



Ministerio de  
**Agricultura,  
Ganadería y  
Alimentación**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
RECURSOS HUMANOS

Auditoría Interna

Ref. 44078

RECEPCION FONAGRO  
RECIBIDO  
PLANEAMIENTO

RECIBIDO  
03 SEP 2024

OFICIO UDAI-O-631-2024

HORA: 10:11  
POR: [Firma]

Fecha: 3-9-24 Hora: 15:10

Firma: [Firma]

Guatemala, 29 de agosto de 2024

Respetable Señor Ministro:

A la espera que sus actividades se desarrollen con éxito al frente de tan digno cargo, por este medio me dirijo a usted, para trasladar el Informe de Auditoría Interna, "UDAF FONAGRO", correspondiente al período del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, CAI 00054 de fecha 30 agosto de 2024.

En virtud de lo anterior, agradeceré al Señor Ministro que gire sus instrucciones a donde corresponda a efecto que se implementen las recomendaciones efectuadas en el presente informe así como las realizadas en informes anteriores, se soliciten copias de las acciones correctivas y se remitan a esta Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Adicionalmente, adjunto encontrará la **Guía G3 "Consenso de Recomendaciones"** por cada una de las deficiencias contenidas en el informe arriba descrito, las cuales deberá firmar como Máxima Autoridad de este Ministerio 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 altas muestras de respeto y admiración.

Atentamente,

RECEPCION FONAGRO  
RECIBIDO  
03 SEP 2024

HORA:

NOMBRE:

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Despacho Superior

30 AGO 2024

Ingeniero Agrónomo  
**Maynor Estuardo Estrada Rosales**  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Hora: 16:30

Firma: [Firma]

Anexos: 40 Folios Inclusive

C.c.: Ing. Agr. Mynor Estuardo Estrada Rosales, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Lic. Eduardo Javier Moreira Arana, Gerente General -FONAGRO-  
Lcda. Rina Verónica Méndez Solís, Directora de Planeamiento -MAGA-  
Lcda. Mayleen Andrea Peña Klee, Directora de Recursos Humanos -MAGA-

Archivo: Unidad de Auditoría Interna  
CDGC/yu



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -UDDAF FONAGRO-

Área:

FINANCIERO

CAI:

00054

Número de nombramiento:

NAI-054-2024

Tipo de auditoría:

DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA

Período de la Auditoría:

DEL 01 DE MAYO DE 2023 AL 30 DE ABRIL DE 2024

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

MSc. BERTA BEATRIZ ALDANA ARCHILA  
LCDA. RINA VERONICA MENDEZ SOLIS

Cargo del Responsable:

JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO  
ENCARGADA DE PLANEAMIENTO MAGA

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE FONAGRO Y MANUAL DE FUNCIONES DELEGADOS DE LA ADMINISTRACIÓN INTERNA EN UNIDADES EJECUTORAS CON UDDAF CLASE A Y B

Como resultado de la evaluación de los procesos de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDDAF FONAGRO, por el período comprendido del 01/05/2023 al 30/04/2024, se revisó la falta de actualización de los Manuales siguientes:

- 1) Manual de Funciones delegados de la Administración Interna en Unidades Ejecutoras con UDDAF CLASE A Y B, Guatemala, mayo de 2012;
- 2) Manual de Normas y Procedimientos del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO.

Determinándose que el contenido de los manuales no se ajusta, al perfil de los servidores públicos que integran la UDDAF FONAGRO, ni a la descripción de las funciones de los puestos de trabajo, ni a los procedimientos actuales.

Lo anterior en incumplimiento a:

Acuerdo Ministerial No. 284-2015 de fecha 17/04/2016, Art. 1 "...creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa".

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

Artículo 8. La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, asignada a cada Unidad Ejecutora será responsable de:

f. Dar cumplimiento a la normativa, procedimientos y lineamientos emitidos por la Administración Financiera Central (UDAF Central) y Administración Interna.

Artículo 12. Se instruye a la Dirección de Planeamiento, para que en coordinación con la Administración General, Administración Financiera, Administración Interna y Recursos Humanos actualice los Manuales de Organización, Funciones, Descripción de Puestos y Salarios, y de Normas y Procedimientos correspondientes. Este proceso deberá llevarse a cabo en un plazo no mayor de 60 días hábiles a partir de la vigencia del presente Acuerdo.

Acuerdo Número A-039-2023 Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, Norma 3 Normas Aplicables a las Actividades de Control, 3.1 Selección y Actividades de Control, b) Establecer Procedimientos: La máxima autoridad, a través de la unidad competente en materia de desarrollo de procedimientos de la entidad, debe elaborar e implementar manuales de procedimientos, para cada puesto o cargo y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad sujetas a control gubernamental y fiscalización.

Los manuales de procedimientos deben revisarse en función de las necesidades de la entidad para su actualización de acuerdo con cambios en los procesos y funciones de los puestos o cargos, seleccionando los diferentes tipos de control ajustándolos a la naturaleza, tamaño o complejidad de los procesos y áreas de la entidad.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el señor Ministro, gire instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO, a Planeamiento, para que inicien el proceso de actualización de los Manuales de Organización, Funciones, Descripción de Puestos y Salarios, y de Normas y Procedimientos correspondientes a Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDDAF- del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

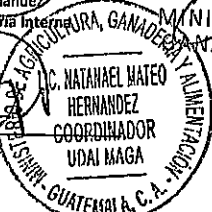
Recomendación consensuada

Lic. Jonathan David Cuxin Hernández  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Carlos Esteban Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

F.   
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

F.   
Lic. Natanuel Mateo Hernández  
Coordinador Auditoría Interna



Máxima Autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL  
FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD  
AGROPECUARIA-UDDAF FONAGRO-

Área:

ADMINISTRATIVO PERSONAL

CAI:

00054

Número de nombramiento:

NAI-054-2024

Tipo de auditoría:

DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA

Período de la Auditoría:

DEL 01 DE MAYO DE 2023 AL 30 DE ABRIL DE 2024

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

LCDA. MAYLEEN ANDREA PEÑA KLEE

Cargo del Responsable:

DIRECTORA DE RECURSOS HUMANOS DEL MAGA

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

FALTA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES AL JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO UDDAF FONAGRO POR LA DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS MAGA

Como resultado de la evaluación a la UDDAF FONAGRO, por el período del 01/05/2023 al 30/04/2024, se determinó que la MSc. Bertha Beatriz Alda Archila, Director Ejecutivo III, con puesto funcional de Jefe Financiero Administrativo UDDAF FONAGRO, con Acuerdo Ministerial No. RH-022-017-2022 de fecha 26/09/2022 con renglón presupuestario 022, realiza al mismo tiempo las funciones de Encargado de Combustible mediante los nombramientos siguientes: 1) Nombramiento Interno FON-011A-2023/HGEC/any de fecha 02/06/2023; 2) Nombramiento Interno 01A-2024 de fecha 03/01/2024; y Encargado de Almacén, Nombramiento de Gerencia General FON-NOM-04A-2024/ EJMA/ any de fecha 01/03/2024; asimismo, tiene bajo su responsabilidad el manejo y control de viáticos y reconocimiento de gasto sin nombramiento alguno; todo lo anterior se debe por falta servidores públicos.

Lo anterior en incumplimiento a:

Acuerdo Ministerial No. 98-2020 de fecha 27/05/2020;

Art. 3. La Admón. Gral. a través de Recursos Humanos realizará los procesos necesarios para que las UDDAF queden conformadas de acuerdo con la estructura aprobada. Este proceso deberá llevarse a cabo en un plazo no mayor de 45 días a partir de la vigencia del presente Acuerdo, durante este proceso la Unidad de Administración Financiera Central será la responsable de la solicitud de pago de las Unidades Desconcentradas que aún no estén completas.

Art. 1. modifica el art. 5 del Acuerdo Ministerial 284-2016 de fecha 17/04/2016 el cual queda así, cada UDDAF estará organizada de manera estándar con personal comprendido dentro de los renglones con carácter de servidores públicos y quedará conformada como mínimo de la siguiente manera: Área Financiera: Jefe Financiero/ Administrativo; Encargado de presupuesto; Encargado de Contabilidad; Encargado de Tesorería, y; Auxiliar de Contabilidad; Área Administrativa: Encargado de Contrataciones y Adquisiciones; Auxiliar de Contrataciones; Encargado de Almacén, y; Encargado de Inventarios.

Acuerdo Ministerial No. 284-2016 de fecha 17/04/2016; Art. 8. La UDDAF asignada a cada Unidad Ejecutora será responsable de:

d) Garantizar que el registro de las operaciones de Administración Financiera se realice de forma oportuna, eficaz, eficiente y transparente, así como implementar los mecanismos de control interno que garanticen una correcta ejecución presupuestaria de conformidad con las normas de control interno emitidas por la Administración Financiera Central (UDAF Central), el MINFIN y la CGC.

f) Dar cumplimiento a la normativa, procedimientos y lineamientos emitidos por la Administración Financiera Central (UDAF Central) y Administración Interna.

Acuerdo Ministerial No. 06-2022 de fecha 04/01/2022, Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos, Cap. IV Procedimientos del Depto. Gestión de Personal, NOMBRAMIENTO DE PERSONAL CON CARGO AL RENGLÓN 011.

Acuerdo Número A-038-2023, Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, Norma 2. Normas Aplicables a la Administración de Personal:

2.1 Estructura Organizacional: Las personas sujetas a fiscalización deben contar con una estructura organizacional de puestos o cargos que se ajusten al tamaño, naturaleza y complejidad de los procesos de la entidad, de acuerdo a la normativa que le sea aplicable.

2.2 Líneas de Reporte: La máxima autoridad debe contar con líneas de reporte que permitan un adecuado proceso de delegación de autoridad y definición de responsabilidades, para una rendición de cuentas oportuna, sobre el uso de los recursos públicos asignados...

Norma 3. Normas Aplicables a las Actividades de Control, 3.1 Selección y Desarrollo de Actividades de Control, e) Definición de los responsables de la Ejecución de los Procedimientos.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el señor Ministro, gire instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO y a la Directora de Recursos Humanos MAGA; para que realice las gestiones correspondientes para el proceso de creación de plazas en el renglón presupuestario 011 "personal permanente" para los cargos de Encargado de Almacén y de Combustible ya que actualmente dichas funciones se encuentran asignadas al Jefe Financiero Administrativo de la UDDAF FONAGRO.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

F. Jonathan David Cuxun Hernández  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

F. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

F. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

F. Lic. Nathaniel Mateo Hernández  
Coordinador Auditoría Interna

Máxima Autoridad



Ministerio de  
Agricultura,  
Ganadería y  
Alimentación

G3

Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL  
FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD  
AGROPECUARIA-UDDAF FONAGRO-

Área:

ADMINISTRATIVO PERSONAL

CAI:

00054

Número de nombramiento:

NAI-054-2024

Tipo de auditoría:

DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA

Período de la Auditoría:

DEL 01 DE MAYO DE 2023 AL 30 DE ABRIL DE 2024

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

LCDA. MAYLEEN ANDREA PEÑA KLEE

Cargo del Responsable:

DIRECTORA DE RECURSOS HUMANOS DEL MAGA

No. Deficiencia:

3

Descripción de la deficiencia:

INCUMPLIMIENTO AL OFICIO CIRCULAR DRH-GEST-SMON-11-2023 DE FECHA 01/09/2023

Como resultado del proceso de verificación de personal del marcaje y su documentación de respaldo de la UDDAF FONAGRO, por el periodo comprendido del 01/05/2023 al 30/04/2024, se comprobó:

El incumplimiento al Oficio Circular DRH-GEST-SMON-11-2023 de fecha 01/09/2023, esto debido a que en Oficio-DRH-GEST-SMON-MARC-161-2024/mt de fecha 14/05/2024, emitido por el Jefe del Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos, el cual no se encuentra firmado por la Directora de Recursos Humanos, se indica lo siguiente:

Por tal razón se informa que, en el caso descrito arriba, aplica únicamente para la Encargada de Contrataciones y Adquisiciones, tal como lo indica en el Oficio Circular antes mencionado, por lo que el Jefe Financiero el debe marcar en el renglón biométrico y presentar sus justificaciones del porque no presenta marcaje en el mes de febrero del presente año.

Derivado de lo escrito en el Oficio anterior, se evidencia el incumplimiento al Oficio Circular DRH-GEST-SMON-11-2023 de fecha 01/09/2023, debido a que ambas señoras objeto del mismo (Berta Beatriz Aldana Archila y Evelyn Mariela Escobar López), están contratadas bajo el Renglón Presupuestario 022, Personal por Contrato y ocupan el puesto nominal Director Ejecutivo III, por lo que ambas señoras se encuentran contenidas dentro de la excepción de marcaje indicada en el Oficio Circular DRH-GEST-SMON-11-2023.

Lo anterior en incumplimiento a:

DRH-GEST-SMON-11-2023 de fecha 01/09/2023 Ampliación de Oficio Circular DRH-GEST-SMON-09-2023 de fecha 23/08/2023, que indica: Se informa que en el caso del personal con cargo al renglón presupuestario 022 Personal por contrato que ocupan puesto de Dirección o Encargados por la naturaleza de sus funciones no realizarán el registro de la huella en el reloj biométrico, esto en virtud a que se encuentra en aprobación el Reglamento de Personal del Ministerio, mediante el cual se dotará la dinámica de marcaje. Todo aquel personal que no se enmarca dentro del presente párrafo, deberá cumplir con el marcaje correspondiente.

Acuerdo Ministerial No. 226-2022 de fecha 11/09/2022 Manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos, de Administración Financiera, Cap. V Descriptores de Puestos de la Administración Financiera, Administrador Financiero, Ejecutor Supervisión, Ejecutor supervisión a los puestos de: Jefe de Presupuestos, Contabilidad y Ejecución Presupuestaria, Tesorería y Asistentes.

Acuerdo Ministerial No. 284-2015 de fecha 17/04/2015, Art. 8. La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, asignada a cada Unidad Ejecutora será responsable de: f) dar cumplimiento a la normativa, procedimientos y lineamientos emitidos por la Administración Financiera Central (UDAF Central) y Administración Interna.

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

Artículo 1, modifica el art. 5 del Acuerdo Ministerial 284-2015 de fecha 17/04/2015 el cual queda así, cada UDDAF estará organizada de manera estándar con personal comprendido dentro de los renglones con carácter de servidores públicos y quedará conformada como mínimo de la siguiente manera:

Área Financiera:

Jefe Financiera/ Administrativa; Encargado de presupuesto; Encargado de Contabilidad;  
Encargado de Contabilidad; Encargado de Tesorería, y; Auxiliar de Contabilidad;

Área Administrativa:

Encargado de Contrataciones y Adquisiciones; Auxiliar de Contrataciones; Encargado de Almacén, y; Encargado de Inventarios.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el señor Ministro, gire instrucciones por escrito a la Directora de Recursos Humanos MAGA, para que deje sin efecto el Oficio- DRH-GEST-SMON- MARC-161-2024/mt de fecha 14/05/2024, emitido por el Jefe del Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos, el cual no se encuentra firmado por la Directora de Recursos Humanos; debido a que este contraviene lo estipulado en el Oficio Circular DRH-GEST-MON-11-2023 de fecha 01/09/2023.

¿De acuerdo?

SI

NO

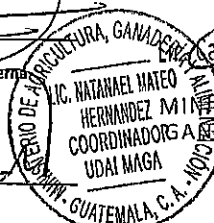
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

Lic. Jonathan David Cuxil Hernández  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

F.  
Lic. Natanuel Mateo Hernández  
Coordinador Auditoría Interna



Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Máxima Autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -UDAF FONAGRO-

Área:

ADMINISTRATIVO ACTIVOS FIJOS

CAI:

00054

Número de nombramiento:

NAI-054-2024

Tipo de auditoría:

DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA

Periodo de la Auditoría:

DEL 01 DE MAYO DE 2023 AL 30 DE ABRIL DE 2024

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

AURA VIRGINIA LOPEZ PEREZ

Cargo del Responsable:

ENCARGADA DE INVENTARIOS CON FUNCIONES TEMPORALES DE LA UDDAF FONAGRO

No. Deficiencia:

4

Descripción de la deficiencia:

FALTA DE GESTIÓN DE BAJA DE BIENES INSERVIBLES RESGUARDADOS EN BODEGAS ARRENDADAS POR FONAGRO

Como resultado de la evaluación a la UDDAF FONAGRO, por el periodo comprendido del 01/05/2023 al 30/04/2024, se determinó que la servidora pública, Aura Virginia López Pérez, Director Técnico II, con puesto funcional de Encargada de Inventarios con funciones temporales, de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con cargo al renglón presupuestario 011, no ha gestionado ante la Contraloría General de Cuentas y la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, la baja de los bienes muebles en estado inservible, resguardados en bodegas arrendadas por FONAGRO.

Lo anterior en incumplimiento a:

Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12/08/2021, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios, Capítulo III Procedimientos de Inventario, Baja de bienes muebles en estado inservible Gestionar ante la Contraloría General de Cuentas y la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, las solicitudes de baja en inventario de los bienes que se encuentran en mal estado dependiente su consistencia ferrosa / destructible o incinerable, que se encuentren asignados a las Dependencias adscritas a la Unidad Ejecutora 201 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Acuerdo Gubernativo No. 217-94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, Art. 4: Para los casos de baja, por destrucción de bienes inservibles, que no sea posible reparar, o utilizar, se deberá suscribir acta describiéndolos, separando aquellos que tengan componentes de metal e indicándose su valor registrado. Con certificaciones del acta y del ingreso al inventario, se deberá solicitar a la autoridad superior correspondiente, que autorice la continuación del trámite. Obtenida la misma, se enviará lo actuado a la Dirección de Bienes del Estado y Utilidades del Ministerio de Finanzas Públicas, para que designe un delegado y solicite la intervención de un auditor de la Contraloría General de Cuentas, para que proceda a la verificación, luego de lo cual, se ordenará la destrucción o incineración de los mismos, suscribiéndose acta y compulsando copias certificadas a las dependencias relacionadas.

Acuerdo Ministerial No. 50-2022 de fecha 06/01/2022 del Ministerio de Finanzas Públicas, Artículo 1. Aprobación. Aprobar el Manual de Inventarios de Activos Fijos en el SICOIN WEB, que será utilizado a través del Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN WEB, para la Presidencia de la República, Ministerios de Estado, Secretarías y otras dependencias del Ejecutivo, Entidades Descentralizadas y Autónomas.

Manual de Inventarios de Activos Fijos en el SICOIN WEB, Numeral 2 Submódulo Registro, 2.5 Solicitar baja en Inventario Físico.

Acuerdo Ministerial No. 284-2016 de fecha 17/04/2016, Art. 1 "...creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa".

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

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el señor Ministro, gire instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO, y este a su vez a la Encargada de Inventarios en Funciones Temporales, para que se realice una actualización de los inventarios asignados a FONAGRO y se clasifiquen los bienes inservibles e inicie con el proceso de conformación de expediente de baja de bienes muebles ante la Contraloría General de Cuentas y la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

Lic. Jonathan David Cuxil Hernández  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Lic. Carlos Alberto Robal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

F.  
Lic. Natanahel Mateo Hernández  
Coordinador Auditoría Interna



Máxima Autoridad

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN****INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
UDFA FONAGRO  
Del 01 de Mayo de 2023 al 30 de Abril de 2024  
CAI 00054****GUATEMALA, 30 de Agosto de 2024**



Guatemala, 30 de Agosto de 2024

Ministro Ingeniero Agrónomo:  
Maynor Estuardo Estrada Rosales  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-054-2024, emitido con fecha 03-06-2024, 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.

  
Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Supervisor

F.

  
Carlos Alberto Tobal Cerna  
Auditor

F.

  
Natanael Mateo Hernandez  
Coordinador

F.

  
Jonathan David Guxún Hernández  
Auditor

## Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	15
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	15
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	26
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	27
ANEXO	27



## 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. 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. 243-2023 de fecha 20 de noviembre de 2023, aprobado por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2024, 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. 054-2024

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

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

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

### 4. OBJETIVOS

#### 4.1 GENERAL

Verificar que la administración de los recursos financieros asignados a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA de FONAGRO, se ejecuten adecuadamente bajo principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad.

#### 4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar la asignación de los recursos financieros a FONAGRO, control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable, en las áreas de Tesorería, Combustible, Almacén, Inventario y Recurso Humano.

### 5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento y financiera, se realizará por el período comprendido del 01 de abril de 2023 al 30 de abril de 2024, comprenderá la evaluación de la gestión administrativa y financiera, la revisión de los documentos emitidos y los registros que respaldan las operaciones de FONAGRO.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	FINANCIERO PRESUPUESTO	1	NO		1
3	FINANCIERO	1	NO		1

4	FINANCIERO CAJA CHICA	1	NO		1
5	ADMINISTRATIVO PERSONAL	1	NO		1
6	ADMINISTRATIVO ACTIVOS FIJOS	1	NO		1

### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

## 6. ESTRATEGIAS

### ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, este acuerdo tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

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

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

### NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

### EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

El proceso de la auditoría a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -UDDAF FONAGRO-, se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno por medio de cuestionario de control interno y la revisión de los documentos de respaldo y los registros que respaldan las operaciones financieras, administrativas y operativas realizadas durante el período auditado, determinando la razonabilidad de los mismos, a excepción de las áreas que presentan deficiencias.

Cabe indicar que de la evaluación del control interno se determinó que el contenido de

los Manuales de Normas y Procedimientos de FONAGRO y el Manual de Funciones delegados de la Administración Interna en Unidades Ejecutoras con UDDAF Clase A y B, no se ajusta al perfil de los servidores públicos que integran la UDDAF FONAGRO, ni a la descripción de las funciones de los puestos de trabajo ni a los procedimientos actuales.

En la realización de la auditoría de cumplimiento y financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa UDDAF FONAGRO, por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se realizaron procedimientos de verificación en las áreas que se detallan a continuación:

### **FONDO FUNCIONAMIENTO FONAGRO**

Durante la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera de UDDAF FONAGRO, durante período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se verificaron los incisos siguientes:

Mediante Acuerdo Ministerial No. 354-2017 del Reglamento para la Administración y Funcionamiento de Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, en el artículo 39, establece que, para el funcionamiento de FONAGRO, se tomará de los recursos del Fideicomiso, necesario para cubrir sus gastos de operación y funcionamiento, de acuerdo a la propuesta realizada por la Gerencia General. De conformidad con el Decreto No. 54-2022 autorizó el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2023 y 2024.

Resolución No. 1/2024 El Consejo Directivo del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, aprobó el monto del presupuesto para el funcionamiento de la UDDAF FONAGRO correspondiente para el período fiscal 2024 por Q15,000,000.00 de acuerdo a la programación de gastos presentada por el Gerente General de FONAGRO, con calidad de no reembolsables; los fondos son trasladados de conformidad con la disponibilidad financiera del MAGA, por medio de solicitud del Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación al Gerente General del banco de Desarrollo Rural, S.A., para que realice el depósito en la cuenta aperturada para el efecto.

El 23 de abril de 2024, fue acreditado la primera cuota presupuestario por un monto de Q.3,300,000.00 para cumplir con los gastos de funcionamiento, solicitado mediante Oficio MAGA-DM-535-2024/FONAGRO de fecha 17 de abril de 2024 dirigido al licenciado Juan Luis Fonseca Chour, Gerente General de BANRURAL, S.A., a la Cuenta Monetaria No. 3013068105 a nombre FONAGRO FUNCIONAMIENTO.

Durante el análisis de la muestra seleccionada, la integración del FONDO FUNCIONAMIENTO, se verificó los registros en el libro bancos, conciliaciones bancarias, estados de cuenta, cheques en circulación, cheques anulados, el libro de viáticos y reconocimiento de gasto; considerando con los registros son razonables.

Se tuvo a la vista libros y formas oficiales autorizados por Contraloría General de Cuentas, cabe indicar que en la verificación se constató que los registros son razonables; según se detalla a continuación:

#### **Libros**

Libro banco Cta. No. 3013068105 a nombre de FONAGRO Funcionamiento del BANRURAL, en hojas móviles bajo el Registro No. L2 69022 de fecha 28 de agosto de 2023;

Libro conciliación bancaria No. 3013068105 a nombre de FONAGRO Funcionamiento de BANRURAL, en hojas móviles con Registro No. L2 69023 de fecha 28 de agosto de 2023;

Libro de conocimientos de entrega de caja fiscal Registro No. 81232 de fecha 14 de junio de 2022;

Libro de control de entrega de formularios de Reconocimientos de Gastos, Registro No. 81275 de fecha 20 de junio de 2023;

Libro para control de formularios RGA-A Reconocimiento de Gastos Anticipo y RGL Reconocimiento de Gastos Liquidación, Registro No. 068952 de fecha 16 de enero de 2018;

Libro de control de formularios de viáticos, Registro No. 81277 de fecha 20 de junio de 2023.

#### **Formas**

Cajas Fiscales, 200-A-3 S.D. autorizados mediante Forma 4-A Envío Fiscal No. 081945 de fecha 30 de mayo de 2024;

Recibo de Ingresos Varios 63-A2 S. AG, autorizados mediante Forma 4-A Envío Fiscal No. 077343 de fecha 27 de julio de 2023;

Reconocimiento de Gasto Anticipo sin serie y Gastos Liquidación sin serie, autorizados mediante 4-ASCC Envío Fiscal No. 21233 de fecha 23 de octubre de 2023;

Reconocimiento de Viático Anticipo sin serie, Viático Constancia sin serie, Viático Liquidación sin serie, 4-ASCC Envío Fiscal Serie A No. 21234 de fecha 23 de octubre de 2023.

#### **Actualización de Cuentadantes**

De conformidad al Acuerdo A-069-2021, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Administrativa UDDAF FONAGRO, realizó la actualización de Cuentadancia No. 2023-100-101-18-010, con fecha 30 de enero de 2024, emitido por Contraloría General de Cuentas para el ejercicio fiscal 2024, a nombre del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO.

Se verificó que, la MSc. Berta Beatriz Aldana Archila, jefe Financiero Administrativo en representación de FONAGRO, fue nombrada con base al Acuerdo A-069-2021, artículo 5 para administrar la información relacionada al Módulo de Registro Único de Cuentadancias de Contraloría General de Cuenta.

Se verificó que la actualización de los cuentadantes al 10 de abril de 2024 se realizó de forma satisfactoria, según el detalle siguiente: Eduardo Javier Moreira Arana, Director Ejecutivo IV, Gerente General FONAGRO; Berta Beatriz Aldana Director Ejecutivo III, Jefe Financiero Administrativo; Aura Virginia López Pérez, Director Técnico II, Encargada de Inventario con Funciones Temporales; Evelyn Mariela Escobar López, Directora Ejecutiva III, Encargada de Contrataciones y Adquisiciones FONAGRO; Heidy Enmilening Alay Arellano, Director Técnico II, Auxiliar de Contrataciones; José Humberto Fuentes Pérez, Auxiliar de Contabilidad; Judith Elizabeth Felipe Sánchez, Director Técnico II, Encargada de Presupuesto; María Alejandra Berta Beatriz Aldana, Subdirector Técnico I, Encargada de Tesorería; Virginia Isabel Calan Velasco, Oficinista II, Encargada de Contabilidad.

### EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Se analizó la ejecución presupuestario correspondiente al período auditado, de la Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera y Administrativa de FONAGRO, verificando que es razonable, se determinó lo siguiente:

Presupuesto asignado Q.47,521,000.00; modificado Q.-8,268,025.00, vigente Q.39,252,975.00 con un 99.56% de ejecución durante el ejercicio fiscal 2023  
Presupuesto asignado Q.47,521,000.00; modificado Q.3,021,000.00, vigente Q.50,542,000.00, con un 55.32% de ejecución al mes de agosto de 2024.

### CAJA CHICA

Durante la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera de UDDAF FONAGRO, durante período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se verificaron los incisos siguientes:

Se verificaron las resoluciones que aprueban la creación del Fondo de Caja Chica de FONAGRO para el ejercicio fiscal 2023 por Q.10,000.00 mediante Resolución de Aprobación No. GG-A-1-2023 y para el ejercicio fiscal 2024 por Q.10,000.00 mediante Resolución de Aprobación No. GG-A-1-2024.

La persona responsable de la administración, control y manejo de Caja Chica de la Unidad Operativa de FONAGRO, es la Licenciada María Alejandra Velásquez Hernández, Encargada de Tesorería de FONAGRO; mediante Oficio FON-006-2023/HGEC/anny de fecha 09 de enero de 2023 y Oficio FON-008-2024/HGEC/anny de fecha 05 de enero de 2024.

Se realizó arqueo del fondo de Caja Chica, el cual se detalla a continuación:

Efectivo por un monto de Q.8,668.19, Cheque No. 000010583 de fecha 09 de junio de 2024 por un monto de Q.785.95 pendiente de reintegrar a caja chica de la Lcda. Velásquez Hernández, documentos de legítimo abono durante el 03 al 05 de julio de

2024 por un monto de Q.545.86.

Se tuvo a la vista vales impresos en hojas tamaño carta con correlativo interno; libro de control de vales con autorización de libros emitido por Contraloría General de Cuentas Registro No. 81273 de fecha 20 de junio de 2023; libro de control de Caja Chica con autorización de libros emitido por Contraloría General de Cuentas con Registro No. L2 69024 de fecha 28 de agosto de 2023. Asimismo, cabe indicar que a la fecha del arqueo los registros se consideran razonables.

### **COMBUSTIBLE**

Durante la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera de UDDAF FONAGRO, durante período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se verificó la información siguiente:

La Lcda. Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero Administrativo de la UDDAF-FONAGRO, que recibió a entera satisfacción la cantidad de 1,025 cupones canjeables de combustible, para su manejo y custodia respectiva, los cuales fueron comprobados mediante las Actas Administrativa I. No. 022-2023 del libro de actas de FONAGRO, de fecha 17 de agosto de 2023, factura serie EDBC3E41 No. 3357624035; por 250 cupones de Q.50.00 de la numeración del 25269598 al 25269847 y, 775 cupones por Q.100.00 de la numeración del 25269848 al 25270622 para un total de Q.90,000.00

Al 12 de julio de 2024 se realizó arqueo físico por un monto de Q.76,150.00 con según registro libro y control de combustible determinando el conteo siguiente: 353 cupones de Q.50.00 de la numeración del 25269745 al 25269847, del 26569405 al 26569654 y 585 cupones de Q.100.00 de la numeración del 26569845 al 26570429; se realizó de forma satisfactoria.

Mediante Nombramiento de Gerencia General FON- NOMB-04A-2024/ EJMA/ anny de fecha 01 de marzo de 2024, suscrito por el Gerente General Ing. Agr. Eduardo Javier Moreira, se designa como Encargado de Combustible, al Servidor Público en la UDDAF FONAGRO a la MSc. Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero Administrativo que realiza ambas funciones, derivado de la falta de personal, por lo que, quedo como deficiencia dentro del presente informe.

### **ALMACÉN**

Durante la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDDAF FONAGRO, durante período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se tomó una muestra selectiva de los insumos y suministros resguardados en Almacén de FONAGRO, considerando lo siguiente:

Se realizo inventario físico del 100% se seleccionó una muestra del 15% al 12 de julio de 2024, del listado de los productos del Almacén de FONAGRO, así como las tarjetas para



control de ingresos y egreso de suministros del área de Almacén, autorizadas por Contraloría General de Cuentas según resolución Fb./2662, bajo el Envío Fiscal 4-ASCC 20976 de fecha 26-07-2023 del 01 al 300 Sin Serie, No. De Cuenta 2023-100-101-18-010. Libro 4-ASCC Folio 105; obteniendo resultado razonable.

Los números de las tarjetas de control de ingreso y egreso de suministros seleccionados fueron los siguientes: 0201, 0200, 0006, 0048, 0035, 0045, 0161, 0162, 0163, 0164, 0174, 0175, 0176, 0185, 0144, 0143, 0127, 0123, 0117, 0116, 0113, 0068, 0067, 0055, 0015, 0179, 0065, 0184.

Se tuvo a la vista libros y formas oficiales autorizados por Contraloría General de Cuentas, cabe indicar que en la verificación se constató que los registros son razonables; según se detalla a continuación:

### **Libros**

Libro de control de Forma 1-H Registro No. 81276 del folio 1 al 200 de fecha 26 de junio de 2024; Libro para el control de requisición al Almacén de Materiales y Suministros Registro No. 81278 del folio 1 al 200 de fecha 26 de junio de 2024;

### **Formas**

Solicitud de pedido sin serie autorizados mediante Envío Fiscal 4-ASCC Serie A No. 22499 de fecha 19 de abril de 2024.

Durante el período auditado a la UDDAF FONAGRO realizó varias Oficios gestionando la asignación de personal con cargo al renglón 011, para cubrir el puesto de Encargado de Almacén; mediante los Oficios UDDAF-FONAGRO-BA-127-2023 de fecha 04 de mayo de 2023; Oficio FON-0271-2023/ HGEC/ anny de fecha 31 de mayo de 2023; Oficio FON-0239-2023/ HGEC/ anny de fecha 12 de mayo de 2023; Oficio UDDAF-FONAGRO-BA-172-2023 de fecha 20 de junio de 2023; Oficio UDDAF-FONAGRO-BA-227-2023 de fecha 10 de agosto de 2023; Oficio UDDAF-FONAGRO-BA-298-2023 de fecha 18 de octubre de 2023; Oficio UDDAF-FONAGRO-BA-002-2024 de fecha 04 de enero de 2024; Oficio UDDAF-FONAGRO-BA-051-2024 de fecha 07 de febrero de 2024; Oficio UDDAF-FONAGRO-BA-088-2024 de fecha 19 de marzo de 2024; Oficio UDDAF-FONAGRO-BA-154-2024 de fecha 17 de mayo de 2024; Oficio UDDAF-FONAGRO-BA-218-2024 de fecha 18 de junio de 2024; derivado de lo anterior, no hay respuesta por parte de la Dirección de Recursos Humanos MAGA; por lo que se emitió la deficiencia Falta de Segregación de Funciones al Jefe Financiero Administrativo UDDAF FONAGRO por la Dirección de Recursos Humanos MAGA, contenida en el presente informe.

### **INVENTARIOS**

Durante la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDDAF

FONAGRO, durante período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se verificó que la servidora pública designada como Encargada de Inventarios con funciones temporales de la UDDAF FONAGRO es Aura Virginia López Pérez, nombrada mediante Acuerdo Ministerial No. RH-011-155-2023 de fecha 12 de mayo de 2023.

De conformidad con la realización de la auditoría se realizó la verificación física del inventario de los activos fijos al personal de la UDDAF FONAGRO, determinando que las tarjetas de responsabilidad autorizadas por Contraloría General de Cuentas se encuentran desactualizadas.

Mediante Oficio FON-392-2024/EJMA/anny de fecha 18 de junio de 2024 suscrito por el Ingeniero Agrónomo Eduardo Javier Moreira Arana, Gerente General de FONAGRO MAGA, fue proporcionado listado de bienes en estado inservible resguardados en Bodega arrendadas por FONAGRO para el proceso de dar baja, comprobando que a la fecha de la toma física no se ha gestionado por parte de la Encargada de Inventarios con funciones temporales el proceso de baja de bienes con base al Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12/08/2021, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios, Capítulo III; Acuerdo Gubernativo No. 217-94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, Art. 4; por lo que se emitió la deficiencia Falta de Gestión de Baja de Bienes Inservibles resguardados en Bodegas Arrendadas por FONAGRO, contenida en el presente informe.

Asimismo, cabe indicar que, de la integración de vehículos otorgada por el Encargado de Inventarios de la Unidad UDDAF FONAGRO, se observó que cuentan con 18 vehículos, por lo que se realizó una muestra física de 7 vehículos siguientes: P-342DBM- Nissan-Camioneta-XTrail T30-2006-Rojo Oscuro Perlado; P-183DPR-Toyota-Pickup-Hilux-2009-Plateado Metálico; O-877BBS- Mazda- Pickup- Bt50 DBL 4x4 Turbo-2014- Platinado; O-878BBS-Mazda-Pickup-Bt50 DBL 4x4 Turbo-2014-Platinado; O-879BBS-Mazda-Pickup-Bt50 DBL 4x4 Turbo-2014-Platinado; O-880BBS-Mazda-Pickup-Bt50 DBL 4x4 Turbo-2014-Platinado; O-881BBS-Mazda-Pickup-Bt50 DBL 4x4 Turbo-2014-Platinado.

Derivador de lo anterior, se verificó de la muestra seleccionada de vehículos el Control de Mantenimiento y Reparación de Vehículos firmado y sellado por Lic. Rybar Dario Belisario Cordón Pellecer, Encargado de Servicios Generales de FONAGRO; comprobando de manera razonable la información verificada.

## RECURSOS HUMANOS

Durante la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera de UDDAF FONAGRO, durante período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se verificó lo siguiente:

Se verificó que el personal que se encuentra laborando en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera de FONAGRO, está integrado por personal contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal permanente y 022 personal contratado siendo el

personal siguiente:

**Personal permanente 022**

Eduardo Javier Moreira Arana, NIT 26569256, puesto nominal Director Ejecutivo IV, Gerente General FONAGRO.

Berta Beatriz Aldana Archila, NIT 24878987, puesto nominal Director Ejecutivo III, puesto funcional Jefe Financiero Administrativo UDDAF FONAGRO.

Evelyn Mariela Escobar López de Chinchilla, NIT 27212645, puesto nominal Director Ejecutivo III, puesto funcional Encargada de Contrataciones y Adquisiciones UDDAF FONAGRO.

José Humberto Fuentes Pérez, NIT 750926K, puesto nominal Director Ejecutivo III, puesto funcional Auxiliar de contabilidad UDDAF FONAGRO.

**Personal permanente 011**

Judith Elizabeth Felipe Sánchez, NIT 42314240, puesto nominal Director Técnico II, puesto funcional Encargada de Presupuesto UDDAF FONAGRO.

Virginia Isabel Calán Velasco, NIT 56318456, puesto nominal Encargada de Contabilidad, puesto funcional Encargada de Contabilidad UDDAF FONAGRO.

María Alejandra Velásquez Hernández, NIT 67775993, puesto nominal Subdirector I, puesto funcional Encargada de Tesorería UDDAF FONAGRO.

Heidy Enmilening Alay Arellano, NIT 38675390, puesto nominal Director Técnico I, puesto funcional Auxiliar de Contrataciones UDDAF FONAGRO.

Aura Virginia López Pérez, NIT 9572821, puesto nominal Director Técnico II, puesto funcional de Encargada de Inventarios con funciones temporales de UDDAF FONAGRO.

Derivado de lo anterior, durante la evaluación de las distintas áreas de Combustible y Almacén, se constató que esas funciones las realiza el Jefe Financiero Administrativo, debido a la falta de personal solicitado a la Dirección de Recursos Humanos según las gestiones realizadas mediante Oficios que se encuentran detallados en las áreas mencionadas, por lo que nuevamente se reitera que se emitió la deficiencia Falta de Segregación de Funciones al Jefe Financiero Administrativo UDDAF FONAGRO por la Dirección de Recursos Humanos MAGA, contenida en el presente informe.

**Control de marcaje al personal de la UDDAF FONAGRO**

Cabe indicar que del resultado de la evaluación al control de marcaje del personal 011,

022 y 031 del cumplimiento al Oficio Circular DRH-GEST-SMON-11-2023 de fecha 01 de septiembre de 2023, por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024 se comprobó:

El incumplimiento al Oficio Circular DRH-GEST-SMON-11-2023 de fecha 01/09/2023, esto debido a que en Oficio- DRH- GEST- SMON- MARC-161-2024/ mt de fecha 14/05/2024, emitido por el Jefe del Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos, el cual no se encuentra firmado por la Directora de Recursos Humanos, se indica lo siguiente:

Por tal razón se informa que, en el caso descrito arriba, aplica únicamente para la Encargada de Contrataciones y Adquisiciones, tal como lo indica en el Oficio Circular antes mencionado, por lo que el Jefe Financiero si debe marcar en el renglón biométrico y presentar sus justificaciones del porqué no presenta marcaje en el mes de febrero del presente año.

Derivado de lo escrito en el Oficio anterior, se evidencia el incumplimiento al Oficio Circular DRHGEST-SMON-11-2023 de fecha 01/09/2023, debido a que ambas servidoras objeto del mismo (Berta Beatriz Aldana Archila y Evelyn Mariela Escobar López), están contratadas bajo el Renglón Presupuestario 022, Personal por Contrato y ocupan el puesto nominal Director Ejecutivo III, por lo que ambas servidoras se encuentran contenidas dentro de la excepción de marcaje indicada en el Oficio Circular DRH-GEST-SMON-11-2023; derivado de lo anterior se emitió la deficiencia Incumplimiento al Oficio Circular DRH-GEST-SMON-11-2023 de fecha 01 de septiembre de 2023, contenida en el presente informe.

### REVISIÓN COMPROBANTES ÚNICOS DE REGISTRO

De conformidad con la revisión de los Comprobantes Únicos de Registro durante período auditado se tomó una muestra selectiva de los expedientes de los mismos, verificando que durante el período auditado del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera de UDDAF FONAGRO, son razonables. Los CUR verificados son los siguientes: 365-605, 1188-1332, 1864-1977, 1382-1618, 3447-3448, 1236-1331, 2994-3090, 1185-1334, 1282-1368, 877-913.

### SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES

Mediante oficio UDAI-OI-260-2024 de fecha 18 de junio de 2024, se solicitó al Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones en estado pendiente y en proceso emitidas por los entes fiscalizadores correspondientes a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024.

Por medio de oficio UDAI-OI-267-2024 de fecha 20 de junio de 2024, el Asesor de la Unidad de Seguimiento de Auditoría Interna de este Ministerio, en respuesta a la solicitud realizada traslado las recomendaciones con estado EN PROCESO de los informes de Auditoría siguientes:

#### **Auditoría Interna**

**Informe CAI 00034-2022, 01 EN PROCESO y 01 REALIZADA**  
**Informe CAI 00045-2023, 03 EN PROCESO y 02 REALIZADAS**  
**Carta a la Administración No. UDAI-CA-023-2023, 03 EN PROCESO.**

### **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. FINANCIERO**

##### **Riesgo materializado**

**FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE FONAGRO Y MANUAL DE FUNCIONES DELEGADOS DE LA ADMINISTRACIÓN INTERNA EN UNIDADES EJECUTORAS CON UDDAF CLASE A Y B**

Como resultado de la evaluación de los procesos de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDDAF FONAGRO, por el período comprendido del 01/05/2023 al 30/04/2024, se revisó la falta de actualización de los Manuales siguientes:

1) Manual de Funciones delegados de la Administración Interna en Unidades Ejecutoras con UDDAF CLASE A Y B, Guatemala, mayo de 2012;

2) Manual de Normas y Procedimientos del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO.

Determinándose que el contenido de los manuales no se ajusta, al perfil de los servidores públicos que integran la UDDAF FONAGRO, ni a la descripción de las funciones de los puestos de trabajo, ni a los procedimientos actuales.

Lo anterior en incumplimiento a:

Acuerdo Ministerial No. 284-2015 de fecha 17/04/2015, Art. 1 "...creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa".

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

Artículo 8. La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, asignada a cada Unidad Ejecutora será responsable de:

f. Dar cumplimiento a la normativa, procedimientos y lineamientos emitidos por la Administración Financiera Central (UDAF Central) y Administración Interna.

Artículo 12. Se instruye a la Dirección de Planeamiento, para que en coordinación con la Administración General, Administración Financiera, Administración Interna y Recursos Humanos actualice los Manuales de Organización, Funciones, Descripción de Puestos y Salarios, y de Normas y Procedimientos correspondientes. Este proceso deberá llevarse a cabo, en un plazo no mayor de 60 días hábiles a partir de la vigencia del presente Acuerdo.

Acuerdo Número A-039-2023 Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, Norma 3 Normas Aplicables a las Actividades de Control, 3.1 Selección y Actividades de Control, b) Establecer Procedimientos: La máxima autoridad, a través de la unidad competente en materia de desarrollo de procedimientos de la entidad, debe elaborar e implementar manuales de procedimientos, para cada puesto o cargo y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad sujetas a control gubernamental y fiscalización. Los manuales de procedimientos deben revisarse en función de las necesidades de la entidad para su actualización de acuerdo con cambios en los procesos y funciones de los puestos o cargos, seleccionando los diferentes tipos de control ajustándolos a la naturaleza, tamaño o complejidad de los procesos y áreas de la entidad.

#### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia para el Gerente General de FONAGRO y la Encargada de Planeamiento en virtud que, no presentaron argumentos y pruebas de descargo suficientes para desvanecer la deficiencia FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE FONAGRO Y MANUAL DE FUNCIONES DELEGADOS DE LA ADMINISTRACIÓN INTERNA EN UNIDADES EJECUTORAS CON UDDAF CLASE A Y B.

#### Comentario de los Responsables

1. MSc. Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero Administrativo, UDDAF FONAGRO MAGA Mediante Oficio UDDAF-FONAGRO-BA-298-2024 fecha 16/08/2024:

Es importante indicar que, esta Unidad Ejecutora 213, ubicada en las oficinas de FONAGRO, de ser requerida por Gerencia General, se encuentra en la disposición de apoyar en las actualizaciones o cambios que competen al Manual de Normas y Procedimientos de FONAGRO.

Por tal motivo, solicito su consideración para evaluar la posible deficiencia, notificada a esta Jefatura de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF-, para que este requerimiento sea considerado como atendido por parte de la Unidad Ejecutora 213.

2. Lcda. Yassmin Graciela Andaraus Recinos, Administradora Interna MAGA Mediante Of. AI-YGAR-418-08-2024 de fecha 16/08/2024:

CONCLUSIÓN: Derivado de lo anterior y en atención a lo regulado en el Acuerdo Ministerial número 284-2015 del MAGA, la Administración Interna de este Ministerio cumplió con la instrucción vertida en el Art.12 de dicho Acuerdo, realizando la actualización de los Manuales de Normas y Procedimientos que corresponden a la Administración Interna, así como el Manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos de la Administración Interna.

PETICIÓN: En virtud de lo expuesto anteriormente, en mi calidad de Administradora Interna, habiéndose dado cumplimiento a la normativa legal y fundamentando mi respuesta los documentos presentados, como responsable del control interno de la Unidad a mi cargo, SOLICITO se sirvan revisar, someter a evaluación y análisis por parte del equipo de auditoría mis argumentos de defensa con los cuales se busca desvanecer la posible deficiencia.

3. Lcda. Rina Verónica Méndez Solís, Directora Planeamiento MAGA Mediante Oficio No. OI-1489-2024/FYMI/RVMS/hjvt de fecha 16/08/2024: Derivado de lo anterior, me permito exponer lo siguiente:

1) Según Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del MAGA: Art. 29. Planeamiento, Art. 30. Atribuciones de Planeamiento. Numeral 11. Elaborar, implementar y actualizar periódicamente, manuales de procedimientos y procesos del Ministerio y sus Dependencias.

2) Reglamento para la Administración y Funcionamiento de -FONAGRO-, Acuerdo Ministerial No. 136-2011, del MAGA; ART. 6. inciso I. y ART. 16. DE LAS FUNCIONES. Inciso m). 3) Mediante PROVIDENCIA AJ-287-2017 de fecha 17/03/2017, Asesoría Jurídica indica textualmente en su apartado CONCLUSIÓN, lo siguiente: En cuanto -FONAGRO-, se considera que Planeamiento no está obligado a brindarle asistencia Administrativa, para la elaboración de Manuales de Normas y Procedimientos, en virtud que dicho Fondo cuenta con normativa específica, que le faculta elaborar los instrumentos administrativos y técnicos necesarios para su buen funcionamiento. (Ver copias adjuntas).

En vista de lo indicado en el párrafo que precede, Planeamiento no está facultado para dar apoyo técnico en la elaboración o actualización del manual de normas y procedimientos y de



organización y funciones del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria.

4. Lcda. Mayleen Andrea Peña Klee, Directora Recursos Humanos MAGA Mediante Ofcio-DRH-APLIP-362-2024-LG de fecha 16/08/2024:

Derivado de lo anterior; y, a los registros que obran en el Departamento de Aplicación de Personal de la Dirección de Recursos Humanos, no es competencia de esta Dirección, brindar asistencia técnica para la elaboración o actualización del Manual de Organización y Funciones a FONAGRO, tomando en consideración que dicho Fondo cuenta con una organización y estructura administrativa para llevar a cabo la elaboración de los instrumentos administrativos entre los que se encuentran los Manuales de Organización y Funciones; y, de Normas y Procedimientos.

#### Responsables del área

RINA VERONICA MENDEZ SOLIS  
BERTA/BEATRIZ ALDANA ARCHILA

#### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el señor Ministro, gire instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO, a Planeamiento, para que inicien el proceso de actualización de los Manuales de Organización, Funciones, Descripción de Puestos y Salarios, y de Normas y Procedimientos correspondientes a Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDDAF- del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.	29/08/2024

## 2. ADMINISTRATIVO PERSONAL

#### Riesgo materializado

FALTA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES AL JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO UDDAF FONAGRO POR LA DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS MAGA

Como resultado de la evaluación a la UDDAF FONAGRO, por el período del 01/05/2023 al 30/04/2024, se determinó que la MSc. Berta Beatriz Alda Archila, Director Ejecutivo III, con puesto funcional de Jefe Financiero Administrativo UDDAF FONAGRO, con Acuerdo Ministerial No. RH-022-017-2022 de fecha 26/09/2022 con renglón presupuestario 022, realiza al mismo tiempo las funciones de Encargado de Combustible, mediante los nombramientos siguientes: 1) Nombramiento Interno FON-011A-2023/HGEC/anny de fecha 02/06/2023; 2) Nombramiento Interno 01A-2024 de fecha 03/01/2024; y Encargado de Almacén, Nombramiento de Gerencia General FON-NOM-04A-2024/EJMA/anny de fecha 01/03/2024; asimismo, tiene bajo su responsabilidad el manejo y control de viáticos y reconocimiento de gasto sin nombramiento alguno; todo lo anterior se debe por falta servidores públicos.

Lo anterior en incumplimiento a:

Acuerdo Ministerial No. 96-2020 de fecha 27/05/2020;

Art. 3. La Admón. Gral a través de Recursos Humanos realizará los procesos necesarios para que las UDDAF queden conformadas de acuerdo con la estructura aprobada. Este proceso deberá llevarse a cabo en un plazo no mayor de 45 días a partir de la vigencia del presente Acuerdo, durante este proceso la Unidad de Administración Financiera Central será la responsable de la solicitud de pago de las Unidades Desconcentradas que aún no estén completas.

Art. 1, modifica el art. 5 del Acuerdo Ministerial 284-2015 de fecha 17/04/2015 el cual queda así, cada UDDAF estará organizada de manera estándar con personal comprendido dentro de los renglones con carácter de servidores públicos y quedará conformada como mínimo de la siguiente manera: Área Financiera: jefe Financiero/ Administrativo; Encargado de presupuesto; Encargado de Contabilidad; Encargado de Tesorería, y; Auxiliar de Contabilidad; Área Administrativa: Encargado de Contrataciones y Adquisiciones; Auxiliar de Contrataciones; Encargado de Almacén, y; Encargado de Inventarios.

Acuerdo Ministerial No. 284-2015 de fecha 17/04/2015; Art. 8. La UDDAF asignada a cada Unidad Ejecutora será responsable de:

d) Garantizar que el registro de las operaciones de Administración Financiera se realice de forma oportuna, eficaz, eficiente y transparente, así como implementar los mecanismos de control interno que garanticen una correcta ejecución presupuestaria de conformidad con las normas de control interno emitidas por la Administración Financiera Central (UDAF Central), el MINFIN y la CGC.

f) Dar cumplimiento a la normativa, procedimientos y lineamientos emitidos por la Administración Financiera Central (UDAF Central) y Administración Interna.

Acuerdo Ministerial No. 06-2022 de fecha 04/01/2022, Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos, Cap. IV Procedimientos del Depto. Gestión de Personal, NOMBRAMIENTO DE PERSONAL CON CARGO AL RENGLÓN 011

Acuerdo Número A-039-2023, Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, Norma 2. Normas Aplicables a la Administración de Personal:

2.1 Estructura Organizacional: Las personas sujetas a fiscalización deben contar con una estructura organizacional de puestos o cargos que se ajusten al tamaño, naturaleza y complejidad de los procesos de la entidad, de acuerdo a la normativa que le sea aplicable.

2.2 Líneas de Reporte: La máxima autoridad debe contar con líneas de reporte que permitan un adecuado proceso de delegación de autoridad y definición de responsabilidades, para una

rendición de cuentas oportuna, sobre el uso de los recursos públicos asignado...

Norma 3. Normas Aplicables a la Actividades de Control, 3.1 Selección y Desarrollo de Actividades de Control, c) Definición de los responsables de la Ejecución de los Procedimientos.

#### **Comentario de la Auditoría**

Se confirma la deficiencia, en virtud que, los argumentos y pruebas de descargo presentadas mediante Oficio-DRH-APLIP-363-2024-LG de fecha 16 de agosto de 2024 suscrito la Lcda. Mayleen Andrea Peña Klee, Directora de Recursos Humanos del MAGA; no son suficientes para desvanecer la deficiencia "FALTA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES AL JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO UDDAF FONAGRO POR LA DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS MAGA".

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

Mediante Oficio-DRH-APLIP-363-2024-LG de fecha 16/08/2024 suscrito por la Lcda. Mayleen Andrea Peña Klee, Directora de Recursos Humanos del MAGA, en el que indica lo siguiente:

a) Se tuvo a la vista el cuadro identificado como DEFICIENCIAS DE ADMINISTRATIVO PERSONAL, elaborado por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en el cual en el numeral 1 FALTA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES AL JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO UDDAF FONAGRO POR LA DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS MAGA.

b) Al respecto se infiere que los nombramientos identificados en los numerales 1 y 2 y de Encargado de Almacén en el inciso que antecede, fueron emitidos por FONAGRO, de conformidad a lo que establece el inciso i del art. 16. DE LAS FUNCIONES. CAPITULO IV DE LA GERENCIA GENERAL, el cual establece el que: Nombrar y remover el personal contratado por FONAGRO, con el Visto Bueno del Despacho Ministerial del MAGA.

Por lo anterior indicado y tomando en consideración que mediante Oficio-DRH-APLIP-331-2024-LG de fecha 25 de julio de 2024, se informó a FONAGRO, lo siguiente:

a) Que FONAGRO, no cuenta con plazas vacantes disponibles.

b) Se recomendó que FONAGRO, gestione la creación de los 09 puestos que establece el Acuerdo Ministerial No. 284-2015 con cargo al renglón presupuestario 011 Personal Permanente o 022 Personal por Contrato del Plan de Clasificación de Puestos, en el cual está incluido el puesto de Encargado de Almacén, dada la ampliación a la temporalidad otorgada a dicho Fondo a través del Acuerdo Gubernativo No. 132-2019, tomando en consideración que FONAGRO ya tiene creada la Unidad Ejecutora 213, sin embargo no tiene puestos asignados para su funcionamiento.

c) Asimismo, FONAGRO, tiene asignados funcionalmente 09 puestos de los renglones 011

Personal Permanente y 022 Personal por Contrato, que presupuestariamente pertenecen a otras Unidades Ejecutoras de este Ministerio.

d) Adicionalmente que con el propósito de dar cumplimiento a la normativa legal vigente establecida en el inciso d del art. 23 Disposiciones Complementarias del Acuerdo Gubernativo No. 312-2023, gestionen ante la Administración Financiera la creación de las estructuras presupuestarias en SICOIN, a donde irán cargados los supuestos que integran las áreas que conforman la UDAFA, de conformidad a lo que establece el Acuerdo Ministerial No. 284-2015.

e) Finalizada la gestión de creación de estructuras presupuestarias en SICOIN, podrán realizar la solicitud de creación de códigos de control en el Sistema Guatemólinas, adjuntando la base legal correspondiente y la información de las estructuras presupuestarias de los controles.

f) Posteriormente la Dirección de Recursos Humanos, solicitará la creación de códigos de control a la ONSEC.

g) Finalizado dicho proceso de códigos de control, FONAGRO, podrá solicitar la creación de los 09 puestos para la UDAFA de FONAGRO. Adicionalmente se informó que FONAGRO deberá regularizar la situación de los 09 puestos que actualmente se encuentran asignados funcionalmente a la UDAFA de FONAGRO, ya que dichos puestos pertenecen presupuestariamente a otras Unidades Ejecutoras de este Ministerio.

Asimismo, se les solicitó elaborar o actualizar el Manual de Organización y Funciones de FONAGRO, de conformidad a los puestos y estructura organizacional aprobada por la ONSEC.

#### Responsables del área

MAYLEEN ANDREA PEÑA KLEE

#### Recomendaciones

No	Descripción	Fecha creación
1	Que el señor Ministro, gire Instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO y a la Directora de Recursos Humanos MAGA; para que realice las gestiones correspondientes para el proceso de creación de plazas en el renglón presupuestario 011 "personal permanente" para los cargos de Encargado de Almacén y de Combustible ya que actualmente dichas funciones se encuentran asignadas al Jefe Financiero Administrativo de la UDDAF FONAGRO.	26/08/2024

### 3. ADMINISTRATIVO PERSONAL

#### Riesgo materializado

INCUMPLIMIENTO AL OFICIO CIRCULAR DRH-GEST-SMON-11-2023 DE FECHA 01/09/2023

Como resultado del proceso de verificación de personal del marcaje y su documentación de respaldo de la UDDAF FONAGRO, por el período comprendido del 01/05/2023 al 30/04/2024, se comprobó:

El incumplimiento al Oficio Circular DRH-GEST-SMON-11-2023 de fecha 01/09/2023, esto debido a que en Oficio-DRH-GEST-SMON-MARC-161-2024/mt de fecha 14/05/2024, emitido por el Jefe del Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos, el cual no se encuentra firmado por la Directora de Recursos Humanos, se indica lo siguiente:

Por tal razón se informa que, en el caso descrito arriba, aplica únicamente para la Encargada de Contrataciones y Adquisiciones, tal como lo indica en el Oficio Circular antes mencionado, por lo que el Jefe Financiero si debe marcar en el renglón biométrico y presentar sus justificaciones del porque no presenta marcaje en el mes de febrero del presente año.

Derivado de lo escrito en el Oficio anterior, se evidencia el incumplimiento al Oficio Circular DRH-GEST-SMON-11-2023 de fecha 01/09/2023, debido a que ambas servidoras objeto del mismo (Berta Beatriz Aldana Archila y Evelyn Mariela Escobar López), están contratadas bajo el Renglón Presupuestario 022, Personal por Contrato y ocupan el puesto nominal Director Ejecutivo III, por lo que ambas servidoras se encuentran contenidas dentro de la excepción de marcaje indicada en el Oficio Circular DRH-GEST-SMON-11-2023.

Lo anterior en incumplimiento a:

DRH-GEST-SMON-11-2023 de fecha 01/09/2023 Ampliación de Oficio Circular DRH-GEST-SMON-09-2023 de fecha 23/08/2023, que indica: Se informa que en el caso del personal con cargo al renglón presupuestario 022 Personal por contrato que ocupen puesto de Dirección o Encargados por la naturaleza de sus funciones no realizarán el registro de la huella en el reloj biométrico, esto en virtud a que se encuentra en aprobación el Reglamento de Personal del Ministerio, mediante el cual se definirá la dinámica de marcaje. Todo aquel personal que no se enmarque dentro del presente párrafo, deberá cumplir con el marcaje correspondiente.

Acuerdo Ministerial No. 225-2022 de fecha 11/08/2022 Manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos, de Administración Financiera, Cap. V Descriptores de Puestos de la Administración Financiera, Administrador Financiero, Ejerce Supervisión, Ejerce supervisión a los puestos de: Jefe de Presupuestos, Contabilidad y Ejecución Presupuestaria, Tesorería y Asistentes.

Acuerdo Ministerial No. 284-2015 de fecha 17/04/2015, Art. 8. La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, asignada a cada Unidad Ejecutora será responsable de: f) dar cumplimiento a la normativa, procedimientos y lineamientos emitidos por la Administración Financiera Central (UDAF Central) y Administración Interna.

Artículo 2. La Administración Financiera que también podrá denominarse Unidad de

Administración Financiera Central -UDAF Central-, y que organizacionalmente depende de la Admón. Gral. será el ente coordinador en la materia de su competencia dentro del Ministerio y como tal, será la dependencia rectora en la emisión de normas, procedimientos, lineamientos y controles que garanticen el cumplimiento de las normas emitidas por el MINFIN y la CGC.

Artículo 1, modifica el art. 5 del Acuerdo Ministerial 284-2015 de fecha 17/04/2015 el cual queda así, cada UDDAF estará organizada de manera estándar con personal comprendido dentro de los renglones con carácter de servidores públicos y quedará conformada como mínimo de la siguiente manera:

**Área Financiera:**

Jefe Financiero/ Administrativo; Encargado de presupuesto; Encargado de Contabilidad; Encargado de Contabilidad; Encargado de Tesorería, y; Auxiliar de Contabilidad;

**Área Administrativa:**

Encargado de Contrataciones y Adquisiciones; Auxiliar de Contrataciones; Encargado de Almacén, y; Encargado de Inventarios.

**Comentario de la Auditoría**

Se confirma la deficiencia, en virtud que, no presentaron argumentos o pruebas de descargo por la Dirección de Recursos Humanos, para desvanecer la deficiencia "INCUMPLIMIENTO AL OFICIO CIRCULAR DRH-GEST-SMON-11-2023 DE FECHA 01/09/2023".

**Comentario de los Responsables**

NO ADJUNTARON RESPUESTA A LA DEFICIENCIA.

**Responsables del área**

MAYLEEN ANDREA PEÑA KLEE

**Recomendaciones**

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el señor Ministro, gire instrucciones por escrito a la Directora de Recursos Humanos MAGA, para que deje sin efecto el Oficio- DRH- GEST- SMON- MARC-161-2024/ mt de fecha 14/05/2024, emitido por el Jefe del Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos, el cual no se encuentra firmado por la Directora de Recursos Humanos; debido a que este contraviene lo estipulado en el Oficio Circular DRH-GEST-SMON-11-2023 de fecha 01/09/2023.	26/08/2024

**4. ADMINISTRATIVO ACTIVOS FIJOS**

**Riesgo materializado**

## FALTA DE GESTIÓN DE BAJA DE BIENES INSERVIBLES RESGUARDADOS EN BODEGAS ARRENDADAS POR FONAGRO

Como resultado de la evaluación a la UDDAF FONAGRO, por el período comprendido del 01/05/2023 al 30/04/2024, se determinó que la servidora pública, Aura Virginia López Pérez, Director Técnico II, con puesto funcional de Encargada de Inventarios con funciones temporales, de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con cargo al renglón presupuestario 011, no ha gestionado ante la Contraloría General de Cuentas y la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, la baja de los bienes muebles en estado inservible, resguardados en bodegas arrendadas por FONAGRO.

Lo anterior en incumplimiento a:

Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12/08/2021, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios, Capítulo III Procedimientos de Inventario, Baja de bienes muebles en estado inservible Gestionar ante la Contraloría General de Cuentas y la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, las solicitudes de baja en inventario de los bienes que se encuentran en mal estado dependiente su consistencia ferrosa / destructible o incinerable, que se encuentren asignados a las Dependencias adscritas a la Unidad Ejecutora 201 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Acuerdo Gubernativo No. 217-94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, Art. 4: Para los casos de baja, por destrucción de bienes inservibles, que no sea posible reparar o utilizar, se deberá suscribir acta describiéndolos, separando aquellos que tengan componentes de metal e indicándose su valor registrado. Con certificaciones del acta y del ingreso al inventario, se deberá solicitar a la autoridad superior correspondiente, que autorice la continuación del trámite. Obtenida la misma, se enviará lo actuado a la Dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, para que designe un delegado y solicite la intervención de un auditor de la Contraloría General de Cuentas, para que procedan a la verificación, luego de lo cual, se ordenará la destrucción o incineración de los mismos, suscribiéndose acta y compulsando copias certificadas a las dependencias relacionadas.

Acuerdo Ministerial No. 50-2022 de fecha 06/01/2022 del Ministerio de Finanzas Públicas, Artículo 1. Aprobación. Aprobar el Manual de Inventarios de Activos Fijos en el SICOIN WEB, que será utilizado a través del Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN WEB, para la Presidencia de la República, Ministerios de Estado, Secretarías y otras dependencias del Ejecutivo, Entidades Descentralizadas y Autónomas.

Manual de Inventarios de Activos Fijos en el SICOIN WEB, Numeral 2 Submódulo Registro, 2.5 Solicitar baja en Inventario Físico.



Acuerdo Ministerial No. 284-2015 de fecha 17/04/2015, Art. 1 "...creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa".

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

### **Comentario de la Auditoría**

Se confirma la deficiencia a la Encargada de Inventarios con funciones temporales de la UDDAF FONAGRO, en virtud que, los argumentos y pruebas de descargo presentadas mediante Oficio FONAGRO-INV-VL-067-2024 de fecha 14 de agosto de 2024, dirigido al Licenciado Carlos Daniel Guerra Castellanos, Auditor Interno el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, no son suficientes para desvanecer la deficiencia "FALTA DE GESTIÓN DE BAJA DE BIENES INSERVIBLES RESGUARDADOS EN BODEGAS ARRENDADAS POR FONAGRO".

### **Comentario de los Responsables**

Mediante Oficio FONAGRO-INV-VL-067-2024 de fecha 14 de agosto de 2024, suscrita por la servidora pública Virginia López Pérez, Encargada de Inventarios con Funciones Temporales UDDAF-FONAGRO-MAGA, da respuesta al Oficio de notificación de posible deficiencia No. UDAI-001-2024, Administrativo Activos Fijos de fecha 13 de agosto de 2024, indicando lo siguiente:

Es oportuno indicar que dicha Deficiencia está siendo referida a mi persona como falta de procedimiento cuando nunca fue redactada el acta de recepción de bienes Activos así como bienes para dar de baja, por lo que se ha verificado los bienes personalmente, sin embargo se está a la espera de verificar los bienes que serán dados de baja con el nuevo sistema implementado por el Ministerio de Finanzas Públicas -MINFIN-, a través de la Dirección de Bienes del Estado, que implementó el Sistema de Gestión de Resoluciones de Bienes Muebles -SIGERBIM-, el cual consiste en un proceso automatizado vía electrónica. A través del cual permite emitir resoluciones de bienes muebles, avalúos y recepciones de material ferroso.

Dichas bodegas existían cuando fui nombrada como Encargada de Inventarios con Funciones Temporales, según Cédula de Notificación Número; 176-2023 de fecha 19 de mayo de 2023, acompañada del Acuerdo Ministerial No. RH-011-155-2023 de fecha 12 de mayo de 2023, sin embargo, cabe mencionar que se está llevando de la mano en las reuniones de Saneamiento Contable, es por ello que ya está en proceso la impresión de actas para el área de Inventarios, según oficio FONAGRO-INV-VL-060-2024 de fecha 13 de

agosto de 2024. Para dar seguimiento a los procesos y/o hallazgos como procesos sin seguimiento de años anteriores, se irá solventado según indique el Ministerio de Finanzas Públicas -MINFIN-, para realizar una verificación de que bienes que están ya adentro del listado de Baja y cuales aún están Activos para ello dar seguimiento a cada proceso, ya que cambiaron su sistema de gestión para dar baja a bienes del estado y por estar entrelazados, deben ir de la mano.

Al contar con la respuesta del proceso se pueda iniciar:

1. Integrar los activos fijos que no tienen Comprobante Único de Registro -CUR- dentro del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN.
2. Proteger según sea indicado a los bienes.

**Responsables del área**

AURA VIRGINIA LOPEZ PEREZ

**Recomendaciones**

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el señor Ministro, gire instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO, y este a su vez a la Encargada de Inventarios en Funciones Temporales, para que se realice una actualización de los inventarios asignados a FONAGRO y se clasifiquen los bienes inservibles e inicie con el proceso de conformación de expediente de baja de bienes muebles ante la Contraloría General de Cuentas y la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas.	26/08/2024

**8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA**

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Número NAI-054-2024, CAI 00054 de fecha 03 de junio de 2024; se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA FONAGRO, por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, verificando el cumplimiento de los procedimientos establecidos en los programas por cada área evaluada en la presente auditoría.

Como resultado de la auditoría, se llegó a la conclusión que, al revisar los datos y registros de la UDAFA FONAGRO, estos son correctos y razonables, los cuales reflejan las operaciones realizadas durante el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024. Además, se evaluó el cumplimiento a la normativa legal aplicable y el control interno con resultados razonables, excepto por las cuatro deficiencias detalladas en el presente informe.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

  
**Carlos Daniel Guerra Castellanos**  
Supervisor



F.

  
**Carlos Alberto Tobal Cerna**  
Auditor

F.

  
**Natanael Mateo Hernandez**  
Coordinador



F.

  
**Jonathan David Ouxún Hernandez**  
Auditor

ANEXO

ANEXO I - SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES



# ANEXO I

*[Handwritten signature]*



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

No. de Informe CAI 00034

Entidad: UDAFA del Fideicomiso FONAGRO

Alcance: del 01 de septiembre del 2021 al 31 de marzo del 2022

Auditor (es): Elisa María Muñoz Reyna / Fredy Aroldo Pineda Díaz

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Fecha: 9/09/2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p><b>Hallazgos de Control Interno</b></p> <p><b>Incumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 295-2019</b></p> <p>Como resultado de la revisión efectuada, se observó que la Unidad Ejecutora del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, no implementó lo instruido en el Acuerdo Ministerial No. 295-2019, del Ministerio de Finanzas Públicas, que aprobó el módulo del subgrupo 18 "Servicios Técnicos y Profesionales" en el Sistema de Nómina, Registro de Servicios Personales, Estudios y/o Servicios Individuales y otros relacionados con el Recurso Humano - Guatenominas-, considerando que todas las contrataciones por servicios técnicos y profesionales del Fideicomiso FONAGRO se han realizado bajo el subgrupo 18.</p> <p>Acuerdo Ministerial No. 295-2019, del Ministerio de Finanzas Públicas, artículo 2: "Módulo del Subgrupo 18. El módulo del subgrupo 18, consiste en que las entidades del sector público no financiero que realicen pagos a personas individuales mediante el subgrupo 18 en concepto de honorarios por servicios técnicos, profesionales, consultoría y asesoría, relacionados con estudios, investigaciones, análisis, auditorías, servicios de traducción de documentos, servicios de intérpretes y traducción simultánea, actuaciones artísticas y deportivas, capacitación y sistemas computarizados, prestados al Estado con carácter estrictamente temporal y sin relación de dependencia y con cargo a los renglones 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188 y 189; deberán realizar los registros a través del presente módulo".</p> <p>Decreto 16-2021, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de Guatemala para el ejercicio fiscal 2022, Artículo 33 el cual cita: "Uso del Sistema de Nómina, Registro de Servicios Personales, Estudios y/o Servicios Individuales y otros relacionados con el Recurso Humano (Guatenominas).(...) Asimismo, las Entidades de la Presidencia de la República, Ministerios de Estado, Secretarías y Otras Dependencias del Ejecutivo, Procuraduría General de la Nación, las entidades Descentralizadas, Autónomas y Empresas Públicas que utilicen el Sistema de Nómina, Registro de Servicios Personales, Estudios y/o Servicios Individuales y otros relacionados con el Recurso Humano (Guatenominas) deberán utilizar dicho sistema para efectuar el registro correspondiente para los renglones de gasto siguientes:</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que gire sus instrucciones por escrito al Gerente General del FONAGRO y a la Directora de Recursos Humanos del MAGA, para que en conjunto realicen las acciones y gestiones que correspondan para el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 295-2019, del Ministerio de Finanzas Públicas, Módulo del Subgrupo 18.</p>	<p>Licenciado Harold Geovani Estrada Castro</p> <p>Gerente General FONAGRO</p>	<p>7. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-054-2024, CAI: 00054, de fecha 03 de junio de 2024, mediante el cual se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera de la UDDAF FONAGRO, por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024; mediante Decreto 54-2022 del Congreso de la República FONAGRO tiene asignación presupuestaria de Q.47,521,000.00, destinado para funcionamiento Q.15,000,000.00 y para Inversión Q.32,521,000.00. En Resolución No. I/2024 El Consejo Directivo del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, aprobó el monto del presupuesto para el funcionamiento de la Unidad Operativa de FONAGRO correspondiente al ejercicio fiscal 2023 y 2024 por Q.15,000,000.00. Derivado de lo anterior los fondos provenientes de funcionamiento son destinados a insumos y suministros, pero también para el pago de planilla del subgrupo 18; por lo que el estatus de esta deficiencia <b>EN PROCESO</b> pasa a <b>REALIZADA</b>.</p>	1		
	<p>a) 035 Retribuciones a Destajo; b) 036 Retribuciones por Servicios; c) 081 Personal Administrativo, Técnico y Operativo; y d) subgrupo 18 Servicios Técnicos y Profesionales, se exceptúan Servicios de ingeniería, arquitectura y supervisión de obras, para las entidades de la Presidencia de la República, Ministerios de Estado, Secretarías y Otras Dependencias del Ejecutivo y Procuraduría General de la Nación. Las referidas acciones deberán implementarse de forma gradual y progresiva, para lo cual deberán entregar su plan de implementación al 31 de marzo del ejercicio fiscal vigente".</p>						

*[Handwritten signature]*

00000



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

No. de Informe CAI 00034

Entidad: UDAFA del Fidelcomiso FONAGRO

Alcance: del 01 de septiembre del 2021 al 31 de marzo del 2022

Auditor (es): Elisa María Muñoz Reyna / Fredy Aroldo Pineda Díaz

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Fecha: 9/09/2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<p>Personal contratado bajo renglón 011 y 022 sin Evaluación de Desempeño para el año 2021.</p> <p>Se procedió a revisar según muestra seleccionada aleatoriamente, expedientes de contratación, del personal en los renglones presupuestarios 011 "personal permanente y 022 "Personal Por Contrato", observando en 04 expedientes no se adjuntó la evaluación de desempeño para el año 2021, siendo los siguientes:</p> <p>Berta Beatriz Aldana Archila, Auxiliar de Contabilidad; Evelyn Mariela Escobar López de Chinchilla, Encargada de Contrataciones y Adquisiciones; José Roberto Téllez Conde, Jefe Administrativo Financiero; María Alejandra Velásquez Hernández, Encargada de Tesorería.</p> <p>Reglamento de la ley de Servicio Civil, Capítulo Único, Artículo 46. "Evaluación Ordinaria. La evaluación ordinaria es aquella que determinará el desempeño y rendimiento del servidor público. Deberá realizarse una vez al año por el jefe superior inmediato del evaluado y sus resultados deberán enviarse a la Oficina Nacional de Servicio Civil para sus registros. Si el resultado de una evaluación no es satisfactorio, deberá realizarse una nueva evaluación en un periodo no mayor de tres meses, contados a partir de la primera evaluación. La nueva evaluación tiene como finalidad establecer si las medidas correctivas se han aplicado con efectividad. Esta segunda evaluación, se considerará ordinaria y sus resultados servirán de base para la aplicación del artículo 73 de esta Ley".</p> <p>Manual de Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, autorizado por el Acuerdo Ministerial No. 228-2018, Capítulo III, Título 1 Gestión de la Evaluación de Desempeño Ordinaria, numeral 4, el cual cita: "El Jefe Inmediato Superior del evaluado es responsable de la aplicación de Evaluación de Desempeño y de enviar resultados al Jefe del Departamento de Desarrollo de Personal".</p>	<p>Al Gerente General del FONAGRO</p> <p>Para que gire sus instrucciones a quien corresponda, a efecto se realice a la brevedad posible la Evaluación del Desempeño de Jefe Administrativo Financiero y de lo actuado se informe a esta Unidad de Auditoría Interna.</p>	<p>Licenciado Harold Geovani Estrada Castro</p> <p>Gerente General FONAGRO</p>	<p>8. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-054-2024, CAI: 00054, de fecha 03 de junio de 2024, mediante el cual se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera de la UDDAF FONAGRO, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024; durante la realización de la auditoría no se obtuvo información relacionada; por lo que el estatus de la deficiencia sigue EN PROCESO.</p>		1	
TOTALES					1	1	0

Guatemala, 30 de agosto de 2024

00000



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

No. de Informe CAI 00045

Auditor (es): Lcda. Katerin Vanesa Valenzuela Ramos / Lic. Sergio Iván Lorentí Vásquez

Entidad: UDAFA del Fideicomiso FONAGRO

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Alcance: del 01 de abril del 2022 al 30 de abril del 2023

Fecha: 27/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<b>1. Falta de Información de Inventarios</b> Mediante oficio UDAI-R-237-2023, de fecha 08 de mayo de 2023, se solicitó documentación referente al área de inventarios, en forma digital y física firmada y sellada por el personal responsable del área de inventarios. Obteniendo respuesta por medio de oficio FON-0245-2023, de fecha 17 de mayo de 2023, informando lo siguiente: "al respecto me permito indicar que aún se continúa con la elaboración de la información, al finalizarla se trasladará a la brevedad posible." Durante el período de la auditoría no se recibió ninguna respuesta de lo solicitado, motivo por lo cual no se pudo realizar pruebas de auditoría y verificar la conciliación de los saldos del inventario.	Al Gerente General del Fideicomiso FONAGRO, para que gire instrucciones al jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa para que en conjunto con el encargado del área de inventarios realicen planificación para la conciliación del inventario SICOIN, Libro de Inventarios y Tarjetas de Responsabilidad, en donde se establezcan actividades a realizar, plazos para la realización y responsables de la ejecución de cada actividad.	MSc. Berta Beatriz Aidana Archila	3. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-054-2024, CAI: 00054, de fecha 03 de junio de 2024, mediante el cual se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera de la UDDAF FONAGRO, por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024; se da por implementado debido a que la información solicitada en este período fue proporcionada en su debido tiempo; trasladando la deficiencia de estado EN PROCESO a estado REALIZADA.	1		
2	<b>2. Falta de registro de vehículos en las Tarjetas de Responsabilidad</b> Se realizó la verificación de los vehículos asignados al Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, donde se determinó que hay dos vehículos que no están asignados en las Tarjetas de Responsabilidad siendo los siguientes: CAMIONETA MARCA FORD P078DQJ y PICK-UP MARCA TOYOTAP0894DHC.	Al Gerente General del Fideicomiso FONAGRO, para que gire instrucciones al jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa y este instruya al encargado del área de inventarios para que realice las gestiones pertinentes para la actualización de los registros en las tarjetas de responsabilidad.	MSc. Berta Beatriz Aidana Archila	3. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-054-2024, CAI: 00054, de fecha 03 de junio de 2024, mediante el cual se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera de la UDDAF FONAGRO, por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024; se verificó que que sigue la desactualización de las tarjetas de responsabilidad por lo que la deficiencia continúa en PROCESO.		1	

0000



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

No. de Informe CAI 00045

Auditor(es): Lcda. Katerin Vanesa Valenzuela Ramos / Lic. Sergio Iván Lorenti Vázquez

Entidad: UDAFA del Fideicomiso FONAGRO

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Alcance: del 01 de abril del 2022 al 30 de abril del 2023

Fecha: 27/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<b>3.Falta de Control en el registro de Chasis de los vehículos en las Tarjetas de Responsabilidad</b>  Se verificó las tarjetas de responsabilidad de los vehículos los cuales están asignados a la licenciada Berta Beatriz Aldana Archila, quien es Jefe Financiero de Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del FONAGRO, observando que en el detalle del vehículo específicamente el número de chasis no coincide en las tarjetas de responsabilidad No. 0817 Y 0818, con el que indica la tarjeta de circulación de los siguientes vehículos: PICK-UP MARCA MAZDA O-0876BBS, PICK-UP MARCA MAZDA O-877BBS, PICK-UP MARCA MAZDA O-878BBS y PICK-UP MARCA MAZDA O-0880BBS.	Al Gerente General del Fideicomiso FONAGRO, para que gire instrucciones al jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y este instruya al encargado del área de inventarios para que realice la actualización de las tarjetas de responsabilidad de los vehículos con error en el registro del chasis. Así también, que se observe en la elaboración o actualización de tarjetas de responsabilidad, las características y registros específicos de cada bien.	MSc. Berta Beatriz Aldana Archila	3. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-054-2024, CAI: 00054, de fecha 03 de junio de 2024, mediante el cual se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera de la UDDAF FONAGRO, por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024; se verificó que que sigue la desactualización de las tarjetas de responsabilidad por lo que la deficiencia continúa en PROCESO.		1	
4	<b>4. Inconsistencia en los números de chasis y los registrados en la Póliza de Seguro</b>  Se procedió a verificar la póliza de seguro AUTO-445793, se constató que en la misma se incluyen 2 registros de los vehículos donde no coinciden los números de chasis registrados con las tarjetas de circulación de los vehículos siendo los vehículos siguientes: CAMIONETA MARCA NISSAN P-0342DBM y CAMIONETA MARCA NISSAN O-0245BBH	Al Gerente General del Fideicomiso FONAGRO, para que gire instrucciones al jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y este instruya al encargado del área de inventarios para que realice las gestiones pertinentes para la actualización de los registros de los vehículos en la póliza de seguro de vehículos correspondiente.	MSc. Berta Beatriz Aldana Archila	3. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-054-2024, CAI: 00054, de fecha 03 de junio de 2024, mediante el cual se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera de la UDDAF FONAGRO, por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024; se verificó que que sigue la desactualización de las tarjetas de responsabilidad por lo que la deficiencia continúa en PROCESO.		1	





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

No. de Informe CAI 00045

Auditor (es): Lcda. Katerin Vanesa Valenzuela Ramos / Lic. Sergio Iván Lorenti Vásquez

Entidad: UDAFA del Fideicomiso FONAGRO

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Alcance: del 01 de abril del 2022 al 30 de abril del 2023

Fecha: 27/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
5	1. Formas 1H y Requesiciones anuladas Se procedió a revisar los expedientes de los formularios 1H "constancia de ingreso a Almacén y a inventario" autorizados por la Contraloría General de Cuentas, en los cuales se detallan los productos que ingresan a almacén, en los cuales se registran los productos que ingresan a almacén, al momento de realizar la verificación de la documentación se observó que la forma 1H No. 326023 se encuentra con el texto "anulado", sin embargo, en las tarjetas kardex no se anuló y se le dio ingreso a los bienes que se indican en dicho formulario, incrementando los saldos de existencias.	Al Gerente General del Fideicomiso FONAGRO, para que gire instrucciones al jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa para que realice adecuada supervisión de los registros y documentos de soporte del movimiento de ingresos y egresos de insumos y materiales de Almacén. Así también, que realice las gestiones que correspondan para la contratación de personal permanente con funciones de Encargado de Almacén.	MSc. Berta Beatriz Aldana Archila	3. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-054-2024, CAI: 00054, de fecha 03 de junio de 2024, mediante el cual se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera de la UDDAF FONAGRO, por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024; se realizó la toma física del inventario del 100% se seleccionó una muestra del 15% al 12 de julio de 2024, del listado de los productos del Almacén de FONAGRO, así como las tarjetas para control de ingresos y egreso de suministros del área de Almacén, autorizadas por Contraloría General de Cuentas según resolución Fb./2662, bajo el Envío Fiscal 4-ASCC 20976 de fecha 26-07-2023 del 01 al 300 Sin Serie, No. De Cuenta 2023-100-101-18-010. Libro 4-ASCC Folio 105; obteniendo resultado razonable; trasladando la deficiencia de estado EN PROCESO a estado REALIZADA.	1		
TOTALES					2	3	0

Guatemala, 30 de Agosto de 2023



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

No. de Informe CAI 00045 CARTA DE ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-023-2022

Auditor(es): Lcda. Katerin Vanesa Valenzuela Ramos / Lic. Sergio Iván Lorenti Vásquez

Entidad: UDAFA del Fideicomiso FONAGRO

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Alcance: del 01 de abril del 2022 al 30 de abril del 2023

Fecha: 27/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<b>Falta de Actas de constancia de préstamos de vehículos</b>  Con fecha 01 de junio se realizó la verificación física de los vehículos por lo cual se solicitó el listado de los vehículos asignados al Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, tomando como muestra 12 vehículos de los 17 que están asignados, en dicho listado se encuentran dos vehículos que están prestados los cuales se detallan a continuación P0221DGC Y P089DHC, se prestaron por medio de acta No. 0029 y acta No. 0033 de fecha 06 de enero de 2023, ambas actas tenían como fecha de vencimiento el 28 de abril de 2023. Al momento de efectuar la verificación no se había realizado la entrega de los mismos, no existiendo actas que respaldaran que continuaban en calidad de préstamo, por lo que de forma verbal el señor Rybar Dario Belisario Cordon Pellecer quien es el encargado de Servicios Generales, indica que las actas estaban en proceso de elaboración. Dichas actas No. 0066 y No. 0062 fueron emitidas hasta el 07 de junio de 2023, indicando que los vehículos continúan en calidad de préstamo.	Se recomienda al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Gire sus instrucciones por escrito al Gerente General del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, para que gire sus instrucciones a donde corresponda a efecto de se realice las actas de préstamo un día después del vencimiento del plazo.	Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gerente General Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-	3. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-054-2024, CAI: 00054, de fecha 03 de junio de 2024, mediante el cual se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera de la UDDAF FONAGRO, por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024; durante la realización se verificó que no proporcionaron la información relacionada al presente deficiencia, por lo que continúa EN PROCESO.		1	
2	<b>Falta de detalle de los cupones en el Formulario de Solicitud de Combustible</b>  Se realizó la verificación de los expedientes de solicitud de combustible donde se determinó que en algunos casos en los formularios de Solicitud de Combustibles en el cuadro donde se consigna los números de correlativo, la denominación de cupones y el total de cupones asignados, lo dejan en blanco, por lo que es necesario que los mismos se encuentren completos para un mejor control interno, por ejemplo, la solicitud de combustible 000236 de fecha 01 de agosto de 2022 no detalla la cantidad de cupones entregados.	Se recomienda al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Gire sus instrucciones por escrito al Gerente General del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, para que gire sus instrucciones al jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de FONAGRO, y este a su vez, instruya a la persona encargada del Área de combustible, para que tenga un mejor control y que verifique que los Formularios se encuentren llenos en cada una de sus casillas.	Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gerente General Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-	3. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-054-2024, CAI: 00054, de fecha 03 de junio de 2024, mediante el cual se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera de la UDDAF FONAGRO, por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024; durante la realización se verificó que no proporcionaron la información relacionada al presente deficiencia, por lo que continúa EN PROCESO.		1	



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

No. de Informe CAI 00045 CARTA DE ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-023-2022

Auditor (es): Lcda. Katerin Vanesa Valenzuela Ramos / Lic. Sergio Iván Lorenti Vásquez

Entidad: UDAFA del Fideicomiso FONAGRO

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Alcance: del 01 de abril del 2022 al 30 de abril del 2023

Fecha: 27/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<b>Especificaciones en las Tarjetas para Control de Ingreso y Egreso de Suministros</b>  Se realizó la verificación de las tarjetas para Control de Ingresos y egresos de suministros, donde se observó que en el detalle de las especificaciones del producto en la unidad de medida colocan "Unidad" y en paréntesis "Caja" este caso se presenta en la tarjeta No. 0996, y varias tarjetas se encuentran razonadas por ejemplo la tarjeta para Control de Ingresos y egresos de suministros No. 1333,1388 y No. 1379.	Se recomienda al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Gire sus instrucciones por escrito al Gerente General del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, para que gire sus instrucciones al jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de FONAGRO, y este a su vez, instruya a la persona encargada de almacén, que antes de imprimir en las tarjetas autorizadas por la contraloría General de Cuentas se revise una vez más para que no existan errores y las mismas se encuentren en limpio y de forma ordenada.	Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gerente General Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-	3. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-054-2024, CAI: 00054, de fecha 03 de junio de 2024, mediante el cual se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera de la UDDAF FONAGRO, por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024; durante la realización se verificó que no proporcionaron información relacionada al presente deficiencia, por lo que continúa EN PROCESO.		1	
TOTALES					0	3	0

Guatemala, 30 de Agosto de 2023