



GOBIERNO de  
GUATEMALA

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Despacho Superior

0001

Auditoría Interna

REF: 525326  
OFICIO UDAI-O-867-2023

Guatemala, 30 de octubre de 2023

RECEBIDO  
30 OCT 2023

Señor Ministro:

Hora: 10:31 Firma: [Firma]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00070-2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a la "COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE", por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, 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.

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

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
RECEBIDO  
30 OCT 2023  
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA  
HORA: 14:25

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

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

COMISIÓN DE SANEAMIENTO DE INVENTARIOS  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
RECEBIDO  
30 OCT 2023  
PREVIO A REVISIÓN  
Por: [Firma] Hora: 14:50

Adjunto: Informe No. CAI 00070-2023 en 31 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-032-2023 en 2 folios

c.c: Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero  
Lic. Cristian Davinci Cordón Cardona, Administrador Interno  
Lic. Erick Mauricio Saravia Ortiz, Coordinador Comisión Saneamiento Contable  
Licda. Marlyn Nineth Salguero Ortiz, Coordinadora Comisión Saneamiento Contable de Inventarios

Archivo  
BETA/rr

Recibido [Firma] 02/11/23  
[Firma] SARAVIA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
RECEBIDO  
30 OCT 2023  
ADMINISTRACIÓN INTERNA  
Hora: 14:10 Firma: [Firma]

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

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



www.maga.gob.gt

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE  
Del 01 de Junio de 2022 al 30 de Junio de 2023  
CAI 00070**

**GUATEMALA, 27 de Octubre de 2023**

Guatemala, 27 de Octubre de 2023

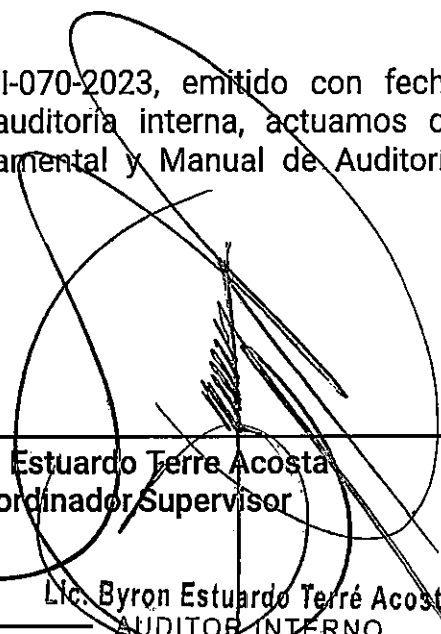
Ministro:  
Edgar René De León Moreno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Su despacho

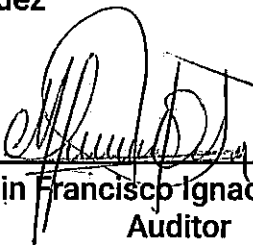
Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-070-2023, emitido con fecha 04-08-2023, 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.   
Byron Estuardo Terre Acosta  
Coordinador Supervisor

F.   
Marvin Francisco Ignacio Aceytuno  
Auditor

Lic. Byron Estuardo Terre Acosta  
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	17
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	17
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	19
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	21
ANEXO	21

## 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

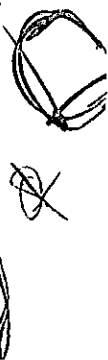
Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible 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.

El Acuerdo Número A-038-2023 de fecha 17 de mayo de 2023, del Contralor General de Cuentas, Acuerda: "Artículo 1. DEROGATORIA. Se deroga el Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas, que acordó aprobar el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG) del 13 de julio de 2021, publicado en el Diario de Centroamérica el 19 de julio de 2021. Así mismo, se deroga toda aquella disposición de la misma jerarquía normativa basada en el Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas.

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. 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, del 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.

Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, que aprobó por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, 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. 070-2023-1

### 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 la regularización de las cuentas contables solicitadas por Contraloría General de Cuentas y la Dirección de Contabilidad del Estado

#### 4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar el avance y cumplimiento al plan de trabajo con respecto a la regularización de saldos contables, solicitadas por la Contraloría General de Cuentas y la Dirección de Contabilidad del Estado

## 5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento, se realizará por el período comprendió del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023 y comprenderá la evaluación y análisis de las gestiones realizadas para la regularización de cuentas contables.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Regulación de Cuentas Contables	1	NO		1

### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Durante la realización de la auditoria, se procedió a solicitar información a través del Oficio UDAI-R-358-2023 del 11 de agosto de 2023, al Coordinador de la Comisión de Saneamiento Contable para ser proporcionada el 18 de agosto respectivamente, al no recibir respuesta el día indicado, se procedió a elaborar el Oficio UDAI-O-703-2023 del 25 de agosto de 2023, en el que se reiteró la presentación de la información solicitada del oficio anterior.

Así mismo, como parte de la evaluación de control interno de la auditoria, se realizó y notificó por medio de Oficio No. UDAI-R-391-2023 de fecha 28 de agosto de 2023, el cuestionario de control interno, para ser proporcionada el 01 de septiembre de 2023, de igual manera al no recibir respuesta, se procedió a elaborar el oficio No. UDAI-O-747-2023 de fecha 05 de septiembre de 2023, haciendo el recordatorio para la entrega de la información solicitada. Sin embargo, a la fecha programada para finalizar la auditoria, no se recibió respuesta de los requerimientos realizados por la Unidad de Auditoría Interna, limitando verificar el avance y cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. AGN-108-2022 del 13 de julio de 2022, que crea la Comisión de Saneamiento Contable, por el periodo evaluado del 01 de junio de 2022 al 30 de Junio de 2023 y las gestiones administrativas de control interno.

De igual manera se emitieron oficios a las Unidades Ejecutoras, solicitando información sobre las cuentas regularizadas, pendientes de regularizar e informe de las gestiones realizadas para la regularización de cuentas contables, no habiendo recibido información de los siguientes requerimientos enviados a las Unidades Ejecutoras:

UDAI-R-399-2023 del 01 de septiembre de 2023. Instituto Geográfico Nacional IGN.

UDAI-R-406-2023 del 01 de septiembre de 2023. Fondo Nacional para la reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO.

## 6. ESTRATEGIAS

Mediante lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 284-2015 de fecha 17 de abril de 2015, Acuerdo Ministerial 96-2020 de fecha 27 de mayo de 2020 y Acuerdo Ministerial 130-2020 de fecha 27 de julio de 2020, los cuales desconcentran 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 Administrativas.

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 338-2010 del Presidente de la República de Guatemala.

Se crean las Comisiones, a) Comisión de Saneamiento Contable, según Acuerdo Ministerial No. AGN-108-2022 de fecha 13 de julio de 2022 y b) Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios, según Acuerdo Ministerial No. AGN-109-2022 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.

Acuerdo Ministerial No. 23-2023 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación de fecha 20 de enero de 2023, aprueba el Manual de Normas y Procedimientos para la Regularización de Saldos Contables de Inventarios.

y el Acuerdo Ministerial No. 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.

### Alcance de la Actividad

La auditoría de cumplimiento por el periodo del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, comprendió el análisis de los saldos que se encuentran pendientes de regularizar de las cuentas contables correspondientes al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

### Control Interno

Como parte de la evaluación del control interno de las comisiones, se elaboraron cuestionarios de control interno, del cual se dirigió a los Coordinadores de las comisiones, mediante los oficios siguientes:

1. Para la Comisión de Saneamiento Contable, Oficio UDAI-R-391-2023 de fecha 28 de agosto de 2023, cuestionario de control interno.



Oficio UDAI-O-747-2023 de fecha 05 de septiembre de 2023, haciendo el recordatorio para la entrega de la información solicitada, sin embargo, no fue presentada tal como se indica en el párrafo de Limitación al alcance y del cual se emite la deficiencia: **Falta de información de la Comisión de Saneamiento Contable.**

2. Para la Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios, Oficio UDAI-R-392-2023 de fecha 28 de agosto de 2023, se recibió respuesta por medio del oficio-CSCI-26-2023 de fecha 31 de agosto de 2023 mismo que fue considerado y analizado para la evaluación del control interno correspondiente a la regularización de saldos.

### **Comisión de Saneamiento Contable**

Con base a la creación de la Comisión de Saneamiento Contable, por medio del Acuerdo Ministerial No. AGN-108-2022 de fecha 13 de julio de 2022, aprobado por el Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Misma que se encuentra conformada por:

- a. Un Coordinador
- b. Un enlace de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
- c. Analistas técnicos contables
- d. Personal encargado de emitir aval de viabilidad técnico contable.

Se procedió a solicitar el requerimiento de información a través del Oficio UDAI-R-358-2023 de fecha 11 de agosto de 2023, al Coordinador de la Comisión, para ser proporcionada el 18 de agosto respectivamente, al no recibir respuesta el día indicado, se procedió a elaborar el Oficio UDAI-O-703-2023 de fecha 25 de agosto de 2023, en el que se reiteró la presentación de la información solicitada del oficio anterior.

Al igual con los oficios mencionados en el inciso a. del parrado control interno a la fecha programada para finalizar la auditoria, no se recibió respuesta de los requerimientos realizados por la Unidad de Auditoría Interna, deficiencia indicada en el presente informe.

Con base a los artículos 6 y 8 del Acuerdo Ministerial No. AGN-108-2022, se solicitó a las unidades ejecutoras mencionadas en los mismos, el detalle de las cuentas contables regularizadas y pendientes de regularizar correspondientes al periodo de la auditoria.

En respuesta se observaron lo siguientes detalles:

**Unidad Ejecutora 201 Unidad de Administración Financiera central UDAF CENTRAL**  
Según oficio AF-DC-1002-09-2023/ea de fecha 12 de septiembre de 2023, se tienen los siguientes datos

**Saldos regularizados:** monto al 30 junio 2023 Q. 170,701,496.11 (ver Anexo I)

**Saldos pendientes de regularizar:** montos al 30 de junio de 2023, Debito Q.

538,456,061.32 crédito Q. 8,174,357.88 (ver Anexo II)

**Acciones realizadas para regularización de cuentas:** adjuntan oficio AF-DC-1002-09-2023/ ea de fecha 12 de septiembre de 2023, sobre informe de cuentas contables a cargo del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación al 30 de junio de 2023, dentro del cual recalcan lo siguiente: "Que la Administración Financiera en coordinación con Contabilidad y Ejecución presupuestaria, ha realizado actividades relacionadas con la revisión y análisis de las cuentas contables a cargo del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, determinando los saldos pendientes de regularizar corresponden en su mayoría a los años fiscales 1998 al 2012 (25 años de antigüedad) y tomando en consideración que en anteriores administraciones no se realizaron gestiones y procedimientos necesarios para las regularizaciones oportunas de las cuentas contables, ha sido complicado y muchas veces imposible encontrar la documentación que respalde las operaciones que fueron registradas hace más de 20 años".

**Unidad Ejecutora 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN**

Según oficio UDAFA-VISAN-154-2023 de fecha 08 de septiembre de 2023, se tienen los siguientes datos

**Salos regularizados:** No se tiene cuentas regularizadas

**Salos pendientes de regularizar:** monto al 30 de junio de 2023 Q 26,115,451.25 (ver Anexo II)

**Acciones realizadas para regularización de cuentas:** al mes de agosto de 2023 se observaron los dictámenes emitidos por la Unidad de Auditoria Interna, No. UDAI-D-022-2023, UDAI-D-025-2023, UDAI-D-027-2023, UDAI-D-030-2023 y UDAI-D-031-2023, teniendo acciones en proceso para la regularización de cuentas.

**Unidad Ejecutora 205 Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER**

Según oficio C-UDFA-VIDER-0247-2023 de fecha 07 de septiembre de 2023

**Salos regularizados:** monto al 30 de junio de 2023 al Q 7,604,217.51 (ver Anexo I)

**Salos pendientes de regularizar:** monto al 30 de junio de 2023 Q 1,147,789,503.88 (ver Anexo II)

**Acciones realizadas para regularización de cuentas:** se tienen inicios de solicitud de información y continuación de trámites administrativos. Como última acción observada, de fecha 28 de agosto de 2023 se emite el oficio No. C-UDFA-VIDER-0233-2023, donde se solicita al administrador financiero, requerir a la Dirección de Crédito Público del Ministerio de Finanzas Públicas, la verificación y confirmación de lo indicado por el

cooperante, para la regularización de la cuenta contable 1221-06-06 Cuenta por Liquidar Donaciones.

**Unidad Ejecutora 208 Viceministerio Encargado de Asuntos de Peten VIPETEN**

Según oficio UDDAFA-VICE-PETEN No. 179-2023 de fecha 07 de septiembre de 2023

**Saldos regularizados:** monto al 30 de junio de 2023 por Q 906,208.01. (ver Anexo I)

**Saldos pendientes de regularizar:** monto al 30 de junio de 2023 por Q 3,078,733.71 (ver Anexo II)

**Acciones realizadas para regularización de cuentas:** Se encuentran pendientes de regularizar lo siguiente:

1. Cuenta 1112-03-1 Prestamos, no se encontró información y tampoco documentos de legitimo abono.
2. Cuenta 1134-7-2 Fondo de Prestamos, documentos enviados a la Unidad de Auditoria para revisión previo a dictamen.
3. Cuenta 1134-7-2 Fondo de Prestamos, se devuelve expediente a la Unidad de Auditoria Interna con las correcciones solicitadas.
4. Cuenta 1134-7-2 Fondo de Prestamos, entregó a la Unidad de Auditoria Interna con nuevos documentos de soporte, previo a Dictamen.
5. Cuenta 1221-11-2 Fondo de Donaciones (largo Plazo), Pendiente de trasladar expediente a la Administración Financiera, para solicitar lo indicado a la Dirección de Contabilidad del Estado.

**Unidad Ejecutora 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR**

Según oficio CONTA-UDAFA-VISAR-047-2023 de fecha 06 de septiembre de 2023

**Saldos regularizados:** monto al 30 de junio de 2023 Q 75.90 (ver Anexo I)

**Saldos pendientes de regularizar:** monto al 30 de junio de 2023 Q 1,208,752.00 (ver Anexo II)

**Acciones realizadas para regularización de cuentas:** dentro de estas se observa lo siguiente:

1. Cuenta 3033505710, por medio de oficio CONTA-UDAFA-VISAR-038-2023 de fecha 27 de julio 2023, se solicita a la Administración General, girar instrucciones a CIPREDA para enviar la documentación solicitada en oficio.
2. Cuenta 3033717368, por medio de oficio UDAFA-VISAR-MJA-2023-094 de fecha 30 de septiembre 2023, se solicita a la Auditoria Interna, Viabilidad Técnica Contable.
3. Cuenta 3033717386, por medio de oficio CONTA-UDAFA-VISAR-044-2023 de fecha 28 de agosto de 2023, se solicita a la Administración General, previo a la revisión del expediente, la certificación correspondiente a la documentación proporcionada por

CIPREDA del Convenio 47-2008.

**Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER**  
Según oficio UDAFA-CONTA-057-2023 de fecha 08 de septiembre de 2023

**Saldos regularizados:** No se tiene cuentas regularizadas

**Saldos pendientes de regularizar:** monto al 30 de junio de 2023 Q 414,238.54 (ver Anexo II)

Acciones realizadas para regularización de cuentas: Según informe de gestión de fecha 08 de septiembre de 2023, en el tercer párrafo indican: "En fecha 19 de julio de 2023 mediante oficio DCR-UDAFA-PRES No. 355-2023 se devuelven informes que reflejan la ejecución realizada de los proyectos que le corresponden al MAGA a través de la DICORER, derivado a que el Sistema de Gestión, Ejecución y Análisis de la Cooperación Internacional -SIGEACI- se cerró el 12 de julio por lo que ya no fue posible registrar las acciones ejecutadas por el usuario.

**Unidad Ejecutora 213 Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO**

No se recibió respuesta del oficio de requerimiento UDAI-R-406-2023 de fecha 01 de septiembre 2023, realizado por la Unidad de Auditoría Interna, tal como se indica en el párrafo de Limitación al alcance del presente informe.

**Unidad Ejecutora 202 Instituto Geográfico Nacional IGN**

Según oficio No. IGN-AF-627-2023 de fecha 20 de septiembre de 2023, la información recibida no corresponde a la información solicitada por la Unidad de Auditoría Interna mediante oficio de requerimiento No. UDAI- R-399-2023, cabe mencionar que la evaluación no aplica a esta unidad ejecutora, en virtud de que no forma parte del Acuerdo Ministerial AGN-108-2022 Comisión de Saneamiento Contable, según los artículos 6 y 8. Esta situación se deja indicada en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-032-2023 de fecha 27 de octubre de 2023.

**Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado OCRET**

Según oficio DF-312-2023/mcm de fecha 04 de septiembre de 2023, la Jefe financiero Administrativo indica: "se informa que la Unidad Ejecutora 203 OCRET, No aplica dicho requerimiento, por motivo que no maneja cuentas de saneamiento contable", así mismo,

la evaluación no aplica a esta unidad ejecutora, en virtud de que no forma parte del Acuerdo Ministerial AGN-108-2022 Comisión de Saneamiento Contable, según los artículos 6 y 8. Esta situación se deja indicada en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-032-2023 de fecha 27 de octubre de 2023.

### **Acciones para la regularización de saldos**

De la Coordinación de la Comisión de Saneamiento Contable, no se recibió respuesta a los requerimientos realizados por el equipo de auditoria, por lo que se emite la deficiencia: **Falta de información de la Comisión de Saneamiento Contable**, sin embargo, se tuvo a la vista las respuestas requeridas a las Unidades Ejecutoras en el cual se observa el detalle de las cuentas contables regularizadas y pendientes de regularizar al mismo tiempo las acciones que se encuentran en proceso para el cumplimiento de la regularización de las cuentas contables, como se indica en el Acuerdo Ministerial 43-2023 de fecha 13 de febrero de 2023, Manual de Normas y Procedimientos para la Regularización de Saldos Contables, esto de parte de las Unidades Ejecutoras.

En cumplimiento al artículo No. 13 del Acuerdo Ministerial No. AGN-108-2022, por medio del Acuerdo Ministerial No. 41-2023 de fecha 13 de febrero de 2023 se aprueba el Manual de Normas y Procedimientos para la Regularización de Saldos Contables.

### **Gestiones de la Coordinación de Saneamiento Contable**

Durante el periodo de la auditoria no se observó acciones por parte de la Coordinación, para dar cumplimiento a las funciones según Artículo 3 del Acuerdo Ministerial No. AGN-108-2022 Creación de la Comisión, por lo que no fue posible la verificación y cumplimiento de la elaboración y aprobación del Plan de trabajo avalado por el Despacho Ministerial, las convocatorias a reuniones a los analistas técnicos contables de la Comisión, informes periódicos de avance conforme a lo actuado y documentado, registros de acciones en el Libro de Actas autorizado por la Contraloría General de Cuentas, así como el seguimiento y gestión de toda documentación y requerimientos que estén dirigidos a la Comisión de Saneamiento Contable.

Es importante indicar que, la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera, con base al informe proporcionado en el oficio AF-DC-1002-09-2023/ea de fecha 12 de septiembre de 2023. De las últimas acciones del detalle de las cuentas contables pendientes de regularizar se observaron lo siguientes:

Las cuentas contables de la Unidad Ejecutora 201 que se detallan en el Anexo II Saldos de cuentas contables pendientes de regularizar, corresponden a cuentas que en su mayoría se encuentran en el proceso de solicitud de documentación e información que avala el origen de los mismos ante la Dirección de Contabilidad del Estado, del tiempo de origen del registro de las cuentas contables las cuales fueron desde hace más de 20 años y a falta de documentación no permite que se den las regularizaciones en menos tiempo.

Para la Unidad Ejecutora 204 del VISAN, de las cuentas contables pendientes de regularizar se tuvieron a la vista los Dictámenes emitidos por la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-D-022-2023, UDAI-D-025-2023, UDAI-D-027-2023, UDAI-D-030-2023 y UDAI-D-031-2023, que dan paso a seguir con el procedimiento de unificación de expedientes, para lograr la regularización de las cuentas contables.

De la Unidad Ejecutora 205 VIDER, de las cuentas contables con mayor representación pendientes de regularizar, la cuenta 1213 06 01 Préstamos otorgados a empresas públicas nacionales, con la cantidad de Q 632,163,767.50 No se observan avances en cuanto al proceso de regularización, como última acción según oficio C-UDAF-VIDER-0185-2023 de fecha 17 de julio de 2023, solicitan a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos trasladen los documentos de legítimo abono a efectos de realizar las gestiones administrativas para la regularización de cuentas pendientes.

En cuanto a la Unidad Ejecutora 208 VIPETEN, la cuenta contable 1134-7-2 Fondos de préstamos, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna oficio UDDAFA-VICE-PETEN No. 101-2023 de fecha 17 de mayo de 2023, nuevos documentos de soporte para revisión previo al dictamen favorable para la continuidad del proceso de regularización de saldos, mismo que fue resuelto con Dictamen No. UDAI-D-021-2023 de fecha 25 de julio de 2023. y la cuenta 1112-03-1 Préstamos, mediante oficio UDDAFA-VICE-PETEN No. 104-2023 de fecha 24 de mayo de 2023, se notifica a la Administración Financiera, haberse agotado las instancias en localizar los documentos de legítimo abono, por lo cual solicitan a la Dirección de Contabilidad del Estado un nuevo procedimiento para la regularización de los saldos.

Para la Unidad Ejecutora 209 VISAR, la cuenta monetaria 3033505710 Cipreda/ AECI/ Apoyo a la pesca artesanal, con la cantidad de Q 902,610.35, que se encuentra pendiente de regularizar, solicitan a la Administración General gire instrucciones a CIPREDA la localización adjuntar la información requerida por la Unidad de Auditoría Interna.

Y la Unidad Ejecutora 210 DICORER, la cuenta contable 1112-03-04 Cuenta única de donaciones, con la cantidad de Q 414,238.54, mediante oficio DCR-UDAF-PRES No. 355-2023 se devuelven informes que reflejan la ejecución realizada de los proyectos que le corresponden al MAGA a través de la DICORER, lo que permite que aun continua en proceso.

Cabe mencionar que la información proporcionada por la Unidades Ejecutoras corresponde a las acciones que ellos realizan, no teniendo la certeza y el listado final de las cuentas contables que se encuentran pendientes de regularizar. Al no haber tenido a la vista los documentos requeridos a la Coordinación de la Comisión de Saneamiento Contable, no es posible determinar si, se han realizado acciones o no. No se tiene certeza de la existencia de un plan avalado por el Despacho.

### **Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios**

Con base a la creación de la Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios, por medio del Acuerdo Ministerial No. AGN-109-2022 de fecha 13 de julio de 2022, aprobado por el Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Misma que se encuentra conformada por:

- a. Un Coordinador
- b. Los analistas técnicos de inventarios
- c. Personal encargado de emitir aval de viabilidad técnico contable.

Se procedió a solicitar el requerimiento de información a través del Oficio UDAI-R-359-2023 de fecha 11 de agosto de 2023, al Coordinador de la Comisión, para ser proporcionada el 18 de agosto respectivamente, en respuesta se tuvo el oficio CSCI-25-2023 de fecha 18 de febrero de 2023 (mes erróneo, el cual correspondía agosto); en el mismo se adjuntan información de las unidades ejecutoras en cuanto al Libro de inventarios y del formulario FIN-01 al 30 de junio de 2023.

En dicho oficio en el numeral 4, se indica: "Plan de trabajo actualmente no se cuenta autorizado en virtud que el Despacho Superior no autorizó el presentado por la suscrita el 09 de noviembre de 2022, razón por la cual no se adjunta, lo que se adjunta es el oficio donde se trasladó el plan elaborado por la comisión para aprobación o improbación, a la fecha no se tiene respuesta". Dicha información consta en la deficiencia de auditoria del año anterior, mismo que continúa en proceso, hasta que el Plan de trabajo conste estar aprobado por el Despacho Superior, como lo indica el Acuerdo Ministerial No. 23-2023 de fecha 20 de enero de 2023 Manual de Normas y Procedimientos para la Regularización de Saldos Contables de Inventarios. Derivado de esta situación se deja Carta a la Administración No. UDAI-CA-032-2023 de fecha 27 de octubre de 2023.

### **SalDOS de inventarios al 30 de junio de 2023**

La Coordinadora de la comisión solicita a los integrantes de la misma por medio de Oficio Circular- CSCI-06-2023 de fecha 11 de agosto de 2023, información que fue requerida por auditoria interna referente al No. de oficio UDAI-R-359-2023, misma que fue trasladada y analizada conforme a las cédulas anexas en virtud de la información de saldos contables del FIN-01 y Libro de Inventarios al 30 de junio de 2023.

**Unidad Ejecutora 201 Unidad de Administración Financiera central UDAF CENTRAL**  
Según FIN-01 Q. 126,098,268.39; Libro de inventarios Q. 142,298,371.78 (ver anexo III)

**Unidad Ejecutora 202 Instituto Geográfico Nacional IGN**  
Según FIN-01 Q. 13,463,305.50; Libro de inventarios Q. 13,474,803.50 (ver anexo III)

**Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado OCRET**  
Según FIN-01 Q. 0.00; Libro de inventarios Q. 0.00

**Unidad Ejecutora 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN**  
Según FIN-01 Q. 19,961,900.17; Libro de inventarios Q. 19,961,900.17 (ver anexo III)

**Unidad Ejecutora 205 Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER**  
Según FIN-01 Q. 18,877,087.17; Libro de inventarios Q. 18,877,087.17 (ver anexo III)

**Unidad Ejecutora 208 Viceministerio Encargado de Asuntos de Peten VICEPETEN**  
Según FIN-01 Q. 6,446,158.89; Libro de inventarios Q. 10,212,877.87 (ver anexo III)

**Unidad Ejecutora 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAN**  
Según FIN-01 Q. 20,901,344.62; Libro de inventarios Q. 21,053,564.02 (ver anexo III)

**Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER**  
Según FIN-01 Q. 28,876,348.15; Libro de inventarios Q. 18,334,436.47 (ver anexo III)

**Unidad Ejecutora 213 Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO**  
Según FIN-01 Q. 3,361,060.72; Libro de inventarios Q. 0.00 (ver anexo III)

De la información recibida por parte de la Coordinación de la Comisión, no se trasladó de parte de la Unidad Ejecutora 203 OCRET, los registros del FIN-01 y Libro de inventarios y la Unidad Ejecutora 213 FONAGRO el dato del Libro de inventarios.

Se procedió a integrar los saldos por cuenta contable, respecto a los saldos de inventarios presentados al 30 de septiembre de 2022 y al 30 de junio de 2023, se presentó las diferencias que existen entre el saldo del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN FIN-01 y Libro de Inventarios, por Unidad Ejecutora. (Ver Anexo III).

Se tuvo a la vista copia los oficios presentados al Ministro del MAGA de los informes trimestrales, de cual informa el avance y acciones realizadas durante los trimestres, siendo estos:

Trimestre julio a septiembre 2022, Oficio-CSCI-20-2022 de fecha 06 de octubre de 2022.  
Trimestre octubre a diciembre 2022, Oficio-CSCI- 01-2023 de fecha 03 de enero de 2023.  
Trimestre de enero a marzo 2023, Oficio-CSCI-17-2023 de fecha 12 de abril de 2023.  
Y trimestre de abril a junio 2023, Oficio-CSCI-22-2023 de fecha 13 de julio de 2023.

Dando cumplimiento al inciso c. del artículo 3 del Acuerdo Ministerial AGN-109-2022.

En cumplimiento al artículo No. 9 del Acuerdo Ministerial No. AGN-109-2022, por medio del Acuerdo Ministerial No. 23-2023 de fecha 20 de enero de 2023 se aprueba el Manual de Normas y Procedimientos para la Regularización de Saldos Contables de Inventarios. Y en cumplimiento al inciso d. del artículo No. 3 Funciones de la Coordinación de la Comisión, Del Acuerdo Ministerial No. AGN-109-2022. Se autoriza con número de registro



No. L2 62,696 de fecha 27/10/2022 y cuentadancia S3-14 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación los 100 folios el Libro de Actas para la Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios.

### **Gestiones de la Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios**

Durante el periodo de la auditoria se observó acciones por parte de la Coordinación y las Unidades Ejecutoras donde se establecieron los saldos al 30 de junio de 2023, la falta del Plan de Trabajo avalado por el Despacho Ministerial, no permite establecer el grado de avance ni la delimitación de los responsables de realizar las acciones para regularizar las cuentas contables de inventarios.

Se observaron las últimas gestiones para dar continuidad al proceso de regularización, siendo las siguientes:

Se estableció que existen bienes en la unidad ejecutora 207 Programa FIDA Oriente, los cuales se inició gestiones para el traslado para la unidad ejecutora 205 VIDER.

Por medio de Oficio UDAF-VIDER-INV-211-2023 se hace del conocimiento que la Unidad Ejecutora 205 procedía al registro de Q 11,098.00 procedente de la Unidad ejecutora 207, a la fecha se encuentra en proceso de emisión de Dictamen de Viabilidad Técnica Contable por parte de auditora interna del MAGA; mismo que fue evacuado con Dictamen No. UDAI-D-019-2023 de fecha 14 de julio de 2023.

La Unidad Ejecutora 202 IGN por medio de Oficio No, INV-63-2023 informa que con la finalidad de Sanear sus diferencias contables solicitó a la Administración General del MAGA le emisión de Acuerdo Ministerial para el registro de los bienes de acuerdo a la recomendación de Crédito Publico, con respecto a la baja de un bien, se está a la espera de resolución de la Contraloría General de Cuentas, actualmente se está a la espera de respuesta por Administración General.

La Unidad Ejecutora 201 UDAF CENTRAL continúa a la espera que las unidades Ejecutoras 204 VISAN, 205 VIDER, 208 VICEPETEN, 209 VISAR, 210 DICORER y 213 FONAGRO realicen la recepción de sus bienes, pero a la fecha no se ha realizado dichos traslados por falta de definir acciones con los técnicos de inventarios.

Unidad Ejecutora 201 UDAF CENTRAL inició la baja de 1,121 bienes, equipo de cómputo. La cual aún se está a la espera de Dictamen Técnico de Informática del MAGA, mismo que se hace constar en el acta No. 3-2023 de fecha 12 de julio de 2023, del Libro de Actas de La Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios.

La Unidad Ejecutora 201 UDAF CENTRAL ha iniciado proceso de regularización de la cuenta contable 1232.05 Educacional, Cultural y Recreativo por un monto de Q 867,951.71.

La Unidad Ejecutora 208 VICEPETEN actualmente se está realizando inventario físico de todos los bienes al completarse se estará notificando a la unidad 201 UDAF CENTRAL para iniciar procedimientos que correspondan.

Las acciones descritos anteriormente se constituyen en el segundo informe trimestral presentado al Despacho Ministerial con oficio No. Oficio-CSCI-22-2023 de fecha 13 de julio de 2023, así mismo se hace constar el Acta No. 3-2023 en los folios 13 y 14 del Libro de Actas de la Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios.

### **Seguimiento a recomendaciones anteriores**

#### **Unidad de Auditoría Interna**

Se dio seguimiento a las recomendaciones de los informes anteriores de Auditoría Interna, por medio de pruebas de cumplimiento para la presente auditoria se obtuvo como resultado una (1) en proceso y una (1) realizada, la que se detalla en Anexo IV.

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

De acuerdo a información proporcionada por el Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, no se observaron recomendaciones de informes anteriores emitidos por la 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. Regulación de Cuentas Contables**

##### **Riesgo materializado**

Falta de información de la Comisión de Saneamiento Contable.

Durante la realización de la auditoria, se procedió a solicitar el primer requerimiento de información a través del Oficio UDAI-R-358-2023 del 11 de agosto de 2023, al Coordinador de la Comisión de Saneamiento Contable, para ser proporcionada el 18 de agosto de 2023, al no recibir respuesta el día Indicado, se procedió a elaborar el Oficio UDAI-O-703-2023 del 25 de agosto de 2023, en el que se reiteró la presentación de la información solicitada del oficio anterior para el día 28 de agosto de 2023.

Así mismo, como parte de la evaluación de control interno de la auditoria, se realizó y

notificó por medio de Oficio No. UDAI-R-391-2023 de fecha 28 de agosto de 2023, el cuestionario de control interno, en el que se describen los enunciados para la Comisión de Saneamiento Contable, para ser proporcionada el 01 de septiembre de 2023, de igual manera al no recibir respuesta, se procedió a elaborar el oficio No. UDAI-O-747-2023 de fecha 05 de septiembre de 2023, haciendo el recordatorio para la entrega de la información solicitada para el día 07 de septiembre de 2023.

Sin embargo, a la fecha programada para finalizar con la etapa de realización del trabajo de auditoría, no se recibió respuesta de los requerimientos realizados por la Unidad de Auditoría Interna, limitando verificar el avance y cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. AGN-108-2022 del 13 de julio de 2022, que crea la Comisión de Saneamiento Contable, por el periodo evaluado del 01 de junio de 2022 al 30 de Junio de 2023 y las gestiones administrativas de control interno.

En cumplimiento al Decreto número 89-2002 del 17 de diciembre de 2002. Ley de probidad y responsabilidades de funcionarios y empleados públicos. Artículo 6. Principios de probidad. Inciso h) "La actuación con honestidad y lealtad en el ejercicio del cargo o empleo o prestación de un servicio".

Decreto número 1748 del 02 de mayo de 1978. Ley de servicio civil. Artículo 64 Obligaciones de los servidores públicos. Numeral 3 "Acatar las órdenes e instrucciones que les impartan sus superiores jerárquicos, de conformidad con la ley, cumpliendo y desempeñando con eficiencia las obligaciones inherentes a sus puestos" y numeral 8 "Actuar con lealtad en el desempeño de sus funciones".

Y al Acuerdo Número A-070-2021 del 28 de octubre de 2021 de la Contraloría General de Cuentas, Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, Capítulo VI, Plazos para la actividad de auditoría interna. Numeral 20. Plazos para la presentación de la información. "Para el cumplimiento de las atribuciones de la auditoría interna, tendrá acceso total a cualquier fuente de información de la entidad a la que pertenece.

Todos los funcionarios y/o empleados públicos de la entidad quedan sujetas a colaborar con la Unidad (dirección, departamento, etc.) de Auditoría Interna, están obligados a proporcionar a requerimiento de ésta, toda clase de información o datos necesarios para la realización de su trabajo, en un plazo de cinco (5) días. El incumplimiento del plazo dará lugar a la aplicación de las acciones administrativas que tenga implementadas la entidad. Los Auditores, en el curso de las inspecciones, podrán examinar, obtener copias o realizar extractos de los libros, documentos, mensajes electrónicos, documentos digitales, incluso de carácter contable".

#### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud de que el Coordinador de la Comisión de Saneamiento Contable, no presento documentos de descargo requeridos en el oficio de notificación No. UDAI-001-2023 que se realizó el día 04 de octubre de 2023, denominada "Falta de

información de la Comisión de Saneamiento Contable", la cual fue recibida por el Coordinador en la misma fecha, teniendo plazo para presentar sus argumentos y documentos para el día 11 de octubre de 2023, fecha en la que no se presentaron documentos y argumentos de descargo.

### Comentario de los Responsables

Según oficio de notificación de deficiencia No.UDAI-001-2023 del CAI No. 00070, se tenía que recibir respuesta el 11 de octubre de 2023, sin embargo NO hubo respuesta de parte del Coordinador de la Comisión.

### Responsables del área

ERICK MAURICIO SARAIVA RUIZ

### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al señor Ministro, para que gire instrucciones por escrito al Coordinador de la Comisión de Saneamiento Contable, para que de cumplimiento al artículo 3. Funciones de la Coordinación de la Comisión, del Acuerdo Ministerial No. AGN-108-2022 de fecha 13 de julio de 2022 Creación de la Comisión de Saneamiento Contable; y otras normas vigentes aplicables a la regularización de saldos contables con la finalidad de cumplir con las atribuciones que corresponden en dicha comisión. Así también, proporcionar en los plazos señalados la información requerida por la Comisión de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación.	18/10/2023

## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

### Comisión de Saneamiento Contable

Derivado de la limitación en el alcance de la presente auditoría, no fue posible evaluar y corroborar la existencia y acciones en cumplimiento a las funciones asignadas a la Comisión de Saneamiento Contable, por el periodo del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, siendo estas, Plan de trabajo avalado por el Despacho Ministerial, Informes de avances obtenidos en la regularización de cuentas contables, convocatorias y reuniones con los analistas técnicos contables, actas suscritas y el Libro de Actas autorizado por la Contraloría General de Cuentas para uso de la Comisión de Saneamiento Contable, y por consiguiente no se determinó si las acciones por parte de la Coordinación son suficientes y competentes para regularizar las cuentas contables pendientes de regularizar.

### Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios

Es necesario continuar con el seguimiento para la aprobación del Plan de trabajo del año 2024, el cual conforma las acciones que se van a realizar para la oportuna regularización de

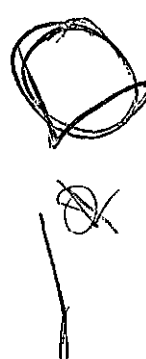
las cuentas de inventarios. Así también, dar el seguimiento al cumplimiento de cada acción y avances de los mismos, estableciendo que unidades ejecutoras están involucradas, dándole prioridad a todos aquellos tramites que permitan autorizar las actualizaciones de bienes que conforman el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

## RECOMENDACIONES

Por lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito, a lo siguientes:

En primera instancia al **Coordinador de la Comisión de Saneamiento Contable** para que de cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. AGN-108-2022 Creación de la Comisión y Acuerdo Ministerial No. 41-2023 Manual de Normas y Procedimientos para la Regularización de Saldos Contables, cumplir con las funciones que se indica en los Acuerdos Ministeriales antes indicados, así mismo, contemplar los procesos que permitan agilizar los avances de regularización de cuentas contables.

A la **Coordinadora de la Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios** y con apoyo del personal involucrado según Acuerdo Ministerial AGN-109-2022 Creación de la Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios y Acuerdo Ministerial No. 23-2023 Manual de Normas y Procedimientos para la Regularización de Saldos Contables de Inventarios, para dar seguimiento al aval por parte del Despacho del Plan de Trabajo de año 2024. Así también, realizar oportunamente las gestiones con cada unidad ejecutora, con la finalidad de agilizar los traslados de bienes y actualización de saldos de inventarios.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Sergio Ivan Lorenti Vasquez  
Auditor

F.

Lic. Byron Estuardo Terre Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación  
Byron Estuardo Terre Acosta  
Coordinador Supervisor

F.

Marvin Francisco Ignacio Aceytuno  
Auditor

## ANEXO

## ANEXO I

SalDOS de cuentas contables regularizadas

## ANEXO II

SalDOS de cuentas contables pendientes de regularizar

## ANEXO III

SalDOS de Inventarios por Unidades Ejecutoras

## ANEXO IV

Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores

## Unidad de Auditoría Interna

Informe de auditoría CAI-080-2022

Alcance: Del 01 de septiembre de 2021 al 30 de junio de 2022

1. Falta de Plan de trabajo de la Comisión de Saneamiento Contable de Inventario, avalado por el  
Despacho Ministerial.

Estado: **En Proceso.**

Carta a la Administración: UDAI-CA-013-2022

Alcance: Del 01 de septiembre de 2021 al 30 de junio de 2022

1. Falta de respuesta a requerimientos de auditoría.

Estado: **Realizado.**



ANEXO I

Saldos de cuentas contables regularizadas  
al 30 de junio de 2023  
Montos en Quetzales

Cuenta contable	Saldo inicial	Monto regularizado	Saldo final
<b>Unidad Ejecutora 201</b>			
1131-6-10 Cuentas por liquidar préstamos	56,277.07	56,277.07	-
1214-01-00 Fondos en Fideicomiso	20,501,167.13	20,501,167.13	-
1214-2-0 Fondos en Fideicomiso hasta 1999	153,608,843.01	150,144,051.91	3,464,791.10
Total	174,166,287.21	170,701,496.11	3,464,791.10
<b>Unidad Ejecutora 205</b>			
1131 06 10 Cuenta por liquidar préstamos	-	366,661.90	-
1134 07 02 Fondos rotativos de donaciones	-	9,800.00	-
1112 03 02 Donación	-	5,809,550.53	-
1112 03 01 Préstamos	-	1,414,602.18	-
1221 06 06 Cuentas por liquidar donaciones	-	3,602.90	-
Total		7,604,217.51	
<b>Unidad Ejecutora 208</b>			
1121-06-10 Cuenta por liquidar préstamos	671,939.59	595,840.76	76,098.83
1134-7-2 Fondos de préstamos	310,399.98	310,367.25	32.73
Total	982,339.57	906,208.01	76,131.56
<b>Unidad Ejecutora 209</b>			
1131-6-6 Cuentas por liquidar donaciones	75.90	75.90	-
Total	75.90	75.90	-

Fuente: Elaborado con información proporcionada por las Unidades Ejecutoras

**ANEXO II**

**Saldos de cuentas contables pendientes de regularizar  
al 30 de Junio de 2023  
Montos en Quetzales**

<b>Cuenta contable</b>	<b>Año origen</b>	<b>Saldo final Debito</b>	<b>Saldo final Crédito</b>
<b>Unidad Ejecutora 201</b>			
1112-03-01 Banco cuentas específicas de prestamos	1998	29,605,964.48	8,174,357.88
1112-03-02 Bancos cuentas específicas de donaciones cuentas	1998	26,899,165.89	
1112-03-04 Cuenta única de donaciones	2010	6,422.71	
1131-3-3 Deudores del estado fondo rotativo pendientes de liquidar	2007	1,016,798.05	
1131-6-6 Cuentas por liquidar donaciones	2002	1,843,199.66	
1221-6-6 Cuentas por liquidar donaciones (largo plazo)	2001	470,818,448.00	
1134-7-2 Fondos de prestamos	2007	89,733.03	
1221-11-01 Fondo de prestamos	2003	4,759,645.60	
1221-11-01 Fondo de donaciones	2009	2,545,779.05	
1121-11-02 Fondos en donaciones	2006	33,638.32	
1221-11-03 Cuentas a cobrar organismos receptores administradores (a largo plazo)	1998	341,816.53	
1234-2-0 Construcciones en proceso de bienes de uso común h/2002	1999	5,450.00	
1234-7-0 Construcciones en proceso de bienes de uso no común (desagregado)	2010	490,000.00	
<b>Total</b>		<b>538,456,061.32</b>	<b>8,174,357.88</b>
<b>Unidad Ejecutora 204</b>			
1112 03 02 Bancos cuentas específicas de donaciones		917,506.61	
1112 03 04 Cuentas unica de donaciones		878.91	
1134 07 03 Fondo de donaciones		24,118,945.73	
1238 10 01 Pozos		1,078,120.00	





Total			<b>26,115,451.25</b>	
<b>Unidad Ejecutora 205</b>				
1112 03 02 Donaciones			17,108,143.94	
1112 03 04 Cuenta única de donaciones			3,343,837.89	
1131 03 04 Deudores del Estado anticipos otorgados a ejecutores delegados por convenios pendiente de liquidar			8,419.33	
1133 02 00 Deudores del Estado anticipos otorgados a ejecutores delegados por convenios pendiente de liquidar			29,572,666.54	
1134 07 03 Fondo Rotativos de Donaciones			21,725,623.62	
1221 66 Cuentas por liquidar de donaciones			147,842,335.17	
1213 06 01 Préstamos otorgados a empresas públicas nacionales			632,163,767.50	
1214 01 00 Fondos en fideicomiso			133,704,599.95	
1214 02 00 Fondos en fideicomiso hasta 1999			63,280,171.30	
1234 02 00 Construcciones en proceso de bienes de uso no común hasta 2002			20,961,591.02	
1234 06 00 Construcciones en proceso de bienes de uso común (desagregado)			70,190,554.57	
1234 07 00 Construcciones en proceso de bienes de uso no común (desagregado)			7,887,793.05	
Total			<b>1,147,789,503.88</b>	
<b>Unidad Ejecutora 208</b>				
1112-03-1 Préstamos			311,744.39	
1134-7-2 Fondos de préstamos			617,271.60	
1134-7-2 Fondos de préstamos			1,040,366.15	
1134-7-2 Fondos de préstamos			681,965.28	
1221-11-2 Fondo en donaciones (largo plazo)			427,386.29	
Total			<b>3,078,733.71</b>	



Unidad Ejecutora 209				
3033505710 Cipreda/AECI/Apoyo a la pesca artesanal			902,610.35	
3033717368 Maga/Unipesca/AECI			57,041.11	
3033717386 Fondo en donaciones			249,100.54	
Total			1,208,752.00	
Unidad Ejecutora 210				
1112-03-04 Cuenta única de donaciones			414,238.54	
Total			414,238.54	

Fuente: Elaborado con información proporcionada por las Unidades Ejecutoras

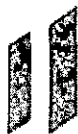


ANEXO III

Saldos de Inventarios por Unidades Ejecutoras  
Al 30 de junio de 2023  
Montos en Quetzales

UNIDAD EJECUTORA	Saldo según FIN-01	Saldo según Libro de Inventario	Diferencia
INVENTARIO CENTRAL (201)	126,098,268.39	142,298,371.78	- 16,200,103.39
INSTITUTO GEOGRAFICO NACIONAL (202)	13,463,305.50	13,474,803.50	- 11,498.00
OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVAS TERRITORIALES DEL ESTADO (203)	0.00	0.00	0.00
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL (204)	19,961,900.17	19,961,900.17	0.00
VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL (205)	18,877,087.17	18,877,087.17	0.00
VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETEN (208)	6,446,158.89	10,212,877.87	- 3,766,718.98
VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES (209)	20,901,344.62	21,053,564.02	- 152,219.40
DIRECCIÓN DE COORDINACION REGIONAL Y EXTENSION RURAL (210)	28,876,348.15	18,334,436.47	10,541,911.68
FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA (213)	3,361,060.72	0.00	3,361,060.72
<b>TOTAL</b>	<b>237,985,473.61</b>	<b>244,213,040.98</b>	<b>- 6,227,567.37</b>

Fuente: Elaborado con información proporcionada por la Coordinación de la Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios



ANEXO IV

De la Auditoría Interna

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

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
<b>Informe de auditoría CAI-080-2022</b> <b>Alcance: Del 01 de septiembre de 2021 al 30 de junio de 2022</b>						
1	<p>Falta de Plan de trabajo de la Comisión de Saneamiento Contable de Inventario, avalado por el Despacho Ministerial.</p> <p>Por el periodo evaluado del 01 de septiembre de 2021 al 30 de junio de 2022, no se presenta un Plan de Trabajo de la Comisión de Saneamiento Contable de Inventario, avalado por el Despacho Ministerial, que corresponda a la conciliación de las cuentas contables del inventario del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Acuerdo Ministerial No. AGN-98-2021 del 16 de junio de 2021, Artículo 3. Funciones de la Coordinación de la Comisión, literal b. Realizar un plan de trabajo avalado por el Despacho Ministerial, que correspondan a las cuentas contables, el cual debe actualizarse de acuerdo a los avances obtenidos.</p> <p>Acuerdo Ministerial No. AGN-67-2022 del 23 de mayo de 2022, Artículo 3. Funciones de la Coordinación de la Comisión. Literal b. Realizar un plan de trabajo avalado por el Despacho Ministerial, juntamente con los analistas técnicos de inventarios de las unidades ejecutoras, el cual debe actualizarse de</p>	<p>A la Coordinadora de la Comisión de Saneamiento Contable de Inventario.</p> <p>Para que, en su calidad de Coordinadora continúe con las gestiones administrativas necesarias en la obtención del aval del Despacho Ministerial para el Plan de Trabajo de la Comisión de Saneamiento Contable de Inventario.</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1081-2022 de fecha 13/12/2022, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a la Licenciada Marlyn Nineth Salguero Ortiz, Coordinadora de la Comisión de Saneamiento Contable, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a esta Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo no mayor a 05 días hábiles.</p> <p>2. Se recibió Oficio-CSCI-43-2022 de fecha 22/12/2022, emitido por la Licenciada Marlyn Nineth Salguero Ortiz, Coordinadora de la Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios, en el cual indica que se realizó un plan de trabajo, el cual se trasladó al Despacho superior con fecha 8 de noviembre del presente año, derivado de no obtener respuesta se envió Oficio-CSCI-42-2022 de fecha 20 de diciembre del presente año al Despacho Superior dando seguimiento al cronograma de trabajo, aun se espera respuesta.</p> <p>3. Según Nombramiento de Auditoría NAI-070-2023-1 de fecha 04 de agosto de 2023, y con base al requerimiento de información solicitada por medio del Oficio UDAl-R-359-2023 del 11 de agosto de 2023, en el cual se solicita información sobre el Plan de trabajo avalado por el Despacho Ministerial correspondiente al periodo de la auditoría, se trasladó como respuesta el oficio-CSCI-25-2023 de fecha 18 de febrero de 2023 (que corresponde al mes de agosto) y se indica en el numeral 4. "Plan de trabajo actualmente no se cuenta autorizado en virtud que el Despacho Superior no autorizo el presentado por la suscrita el 09-11-2022, razón por el cual no se adjunta, lo que se adjunta es el oficio donde se trasladó el plan elaborado por la comisión para aprobación o aprobación, a la fecha no se tiene</p>		1	

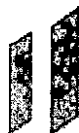


No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
	acuerdo a los avances obtenidos.		respuesta".  De lo anterior se observa el oficio-CSCI-19-2023 de fecha 06 de junio de 2023 en el cual la Coordinadora de la Comisión traslada al Despacho Ministerial el Plan de trabajo a realizar por la Comisión y así cumplir con lo establecido en el artículo 03, literal b, del Acuerdo Ministerial No. AG-109-2022 y a la fecha se encuentra en espera de respuesta de la aprobación.  Por lo tanto dicha recomendación continúa <b>EN PROCESO</b> , hasta aprobar el plan en el cual se ejecutan las acciones y cumplimiento a la regularización de saldos de inventarios.			

**Carta a la Administración: UDAI-CA-013-2022**

**Alcance: Del 01 de septiembre de 2021 al 30 de junio de 2022**

1	Durante la evaluación realizada, se procedió a solicitar información a través de Oficios UDAI-R-343-2022 y UDAI-R-344-2022 ambos del 26 de octubre de 2022, al Coordinador de la Comisión de Saneamiento Contable para ser proporcionada el 04 y 02 de noviembre respectivamente, al no recibir respuesta en los días indicados, se procedió a elaborar el Oficio UDAI-O-806-2022 del 10 de noviembre de 2022, en el que se reiteró la presentación de la información solicitada en los oficios de referencia anteriores, sin embargo, a la fecha programada para finalizar la auditoría, no se recibió respuesta a los requerimientos realizados por la Unidad de Auditoría Interna, limitando verificar el avance y cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. AGN-97-2021 del 16 de junio de 2021, que crea la Comisión de Saneamiento Contable, por el periodo evaluado del 01 de septiembre de 2021 al 30 de junio de 2022 y las gestiones administrativas de control interno.	Por lo antes descrito se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, gire instrucciones por escrito, al Coordinador de la Comisión de Saneamiento Contable, para que cumpla con los requerimientos de información que se soliciten por parte de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Contraloría General de Cuentas, unidades y entes relacionados con el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. AGN-108-2022 de fecha 13 de julio de 2022, según el Acuerdo Número A-070-2021 Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, Capítulo VI. Plazos para la actividad de Auditoría Interna, Numeral 20. Plazos para la presentación de la información "Para el cumplimiento de las atribuciones de la auditoría interna, tendrá acceso total a cualquier fuente de información de la entidad a la que pertenece. Todos los funcionarios y/o empleados públicos de la	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1081-2022 de fecha 13/12/2022, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a la Licenciada Mariyn Nineth Salguero Ortiz, Coordinadora de la Comisión de Saneamiento Contable, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a esta Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo no mayor a 05 días hábiles.  2. Según <b>Nombramiento de Auditoría NAI-070-2023-1</b> de fecha 04 de agosto de 2023 y con base al requerimiento de información solicitada mediante oficio UDAI-R-358-223 del 11 de agosto de 2023 y del cuestionario de control interno por medio del oficio UDAI-391-2023 del 28 de agosto de 2023, al no recibir respuesta de dicho requerimientos se procedió a realizar un recordatorio de entrega según oficios UDAI-O-703-2023 del 25 de agosto de 2023 y UDAI-O-747-2023 del 05 de septiembre de 2023, Sin embargo, a la fecha programada para finalizar la auditoría, no se recibió respuesta de los requerimientos realizados por la Unidad de Auditoría Interna, limitando verificar el avance y cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. AGN-108-2022 del 13 de julio de 2022, que crea la Comisión de Saneamiento Contable.  Al dar seguimiento de las recomendaciones de las auditorías anteriores del cual se emitió dicha Carta a la Administración UDAI-CA-013-2022 por la misma situación, se da por	1		
---	---	--	---	---	--	--



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
		entidad quedan sujetas a colaborar con la Unidad (dirección, departamento, etc.) de Auditoría Interna, están obligados a proporcionar a requerimiento de ésta, toda clase de información o datos necesarios para la realización de su trabajo, en un plazo de cinco (5) días. El incumplimiento del plazo dará lugar a la aplicación de las acciones administrativas que tenga implementadas la entidad. (...)"	REALIZADA la presente recomendación, en virtud de haberse notificado y confirmado la deficiencia en el presente informe de auditoría, Según CAI-070 del año 2023.			





MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:	Comisión de Saneamiento Contable
Área:	Regulación de saldos contables
CAI:	00070
Número de nombramiento:	NAI-070-2023-1
Tipo de auditoría:	De Cumplimiento
Período de la Auditoría:	Del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Licenciado Erick Mauricio Saravia Ruiz
Cargo del Responsable:	Coordinador Comisión Saneamiento Contable
Fecha máxima para implementación:	29/12/2023
No. Deficiencia:	1
Descripción de la deficiencia:	

Falta de información de la Comisión de Saneamiento Contable.

Durante la realización de la auditoría, se procedió a solicitar el primer requerimiento de información a través del Oficio UDAI-R-358-2023 del 11 de agosto de 2023, al Coordinador de la Comisión de Saneamiento Contable, para ser proporcionada el 18 de agosto de 2023, al no recibir respuesta el día Indicado, se procedió a elaborar el Oficio UDAI-O-703-2023 del 25 de agosto de 2023, en el que se reiteró la presentación de la información solicitada del oficio anterior para el día 28 de agosto de 2023.

Así mismo, como parte de la evaluación de control interno de la auditoría, se realizó y notificó por medio de Oficio No. UDAI-R-391-2023 de fecha 28 de agosto de 2023, el cuestionario de control interno, en el que se describen los enunciados para la Comisión de Saneamiento Contable, para ser proporcionada el 01 de septiembre de 2023, de igual manera al no recibir respuesta, se procedió a elaborar el oficio No. UDAI-O-747-2023 de fecha 05 de septiembre de 2023, haciendo el recordatorio para la entrega de la información solicitada para el día 07 de septiembre de 2023.

Sin embargo, a la fecha programada para finalizar con la etapa de realización del trabajo de auditoría, no se recibió respuesta de los requerimientos realizados por la Unidad de Auditoría Interna, limitando verificar el avance y cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. AGN-108-2022 del 13 de julio de 2022, que crea la Comisión de Saneamiento Contable, por el período evaluado del 01 de junio de 2022 al 30 de Junio de 2023 y las gestiones administrativas de control interno.

En cumplimiento al Decreto número 89-2002 del 17 de diciembre de 2002. Ley de probidad y responsabilidades de funcionarios y empleados públicos. Artículo 6. Principios de probidad. Inciso b) "La actuación con honestidad y lealtad en el ejercicio del cargo o empleo o prestación de un servicio".

Decreto número 1748 del 02 de mayo de 1978. Ley de servicio civil. Artículo 64 Obligaciones de los servidores públicos. Numeral 3 "Acatar las órdenes e instrucciones que les impartan sus superiores jerárquicos, de conformidad con la ley, cumpliendo y desempeñando con eficiencia las obligaciones inherentes a sus puestos" y numeral 8 "Actuar con lealtad en el desempeño de sus funciones".

Y al Acuerdo Número A-070-2021 del 28 de octubre de 2021 de la Contraloría General de Cuentas, Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, Capítulo VI, Plazos para la actividad de auditoría interna. Numeral 20. Plazos para la presentación de la información. "Para el cumplimiento de las atribuciones de la auditoría interna, tendrá acceso total a cualquier fuente de información de la entidad a la que pertenece.

Todos los funcionarios y/o empleados públicos de la entidad quedan sujetas a colaborar con la Unidad (dirección, departamento, etc.) de Auditoría Interna, están obligados a proporcionar a requerimiento de ésta, toda clase de información o datos necesarios para la realización de su trabajo, en un plazo de cinco (5) días. El incumplimiento del plazo dará lugar a la aplicación de las acciones administrativas que tenga implementadas la entidad. Los Auditores, en el curso de las inspecciones, podrán examinar, obtener copias o realizar extractos de los libros, documentos, mensajes electrónicos, documentos digitales, incluso de carácter contable".

Recomendacion sugerida por equipo de auditoria

Al señor Ministro, para que gire instrucciones por escrito al Coordinador de la Comisión de Saneamiento Contable, para que de cumplimiento al artículo 3. Funciones de la Coordinación de la Comisión, del Acuerdo Ministerial No. AGN-108-2022 de fecha 13 de julio de 2022 Creación de la Comisión de Saneamiento Contable; y otras normas vigentes aplicables a la regularización de saldos contables con la finalidad de cumplir con las atribuciones que corresponden en dicha comisión. Así también, proporcionar en los plazos señalados la información requerida por la Comisión de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación.

¿De acuerdo?

SI

NO

*[Handwritten signature]*

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.

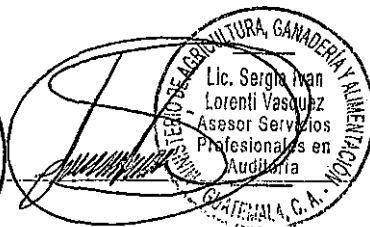
Justificación

--	--

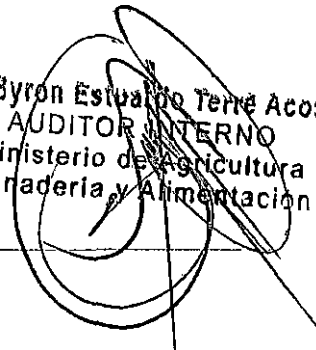
Recomendación consensuada

--	--



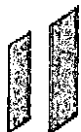


Lic. Byron Estuardo Torre Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación



Máxima Autoridad





**CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-032-2023**

Guatemala, 27 de octubre de 2023

**Señor Ministro:**

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento No. NAI-070-2023-1, se nombró a la Licenciado Marvin Francisco Ignacio Aceytuno, Licenciado Sergio Ivan Lorenti Vasquez (Auditor), y Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta (Supervisor / Coordinador) para realizar Auditoría de Cumplimiento Comisión de Saneamiento Contable, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023.

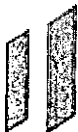
De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, artículo No. 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."

De la evaluación realizada a los documentos de soporte presentados, se observó lo siguiente:

- a) Se crea la Comisión de Saneamiento Contable, según Acuerdo Ministerial No. AGN-108-2022 de fecha 13 de julio de 2022 y Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios, según Acuerdo Ministerial No. AGN-109-2022 de fecha 13 de julio de 2022, para dar cumplimiento a la Regularización de saldos de cuentas contables. Sin embargo, se observó que en las dos comisiones no se toma como integrantes de dicha comisión a las Unidades Ejecutoras 202 Instituto Geográfico Nacional IGN y 203 Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado OCRET.
- b) Actualmente aun no se tiene el aval del Despacho del Plan de Trabajo para el ejercicio fiscal 2024, presentado por la Coordinadora de la Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios.

Derivado de lo anterior, se recomienda al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, realizar lo siguiente:

Con relación a la literal a), girar instrucciones por escrito a los Coordinadores de la Comisión de Saneamiento Contable y Comisión de Saneamiento Contable de Inventario, para que realice la evaluación y análisis de los saldos contables de las Unidades Ejecutoras 202 Instituto Geográfico Nacional IGN y 203 Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado OCRET para determinar



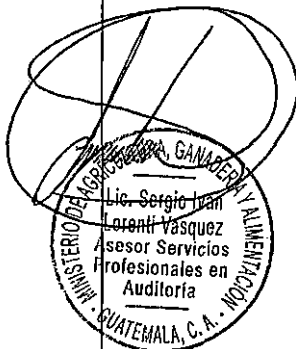
si existe saldos pendientes de regularizar, de existir saldos por regularizar, realizar las modificaciones que correspondan a los Acuerdos Ministeriales No. AGN-108-2022 y No. AGN-109-2022 para la inclusión de dichas unidades ejecutoras.

Con relación a la literal b), girar instrucciones por escrito al Coordinadora de Saneamiento Contable de Inventarios, para que de seguimiento a la aprobación del Plan de Trabajo para el ejercicio fiscal 2024 de acuerdo con el oficio CSCI-19-2023 de fecha 06 de junio de 2023.

Las recomendaciones indicadas anteriormente, tienen por objeto fortalecer la rendición de cuentas, promover la transparencia, la mejora continua y la confianza en la información y documentación de respaldo del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

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

Atentamente,



Vo. Bo.

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

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

CC.: Coordinador de Saneamiento Contable; Coordinador de Saneamiento Contable de Inventarios;  
Administrador Financiero; Administrador Interno; y  
Archivo papeles de trabajo