



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE

Auditoría Interna

RECIBIDO

FECHA: 24/11/25 HORA: 14:29
Recibió: Beatriz Aldana

Ref: 262700
OFICIO-UDAI-O-664-2025

Guatemala, 18 de noviembre de 2025

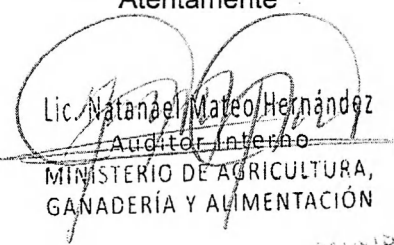
Respetable Señora Ministra

A la espera que sus actividades se desarrollen con éxito al frente de tan digno cargo, por este medio dirijo a usted, para trasladar recomendaciones según Informe de Auditoría Interna de Cumplimiento, CAI-00030 de fecha 07 de octubre de 2025, "**Comisión de Saneamiento Contable**", por el periodo del 01 de marzo de 2024 al 31 de marzo de 2025.

Por lo que se hace de su conocimiento que el resultado del examen de auditoría no quedan deficiencias, razón por la cual, no se plantean recomendaciones, debiendo la "Comisión de Saneamiento Contable" continuar con las buenas prácticas de control interno.

Sin otro particular, me suscribo de usted con altas muestras de respeto y admiración.

Atentamente


Lic. Natanael Mateo Hernández
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Ingeniera
María Fernanda Rivera Dávila
Ministra de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior
RECIBIDO
24 NOV 2025
Hora: 14:23 Firma: CUS Folio: 17

Anexos _17_ folios inclusive

Cc. Licda. Berta Beatriz Aldana Archila, Coordinadora de la Comisión de Saneamiento Contable.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE
Del 01 de Junio de 2024 al 31 de Marzo de 2025
CAI 00030**

GUATEMALA, 07 de Octubre de 2025

Guatemala, 07 de Octubre de 2025


SEÑORA MINISTRA:
MARÍA FERNANDA RIVERA DÁVILA
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

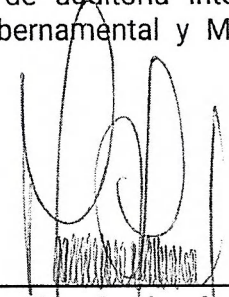
De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-030-2025, emitido con fecha 06-10-2025, hacemos de su conocimiento el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

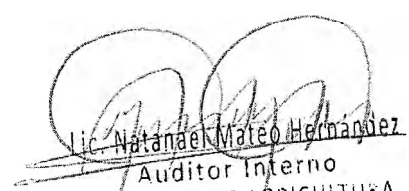
Sin otro particular, atentamente

F.


Cristina Clemencia Abadía Bolaños
Supervisor

F.


Marlín Yolanda López Gramajo
Coordinador, Auditor, Asistente


Lic. Natanael Mateo Hernández
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	6
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	7
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	12
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	12
ANEXO	12

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Fomentar 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

Acuerdo Número A-039-2023 de fecha 24 de mayo de 2023, del Contralor General de Cuentas, en el cual se Acuerda: APROBAR LAS NORMAS GENERALES Y TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL. Dentro de las Responsabilidades en el Control Interno, establece: El Auditor Interno tiene las responsabilidades siguientes: a) Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- en conformidad con la normativa emitida por la Contraloría General de Cuentas y las necesidades de aseguramiento de la entidad. b) Evaluar la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar los riesgos de la entidad que pudieran afectar el alcance de los objetivos y estrategia de la entidad.

Acuerdo Número A-070-2021, de fecha 28 de octubre de 2021, del Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueban las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB- y, Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Acuerdo Ministerial No. 005-2025 de fecha 15 de enero de 2025, del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por medio del cual aprueba el PLAN ANUAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE AL AÑO 2025, cuyo objetivo principal es que la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación evalúe de manera independiente y objetiva las operaciones contables, administrativas y financieras realizadas por el Ministerio del ramo.

Acuerdo Ministerial Número AGN-108-2022 de fecha 13 de julio de 2022, Creación de la Comisión de Saneamiento Contable.

Constitución Política de la República de Guatemala

Decreto 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas

Decreto 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto

Normas de Auditoría Gubernamental

Manual de Contabilidad Gubernamental (CGC / Ministerio de Finanzas Públicas)

Nombramiento(s)

No. 030-2025-5

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

Evaluar y verificar la razonabilidad, depuración y regularización de las cuentas contables de la entidad, garantizando que los saldos reflejen la realidad financiera conforme al Marco Normativo de Contabilidad Gubernamental y las disposiciones de la Contraloría General de Cuentas de Guatemala.

4.2 ESPECÍFICOS

1. Verificar que las cuentas contables cuenten con soporte documental adecuado.
2. Identificar y depurar saldos inactivos, duplicados o sin respaldo.
3. Comprobar la conciliación entre los registros contables y los estados financieros.
4. Evaluar el cumplimiento de las NAIGUB y las normas internas de control interno gubernamental.
5. Emitir recomendaciones para el saneamiento contable y fortalecimiento del control interno.

5. ALCANCE

La Auditoría de Cumplimiento se realizará por el período comprendido del 01 de junio de 2024 al 31 de marzo de 2025, para verificar que las regularizaciones contables cuenten con el soporte documental y verificar el grado de avance en la regularización de saldos contables por las Unidades Ejecutoras que conforman la Comisión correspondientes al período auditado.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Informes de la Comisión de Saneamiento Contable	1	NO		1
3	Actas realizadas por la Comisión de Saneamiento	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

En atención al Nombramiento de Auditoría Interna Número NIUDAI-030-01-2025, CAI No. 00030, de fecha 01 de agosto de 2025, se envió Oficio UDAI-R-213-2025 de fecha 10 de septiembre de 2025, dirigido Coordinadora de la Comisión de Saneamiento Contable, solicitando información relacionada a la gestión y emisión de informes de avance respecto a la regularización de los saldos contables de las Unidades Ejecutoras que conforman la citada comisión. En respuesta a nuestro oficio antes indicado, se recibió respuesta de la Coordinadora de la Comisión de Saneamiento Contable, según Oficio CSC No.007-BA-2025 de fecha 19 de septiembre de 2025, remitiendo copias de los informes presentados por las Unidades Ejecutoras, con fechas referidas al 31/12/2024; no obstante, dicha información, no es suficiente y competente para la realización de la Auditoría indicada, debido a que el período auditado comprende del 1 de junio 2024 al 31 de marzo 2025.

Mediante el oficio antes indicado, se solicitó proporcionar la siguiente información:

- 1, Informes enviados a la máxima autoridad de las actuaciones realizadas por la comisión de saneamiento contable a la fecha de recepción del citado oficio (10/09/2025).
2. Fotocopia simple de actas que constan las reuniones celebradas por la Comisión.
3. Plan de acción y avance para la regularización de los saldos contables de todas las Unidades Ejecutoras que conforman la comisión y los respectivos saldos por regularizar a la fecha.

En respuesta a la solicitud de información de la Comisión de Auditoría Interna, la

Coordinadora en el oficio CSC No. 007-BA-2025, de fecha 19/09/2025, respondió que trasladaba la información solicitada en los numerales siguientes:

1. Copia de informes enviados a la máxima autoridad de las actuaciones realizadas por la Comisión de Saneamiento Contable, a la fecha del período auditado.
2. Fotocopia simple de las actas, donde constan las reuniones celebradas por la Comisión, y
3. Copia del plan de acción año 2024 y avance para la regularización de los saldos contables de todas las Unidades Ejecutoras que conforman la Comisión, y los respectivos saldos por regularizar a la fecha.

No obstante, lo indicado en el oficio de respuesta CSC No. 007-BA-2025, en Auditoría Interna, únicamente se recibió: 1) Informe presentado a la máxima autoridad con saldos referidos al 31/12/2024, 2) Fotocopia simple de las actas, donde constan las reuniones celebradas por la Comisión y 3) Plan Anual del año 2024.

Además, es importante mencionar que, en el oficio recibido de la Coordinadora de la Comisión de Saneamiento Contable, en último párrafo, indica textualmente (...) "Para el ejercicio fiscal 2025, no se cuenta con un plan de trabajo para la regularización de los saldos contables de las Unidades Ejecutoras que conforman la Comisión".

Posteriormente se solicitó nuevamente la información a través del oficio UDAI-R-262-2025 de fecha 04/11/2025, enviándolo a la Coordinación de la Comisión de Saneamiento Contable, el cual no fue posible entregar debido a que la Coordinadora se encuentra gozando su período de vacaciones; extremo que fue comprobando en Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según consta en Oficio DRH-GST-SMON-1468-2025/KD/PO/MP de fecha 05/11/2025.

Ante lo expuesto anteriormente, la Comisión de Auditoría se ve limitada en el alcance para la realización de la presente auditoría de cumplimiento.

6. ESTRATEGIAS ANTECEDENTES

Mediante lo establecido en el Acuerdo Ministerial Número 284-2015 de fecha 17 de agosto de 2015, Acuerdo Ministerial Número 96-2020 de fecha 27 de mayo de 2020 y en el ejercicio de las facultades que le confiere los artículos 194 de la Constitución Política de la República de Guatemala; 22, 27 y 29 de la Ley del Organismo Ejecutivo Decreto Número 114-97 del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas; 6 y 7 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo Número 338-2020 del presidente de la República de Guatemala, fue creada

Handwritten signature and initials.

la Comisión de Saneamiento Contable, con el Acuerdo Ministerial Número AGN-108-2022 de fecha 13 de julio de 2022, para dar cumplimiento a la Regularización de Saldos de Cuentas Contables, solicitadas por la Contraloría General de Cuentas y la Dirección de Contabilidad del Estado. El Acuerdo Ministerial Número 41-2023 del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación de fecha 13 de febrero de 2023, aprueba el Manual de Normas y Procedimientos para la Regularización de Saldos Contables.

CONTROL INTERNO

Durante el proceso de la auditoría realiza a la Comisión de Saneamiento Contable, se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno, por medio de cuestionario de control interno generado del Sistema informático de Auditoría Gubernamental para la Unidades de Auditoría Interna (SAG- UDAI- WEB), examinando la documentación de soporte proporcionada, excepto la limitación al alcance reportada en el presente informe.

De las ocho Unidades Ejecutoras que integran la Comisión de Saneamiento Contable que tienen pendientes de regularizar cuentas contables no se muestra avance de regularización excepto una que no registra cuentas contables.

AREA FINANCIERA

Se verificó la información enviada por siete Unidades Ejecutoras que integran la Comisión de Saneamiento, presentado un saldo total por regularizar al 31 de marzo de 2025, que asciende a Q2,116,952,771.34.

Se revisaron las actas de celebración de reuniones por parte de la Comisión de Saneamiento Contable, determinándose que la última reunión fue llevada a cabo el 11 de abril de 2025 para presentar los avances de regularización por parte de las Unidades Ejecutoras.

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

Por medio de oficio UDAI-OI-235-2025 de fecha 03 de octubre de 2025, la Comisión de Auditoría, solicitó al asesor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-, que se brindara la matriz correspondiente al Seguimiento de Recomendaciones emitidas por Auditoría Interna, pendientes, atendidas y en proceso, recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas además Notas de Auditoría, Cartas a la Administración y Cartas a la Gerencia, en forma física y digital, correspondientes a la Comisión de Saneamiento Contable del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Al consultar la matriz de seguimiento de deficiencias pendientes de atender, se observó que del Informe NAI-086-2024 CAI: 00086, de fecha 04 de noviembre de 2024 por el período comprendido del 01 de julio de 2023 al 31 de mayo de 2024, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del MAGA; se recomendó que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, girara instrucciones por escrito a la Comisión de

Handwritten signature and initials.

8

Saneamiento Contable, para promover procedimientos internos adecuados, entre los que se incluye implementación de carpetas o archivos individuales de saneamiento contable, que contengan documentos históricos de respaldo suficientes y competentes; desde el inicio de su gestión hasta la depuración de saldos, para demostrar con ello la transparencia; consecuentemente estos documentos deben archivarse de forma cronológica y adecuada, que permita su localización inmediata. Lo anterior debido a que durante el proceso de revisión de la referida auditoría se detectó la siguiente deficiencia: "Falta de unificación de información para el aval de las regularizaciones realizadas por las Unidades Ejecutoras en concepto de Saneamiento contable del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación."

A la fecha del presente informe la recomendación antes mencionada no ha sido atendida por la Comisión de Saneamiento Contable.

GESTION ACTUAL DE LA COMISION DE SANEAMIENTO CONTABLE

En la Auditoria de Cumplimiento practicada a la Comisión de Saneamiento Contable, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2024 al 31 de marzo de 2025, como parte de la evaluación, se verificó mediante muestra selectiva el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. AGN-108-2022 de fecha 13 de julio de 2022; de la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

1. Falta de información documental de la gestión en la regularización de saldos contables del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación: Como resultado de la evaluación de cumplimiento realizada a la Comisión de Saneamiento Contable, por el período comprendido del 01 de junio de 2024 al 31 de marzo de 2025, se determinó que no existe información que corresponda al ejercicio fiscal 2025, con respecto a Elaboración de un Plan de Trabajo, así como realizar Informes Periódicos del avance que garantice el Saneamiento Contable de este Ministerio.
2. Falta de personal que recopile documentación y proporcione información de avances a la Comisión de Saneamiento Contable: De conformidad con la solicitud de información las Unidades Ejecutoras se pronunciaron por la duplicidad de funciones del personal a cargo de la comisión de saneamiento contable ya que poseen responsabilidades conforme a su cargo y puesto dentro de la institución que limita el tiempo para realizar procesos de búsqueda y recopilación de documentación correspondiente, así mismo por motivos de renuncias, remociones y movimiento de personal dentro de las instituciones limita el seguimiento a los procesos.

La Comisión de Saneamiento Contable, no ha cumplido lo normado en el Acuerdo Ministerial No. AGN-108-2022, del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, de fecha 13 de julio de 2022, mismo que en el Artículo 3. "Funciones de la Coordinación de la Comisión", en los incisos b) y d) literalmente describe: (...) "b) Elaborar un plan de trabajo, avalado por el Despacho Ministerial, conjuntamente con los analistas técnicos contables responsables de la ejecución de cada uno de los proyectos que correspondan a las cuentas contables, debiendo actualizar de acuerdo a los avances obtenidos e

12

informar oportunamente a la administración financiera y Auditoría Interna", y, "d) Realizar informe periódico de avance conforme lo actuado debidamente documentado, el cual debe ser presentado a la Administración Financiera, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, Despacho Superior y Auditoría Interna superior para tomar las decisiones que consideren pertinentes."

Asimismo, con lo establecido en las No. 1 Filosofía de Control Interno y Normas No. 4 Aplicables a la Información y Comunicación, del Acuerdo Número A-039-2023, de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, que literalmente describen:

1. Normas de Aplicación General a la Administración de las Entidades:

1.1 Filosofía de Control Interno: un efectivo control interno permite el alcance de objetivos institucionales, la eficiencia y eficacia operativa, el cumplimiento normativo y la integridad de los registros financieros; la máxima autoridad de la entidad, a través del equipo de dirección, fortalecerá sus procesos de acuerdo con las acciones siguientes:

1.1.2 Estructura de Control Interno: La máxima autoridad tiene la responsabilidad, con base en las leyes y normativas aplicables, de diseñar estrategias y directrices, para implementar una estructura efectiva de control interno, que promueva la eficiencia y eficacia de las operaciones y permitan alcanzar los objetivos institucionales.

1.1.3 Fortalecer las Competencias de Control Interno: La máxima autoridad y el equipo de dirección, desarrollarán directrices enfocadas en fortalecer a los servidores públicos o personal correspondiente, en las competencias de control interno promoviendo la capacitación continua y evaluación de desempeño.

1.1.4 Definir Procesos de Supervisión: La máxima autoridad y equipo de dirección de la entidad, deben establecer los distintos niveles de supervisión como una herramienta gerencial, para el seguimiento y control de las operaciones que permitan identificar riesgos, toma de decisiones para gestionarlos, aumentar la eficiencia, eficacia y calidad de los procesos que incluyan: a) Responsabilidad de supervisión de la máxima autoridad, equipo de dirección y servidores públicos, asimismo toda aquella persona según aplique a la entidad. b) Identificar los tipos de supervisión en las operaciones de los procesos definidos por la entidad, c) Definir la periodicidad de las supervisiones de acuerdo con la naturaleza y complejidad de las operaciones, d) Como parte de los resultados de los procedimientos de supervisión se debe identificar oportunidades de mejoras en las diferentes áreas o procesos, que le permita a la entidad ser más eficiente y eficaz al cumplir con los objetivos.

Norma No. 4 Normas Aplicables a la Información y Comunicación:

La máxima autoridad de la entidad y la unidad competente que corresponda, deben establecer procedimientos que permitan generar información gerencial confiable y

6

oportuna, para la toma de decisiones en las unidades administrativas, financieras y operativas, conforme a los roles y responsabilidades de los servidores públicos y personal responsable. La información debe comunicarse a los diferentes niveles organizacionales de la entidad, mediante el uso de los medios eficientes de comunicación, cumpliendo lo siguiente:

4.1. Generar información eficiente para la Entidad sujeta a fiscalización y control gubernamental. La máxima autoridad y la unidad competente a la que corresponda, deben emitir procedimientos que aseguren el manejo eficiente y salvaguarda de la información física y digital, relacionada con el alcance de objetivos institucionales,

4.2 Documentos de respaldo. Toda operación que realicen los Organismos del Estado y las personas sujetas a fiscalización y control gubernamental, deben contar con la documentación suficiente y adecuada que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia, para demostrar que se han cumplido los requisitos legales, administrativos, de registro y control de los Organismos del Estado y las entidades: por tanto, contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, con el objeto de identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis de los mismos.

4.3. Archivo. La máxima autoridad designará de acuerdo a sus procedimientos, a la unidad que le corresponde en la entidad sujeta a fiscalización y control gubernamental, el archivo de la documentación de respaldo físico, electrónico o digital, de las actividades administrativas, financieras, operativas y de cumplimiento normativo, siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y consulta, de tal manera que facilite y conserve el archivo bajo controles de custodia, registro y salvaguarda aplicables a la documentación. Para su adecuada conservación, deben adoptarse medidas técnicas de salvaguarda contra robos, incendios u otros riesgos preservándolas por el tiempo establecido en las leyes específicas, independientemente del medio de información que se trate, es decir, por medios manuales o electrónicos y facilite la rendición de cuentas.

4.5 Líneas Internas de Comunicación. La máxima autoridad y el equipo de dirección deben emitir procedimientos que faciliten la comunicación interna efectiva a los distintos niveles organizacionales, para la eficaz toma de decisiones. Los sistemas de información de la entidad deben adecuarse con los procedimientos del manejo de salvaguarda de la información tanto física como digital. Asimismo, deben permitir el intercambio, alimentación y retroalimentación, de la información a los sistemas de gestión del Estado.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

7

5

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

La auditoría realizada a la Comisión de Saneamiento Contable se realizó conforme a los programas de auditoría establecidos en la etapa de planificación.


Cabe mencionar que la información presentada al 31 de marzo de 2025 no presenta ningún avance de regularización de cuentas, asimismo la Comisión de Saneamiento Contable no cuenta con un Plan de Trabajo para la regularización de saldos contables para el año fiscal 2025.

Con base a los reportes enviados de siete Unidades Ejecutoras por medio de la Coordinación de la Comisión se pudo establecer que la misma no es suficiente y competente para la realización de la Auditoría de Cumplimiento.

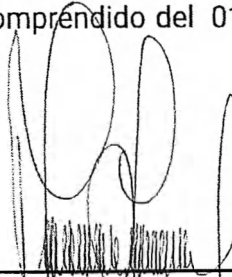
Derivado de la limitación en el alcance de la presente auditoría, no fue posible evaluar y corroborar la existencia de acciones en cumplimiento a las funciones asignadas a la Comisión de Saneamiento Contable, por el periodo comprendido del 01 de marzo de 2024 al 31 de marzo de 2025.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

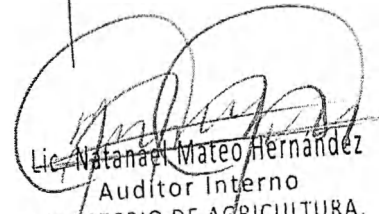

Cristina Clemencia Abadía Bolaños
Supervisor

F.


Marlín Yolanda López Gramajo
Coordinador, Auditor, Asistente

ANEXO

Anexo 1 Seguimiento a recomendaciones anteriores


Lic. Natanael Mateo Hernández
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Carta a la Administración No. UDAI-CA-045-2024 de fecha 19 de diciembre de 2024.

Entidad: COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE

Alcance: Del 01 de julio de 2023 al 31 de mayo de 2024

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditor (es): Evelyn Siomara Chacón Martínez (Auditor),
Carlos Alberto Tobal Cerna (Auditor) y
Nataaniel Mateo Hernández (Coordinador)
Carlos Daniel Guerra Castellanos (Supervisor)

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Fecha: 19/12/2024

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	EN PROCESO
-----	-----------	---------------	-------------	-------------------------------	------------



Ministerio de
Agricultura,
Ganadería y
Alimentación

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Evelyn Siomara Chacón Martínez (Auditor),
Carlos Alberto Tobal Cerna (Auditor) y
Nataael Mateo Hernández (Coordinador)
Carlos Daniel Guerra Castellanos (Supervisor)

Auditor (es):

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Fecha:

19/12/2024

Carta a la Administración No. UDAI-CA-045-2024 de fecha 19 de diciembre de 2024.

Entidad: COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE

Alcance: Del 01 de julio de 2023 al 31 de mayo de 2024

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	EN PROCESO
2	<p>2. Falta de unificación de información para el aval de las regularizaciones realizadas por las Unidades Ejecutoras en concepto de Saneamiento contable del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación.</p> <p>Como resultado de la evaluación financiera y de cumplimiento realizada a la Comisión de Saneamiento Contable, por el período comprendido del 01 de julio de 2023 al 31 de mayo de 2024, se determinó que no existe unificación de información, que contenga los documentos de soportes suficientes y necesarios, para el aval de los registros realizados en Sistema de Contabilidad Integrado –SICOIN– en concepto de Saneamiento Contable realizados por las Unidades Ejecutoras; Por lo cual no durante el proceso de auditoría no fue posible confirmar la veracidad de los montos regularizados presentados por la Unidad Ejecutora, el cual asciende a la cantidad de SEISCIENTOS NOVENTA Y SEIS MILLONES DOSCIENTOS CUARENTAY DOS MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y SEIS QUETZALES CON 32/100 Q. 696,242,346.32 (Ver anexo I), por lo que fue imposible determinar la veracidad del avance del Saneamiento Contable de este Ministerio.</p>	<p>Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito a la Comisión de Saneamiento Contable y Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios del MAGA, para promover procedimientos internos adecuados, entre los que se incluye implementación de carpetas o archivos individuales de saneamiento contable, que contengan documentos históricos de respaldo suficientes y competentes; desde el inicio de su gestión hasta la depuración de saldos, para demostrar con ello la transparencia; consecuentemente estos documentos deben archivarse de forma cronológica y adecuada, que permita su localización inmediata.</p>	<p>Coordinador Comisión de Saneamiento Contable</p> <p>Coordinadora de Saneamiento Contable de Inventarios</p>	<p>1. Con OFICIO UDAI-DM-SEG-0050-2025 con fecha 07 de febrero de 2025 con referencia al OFICIO UDAI-C-877-2024 de fecha 20 de diciembre de 2024, dirigido al Licenciado Erick Mauricio Sarvia Ruiz Coordinador de Saneamiento Contable del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>En tal sentido esta solicitud se realiza en calidad de Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, se le instruye que, gire instrucciones a donde corresponda a efecto de que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada en la Carta a la Administración dentro del informe de mérito.</p> <p>Así mismo deberá de presentar un informe del cumplimiento de las recomendaciones a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles a partir de la recepción del presente oficio, con sus documentos que soporten el cumplimiento de esta.</p> <p>2. Con OFICIO UDAI-DM-SEG-0051-2025 con fecha 07 de febrero de 2025 con referencia al OFICIO UDAI-C-877-2024 de fecha 20 de diciembre de 2024, dirigido a la Licenciada Mariyn Nineth Salguero Ortiz. Coordinador de Saneamiento de Inventarios Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>En tal sentido esta solicitud se realiza en calidad de Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, se le instruye que, gire instrucciones a donde corresponda a efecto de que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada en la Carta a la Administración dentro del informe de mérito.</p> <p>Así mismo deberá de presentar un informe del cumplimiento de las recomendaciones a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles a partir de la recepción del presente oficio, con sus documentos que soporten el cumplimiento de esta.</p> <p>3. Con Oficio CSCI-04-2025 de fecha 24 de febrero de 2025 con relación al oficio DM-SEG-0051-2025, dirigido al Licenciado Carlos Guerra Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>En ese caso la Información de mérito no le corresponde a la Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios, por el texto especificado, le corresponde a la Comisión de Saneamiento Contable, la cual está coordinada por el Licenciado Erik Mauricio Sarabia Ruiz, quien tendrá que implementar la recomendación indicada y pronunciarse al respecto.</p> <p>En virtud de lo anteriormente expuesto solicito me sea otorgada la respuesta a mi solicitud oficio CSCI-02-2025, para así poder continuar con mi trabajo en Saneamiento Contable de Inventarios como lo establece el Acuerdo AGN-109-2022.</p>	1

Carta a la Administración No. UDAI-CA-045-2024 de fecha 19 de diciembre de 2024.

Entidad: COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE

Alcance: Del 01 de julio de 2023 al 31 de mayo de 2024

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditor (es): Evelyn Siomara Chacón Martínez (Auditor),
 Carlos Alberto Tobal Cerna (Auditor) y
 Natanael Mateo Hernández (Coordinador)
 Carlos Daniel Guerra Castellanos (Supervisor)

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Fecha: 19/12/2024

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	EN PROCESO							
				<p>4. Con OFICIO UDAI-S-0092-2025 de fecha 03 de marzo de 2025 en referencia al al Oficio -CSCI- 04-2025 de fecha 24 de febrero de 2024, dirigido a la Licenciada Marlyn Nineth Salguero Ortiz Coordinador de Saneamiento de Inventarios Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <div><div><div>ANEXO I</div><div>UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA</div><div>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA</div><div>COMISION DE SANEAMIENTO CONTABLE</div><div>PERIODO ALERTADO DEL 01 DE JULIO DE 2023 AL 31 DE MAYO DE 2024</div><div>CANTIDAD REGULADA POR UNIDAD EJECUTORA</div><div>(otras apartadas en adelante)</div></div><table><tr><td>1</td><td>LOMA-0397-2024 De fecha 14 de noviembre de 2024</td><td>1237-03 1237-03</td><td>MICROSA REUNIÓN DE SES. INSTITUTO Geográfico Nacional</td><td>De fecha 18 de noviembre de 2024</td><td>2. OFI-16 De fecha 18 de noviembre de 2024</td><td>SIC-040 MT-2024-14 De fecha 18 de noviembre de 2024</td></tr></table></div> <p>En virtud de lo anterior y en ese sentido, es importante dale celeridad al proceso a efecto de dar cumplimiento a la recomendación expresa por parte de esta Unidad.</p> <p>Por lo que el estatus de esta recomendación se encuentra en PROCESO.</p> <p>5. Con Oficio -CSCI- 06-2025 de fecha 20 de marzo de 2025 en relación al OFICIO DM-SEG-0051-2025 por medio del Oficio UDAI-S-0092-2025 de fecha 12 de marzo de 2025 por parte de la Lda. Marlyn Nineth Salguero Ortiz Coordinador de Saneamiento de Inventarios Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Como acción inmediata solicito a la Unidad Ejecutora 202 remitir a información correspondiente, donde se demuestre la incorporación de los bienes, dicha Unidad por medio de Oficio No. IGN-AF-165-2025, remiten la información respectiva, evidenciando los bienes fueron incorporados y el inventario de la Unidad ejecutora se encuentra completamente cuadrado, según FIN 1 y libro físico.</p> <p>Como otra acción se envió circular a todas las Unidades Ejecutoras que forman parte de la Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios para establecer plazos en la entrega de documentos posterior al saneamiento de un bien, OFICIO CIRCULAR -CSCI-02-2025.</p>	1	LOMA-0397-2024 De fecha 14 de noviembre de 2024	1237-03 1237-03	MICROSA REUNIÓN DE SES. INSTITUTO Geográfico Nacional	De fecha 18 de noviembre de 2024	2. OFI-16 De fecha 18 de noviembre de 2024	SIC-040 MT-2024-14 De fecha 18 de noviembre de 2024	
1	LOMA-0397-2024 De fecha 14 de noviembre de 2024	1237-03 1237-03	MICROSA REUNIÓN DE SES. INSTITUTO Geográfico Nacional	De fecha 18 de noviembre de 2024	2. OFI-16 De fecha 18 de noviembre de 2024	SIC-040 MT-2024-14 De fecha 18 de noviembre de 2024						
				<p>6. Copia recibida de Oficio CSCI -07-2025 de fecha 09 de abril de 2025, dirigido al Ingeniero Mynor Estuardo Estrada Rosales Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Con la finalidad de dar cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Ministerial AGN-109-2022 artículo 3 Inciso "C", esta Comisión, informa sobre las acciones realizadas, durante el periodo comprendido de enero a marzo del año 2025, primer trimestre del año 2025.</p> <p>Por medio del Oficio CSC-03-2025, se trasladó Informe al despacho superior del trimestre anterior, de todas las gestiones realizadas por esa coordinación se tiene como avances. Adjuntan los avances en concreto del trimestre.</p> <p>7. Con OFICIO UDAI-S-0114-2025 de fecha 26 de marzo de 2025 con referencia al Oficio -CSCI- 06-2025 de fecha 20 de marzo de 2024, dirigido a la Licenciada Marlyn Nineth Salguero Ortiz Coordinador de Saneamiento de Inventarios Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>En tal sentido la Unidad de Auditoría Interna, por medio del análisis y revisión de la documentación adjunta que envió la Dirección del Instituto Geográfico Nacional -IGN- se evidencia el cumplimiento de la regulación contable de los bienes muebles que faltaban incorporar en el sistema SICOIN como se hace constar en el Acta número doce guion dos mil veintidós (12-2023) y el envío del Formulario Resumen de Inventario Institucional R00807588 -FIN-01.</p> <p>Derivado de lo anterior, esta Unidad informa que el estatus de la presente recomendación cambia de en proceso a REALIZADA.</p>								



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Carta a la Administración No. UDAI-CA-046-2024 de fecha 19 de diciembre de 2024.

Entidad: COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE

Alcance: Del 01 de julio de 2023 al 31 de mayo de 2024

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditor (es): Evelyn Siomara Chacón Martínez (Auditor),
Carlos Alberto Tobal Cerna (Auditor) y
Nataaniel Mateo Hernández (Coordinador)
Carlos Daniel Guerra Castellanos (Supervisor)

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Fecha: 19/12/2024

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	EN PROCESO
				No se recibió documentación de soporte para verificar el seguimiento de recomendaciones anteriores por lo que se consideran en proceso.	

Guatemala, 18 de noviembre de 2025

Li. Edda Marín Toland López Gramajo
Contador Público y Auditor
Colegiado 8,004

F.
MSc. Cristina Clemencia Abadia Bolaños
Contadora Pública y Auditora
Colegiado Activo No. 8,653