, en atención al Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 40, Tratamiento de compromisos no devengados.

## **5. Egresos Devengados no pagados del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén**

Al Viceministro del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo, para que dé cumplimiento al Decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 37. Egresos devengados y no pagados, de lo actuado, enviar a la Unidad de Auditoría Interna los documentos de respaldo que comprueben el pago de los saldos devengados no pagados, indicados en el Acta No. 109-2022 del 30 de diciembre de 2022.








## 6. Pérdida de folios autorizados por Contraloría General de Cuentas del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén

Al Viceministro del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo para que implemente un control interno adecuado de resguardo de las formas y libros oficiales autorizados por Contraloría General de Cuentas y evitar pérdidas posteriores.

## 7. Egresos Devengados no pagados de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero, para que dé cumplimiento al Decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 37. Egresos devengados y no pagados, de lo actuado, enviar a la Unidad de Auditoría Interna los documentos de respaldo que comprueben el pago del saldo devengado no pagado, indicado en el Acta No. 001-2023 del 03 de enero de 2023.

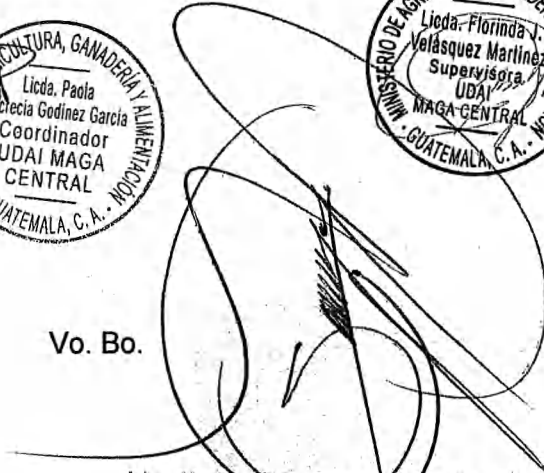
Atentamente,



Vo. Bo.

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

c.c.

Licenciada Elsie Azucena Ruiz Vasquez, Directora de la Dirección de Recursos Humanos  
 Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural.  
 Ingeniero Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado OCRET.  
 Ingeniero Agrónomo César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.  
 Ingeniero Agrónomo Elmer Oliva Pacheco, Viceministro del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.  
 Ingeniero Agrónomo Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER.  
 Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-

Archivo  
 Papeles de Trabajo

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

PBX: 2413 7000, extensión 7227 - 7228