



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

ASESORIA JURÍDICA
MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
02 SEP 2024

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
02 SEP 2024
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
FIRMA: [Firma] HORA: 13:43

0000126

Auditoría Interna

43713

Hora: 11:41 Folios: 126
Recibido por: [Firma]

OFICIO UDAI-O-619-2024

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, **"FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES"**, correspondiente al período del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, CAI 00041 de fecha 28 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,

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

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

Anexos: 126 Folios Inclusive + Carta a la Administración No. UDAI-CA-0022-2024
C.c.: Lcda. Leticia Rosibell Bautista Olaverri, Encargada de Asesoría Jurídica
Lcda. Andrea Domenika Fernández Rodríguez, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
Lcda. Mayleen Andrea Peña Klee, Directora de Recursos Humanos
Lic. William Alexander Gudiel Barahona, Lcda. Marlyn Nineth Salguero Ortiz,
Lcda. Selen Jaqueline Molina Quiroa, Comisión Especial Temporal del Fideicomiso Nacional de Desarrollo
-FONADES-

Archivo: Unidad de Auditoría Interna
CDGC/lyu

Se reciben 126 folios 7ma. avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca
463 originales
Roxana 03-09-24 17:05

Teléfono: 1557 extensión 7227-7228

RECIBIDO
30 AGO 2024
16:15
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECURSOS HUMANOS
RECIBIDO
02 SEP 2024
HORA: 14:53 POR: [Firma]

[Firma]
Recibido
Rubi Ríos
03/09/24
15:00



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

| | |
|--|---|
| Área (Unidad ejecutora/área administrativa): | FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES- |
| CAI: | 00041 |
| Número de nombramiento: | NAI-041-2024 |
| Tipo de auditoría: | Auditoría de Cumplimiento y Financiera |
| Período de la Auditoría: | 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024 |
| Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: | Lic. William Alexander Gudiel Barahona, Lcda. Marilyn Nineth Salguero Ortiz y Lcda. Selen Jaqueline Molina Quiroa |
| Cargo del Responsable: | Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES |
| Fecha máxima para implementación: | |
| No. Deficiencia: | 1 |

Descripción de la deficiencia:
Incumplimiento en el plazo de 15 días calendario para el traslado de los Estados Financieros definitivos del Fideicomiso a las entidades estipuladas

Como resultado de la evaluación realizada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por el período comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, se verificó el traslado de los Estados Financieros a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, al Congreso de la República de Guatemala y a la Contraloría General de Cuentas; estableciendo que se cumplió con el traslado de los mismos a las entidades correspondientes durante el período auditado, sin embargo, se identificó que se está incumpliendo con el plazo establecido en el artículo 88, el cual estipula 15 días calendario del mes siguiente para el traslado de los Estados Financieros definitivos.

Detallando las siguientes inconsistencias durante el período auditado:

- En el mes de Septiembre de 2023 se emitió el OFICIO COMISION ESPECIAL 176-2023 de fecha 12/09/2023, dirigido a la Contraloría General de Cuentas para trasladar los Estados Financieros del mes de agosto de 2023, detallando como fecha de recibido el 19/09/2023, lo cual representa 4 días de atraso.
- En el mes de Octubre de 2023 se emitió el OFICIO COMISION ESPECIAL 195-2023 de fecha 12/10/2023, dirigido al Congreso de la República de Guatemala para trasladar los Estados Financieros del mes de septiembre de 2023, detallando como fecha de recibido el 25/10/2023, lo cual representa 10 días de atraso.
- En el mes de Octubre de 2023 se emitió el OFICIO COMISION ESPECIAL 196-2023 de fecha 12/10/2023, dirigido a la Contraloría General de Cuentas para trasladar los Estados Financieros del mes de septiembre de 2023, detallando como fecha de recibido el 30/10/2023, lo cual representa 15 días de atraso.
- En el mes de Noviembre de 2023 se emitió OFICIO COMISION ESPECIAL 204-2023 de fecha 13/11/2023, dirigido al Congreso de la República de Guatemala para trasladar los Estados Financieros del mes de octubre de 2023, detallando como fecha de recibido 14/12/2023, lo cual representa 29 días de atraso.
- En el mes de Noviembre de 2023 se emitió el OFICIO COMISION ESPECIAL 205-2023 de fecha 13/11/2023, dirigido a la Contraloría General de Cuentas para trasladar los Estados Financieros del mes de octubre de 2023, detallando como fecha de recibido 16/11/2023, lo cual representa 1 día de atraso.
- En el mes de Marzo de 2024 se emitió el OFICIO COMISION ESPECIAL 62-2024 de fecha 12/03/2024, dirigido al Congreso de la República de Guatemala para trasladar los Estados Financieros del mes de febrero de 2024, detallando como fecha de recibido 18/03/2024, lo cual representa 3 días de atraso.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría
Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones por escrito a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, a efecto que se de cumplimiento al traslado de los Estados Financieros mensuales definitivos a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, al Congreso de la República de Guatemala y a la Contraloría General de Cuentas dentro del plazo de 15 días calendario, según lo establecido en el Decreto Número 54-2022 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil veintitrés, vigente para el ejercicio fiscal dos mil veinticuatro.

¿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

Lcda. Carmen Rubi Rios Ciron
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Matanuel Mateo Hernandez
Coordinador Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION
MATANUEL MATEO HERNANDEZ
COORDINADOR
UDAI MAGA
GUATEMALA, C.A. NOVIEMBRE

Lcda. Maria Cristina Estevez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna

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

F) _____
Máxima autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditoría Interna
G3

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

| | |
|--|---|
| Área (Unidad ejecutora/área administrativa): | FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES- |
| CAI: | 00041 |
| Número de nombramiento: | NAI-041-2024 |
| Tipo de auditoría: | Auditoría de Cumplimiento y Financiera |
| Período de la Auditoría: | 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024 |
| Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: | Lic. William Alexander Gudiel Barahona, Lcda. Marlyn Nineth Salguero Ortiz, Lcda. Selen Jaqueline Molina Quiroa y Lcda. Mayleen Andrea Peña Klee |
| Cargo del Responsable: | Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES y Directora de Recursos Humanos |
| Fecha máxima para implementación: | |
| No. Deficiencia: | 2 |

Descripción de la deficiencia:

Incumplimiento en el control de marcaje de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de FONADES

Como resultado de la evaluación realizada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por el periodo comprendido del 01/04/2023 al 31/03/2024, se realizó revisión por medio de muestra a los reportes de asistencia de los servidores públicos que integran la Comisión Especial de FONADES, proporcionados por el Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, mediante Oficio DRH-GEST-SMON-0570-2024/II de fecha 18/04/2024, emitido por el Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio; determinando las inconsistencias siguientes:

- Se identificó que los tres servidores públicos que actualmente integran la Comisión Especial de FONADES no registran los cuatro marcajes diarios en los relojes biométricos, siendo los siguientes: Entrada a labores (1), Salida de Almuerzo (2) Entrada de Almuerzo (3) y Salida de labores (4).
- Se determinó que no se realiza el marcaje diario, derivado a que se identificaron diversos días sin registros en el reloj biométrico y no se tiene una justificación en las observaciones del reporte del marcaje y tampoco hay documentación que justifique la inasistencia.
- Se verificó la puntualidad en los horarios de trabajo, observando que los servidores públicos no cumplen con el horario establecido todas las dependencias del Organismo Ejecutivo de 8:00 a 16:30 horas de lunes a viernes.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones por escrito a la Dirección de Recursos Humanos, a efecto que los reportes del marcaje mensual del personal que integra la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, se trasladen, al Despacho Ministerial, para que éste tome las medidas disciplinarias respectivas por el incumplimiento del marcaje diario en el horario laboral.

Asimismo, que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación realice las llamadas de atención correspondientes a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de FONADES, para que ésta cumpla con lo establecido en el Oficio Circular DRH-GEST-SMON-09-2023 de fecha 23 de agosto de 2023, emitida por la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

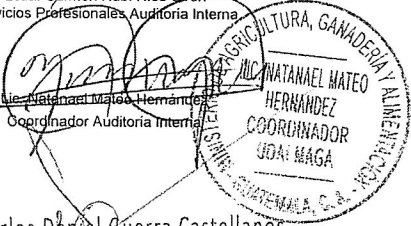
¿De acuerdo? SI NO

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

Lcda. Carmen Rubi Ríos Girón
Servicios Profesionales Auditoría Interna



Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna

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

Máxima autoridad



Ministerio de
Agricultura,
Ganadería y
Alimentación

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditoría Interna

G3

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-

CAI: 00041

Número de nombramiento: NAI-041-2024

Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría: 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Lic. William Alexander Gudiel Barahona, Lcda. Marlyn Nineth Salguero Ortiz y Lcda. Selen Jaqueline Molina Quiroa

Cargo del Responsable: Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia: 3

Descripción de la deficiencia:

Falta de control de los archivos físicos de la entrega de sacos de fertilizantes para uso agrícola en el año 2015 de conformidad con los Contratos números AD-06-2015, AD-07-2015, AD-08-2015 y AD-09-2015 suscritos con la Entidad Fertilizantes Maya, S.A.

Derivado a la ampliación realizada al Nombramiento de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-041-2024, CAI 00041 al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por el periodo comprendido del 01/04/2023 al 31/03/2024, se solicitó mediante Oficio de Requerimiento UDAl-R-203-2024 de fecha 10/06/2024, a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos lo siguiente:

1. Contratos Números AD-06-2015, AD-07-2015, AD-08-2015 y AD-09-2015 suscritos con la Entidad Fertilizante Maya, S.A.

2. Listado de beneficiarios de los diversos contratos suscritos para la entrega de fertilizantes

3. Boletas y documentos de respaldo de la entrega de los fertilizantes.

En respuesta a lo anterior, se recibió el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-127-2024 de fecha 14/06/2024, emitido por el Coordinador de la Comisión Especial de FONADES, en el que se detalla lo siguiente: "Dicha información fue solicitada por esta Comisión, a la Gerencia de Fideicomisos del Fiduciario, en virtud que esta comisión no cuenta con la misma, a través de Oficio Comisión Especial 123-2024..."

Posterior a lo anterior, se recibió el Oficio GDF-AD-2264-2024 Ref.DCPFF-738-2024/ee de fecha 14/06/2024, emitido por la Administradora de Fideicomisos del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, en el que se detalla: "Con respecto a los numerales 2 y 3, se informa que dicha documentación no se trasladó, ya que no es operada por el Fiduciario".

En complemento a lo detallado anteriormente, con fecha 19/06/2024 se recibió el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-129-2024, emitido por el Coordinador de la Comisión Especial de FONADES, en el que detalla lo siguiente: "(...) En cuanto al numeral 2 del Oficio citado al inicio es importante mencionar que esta Comisión Especial de FONADES, procedió a la revisión de los archivos que existen en su poder y no existe un listado que indique quienes fueron los beneficiarios de dichos contratos. En cuanto al numeral 3 del oficio relacionado, es importante manifestar que es materialmente imposible determinar que boletas y documentos constituyen el respaldo de la entrega de dichos fertilizantes ya que las mismas NO INDICAN A QUE NUMERO DE CONTRATO DE FERTILIZANTES PERTENECEN Y DE QUE ENTIDAD SE ADQUIRIO EL FERTILIZANTE y en la mayoría de casos las boletas de entrega de fertilizantes, solo tienen el nombre de la persona que recibió el fertilizante y en otras ocasiones el nombre está incompleto y el número de Documento Personal de Identificación en muchas boletas aparece ilegible, incompleto o no existe en dicha boleta, algunas boletas de recepción de fertilizante, tienen firma y otras impresión digital y ocasionalmente fecha de entrega, sin embargo, sin el número del contrato por medio del cual se adquirió el fertilizante entregado que conste en las boletas de entrega de fertilizante, es materialmente imposible, determinar con dichos documentos a que contrato pertenece el fertilizante entregado".

Derivado de lo anterior, se concluye que no existe un adecuado control de los archivos físicos correspondientes a la entrega de sacos de fertilizantes para uso agrícola en el año 2015 de conformidad con los Contratos números AD-06-2015, AD-07-2015, AD-08-2015 y AD-09-2015 suscritos con la Entidad Fertilizantes Maya, S.A., en virtud que no se pudieron localizar física y digitalmente los expedientes de mérito con su respectiva documentación de soporte.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones por escrito a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES en coordinación con la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. AGN-7-2017 de fecha 02 de febrero de 2017 y sus modificaciones, para ubicar los expedientes correspondientes a los Contratos Números AD-06-2015, AD-07-2015, AD-08-2015 y AD-09-2015 suscritos con la Entidad Fertilizante Maya, S.A., el listado de beneficiarios de los diversos contratos suscritos para la entrega de fertilizantes, y las boletas y documentos de respaldo de la entrega de los fertilizantes. Así mismo, que esta realice un inventario físico y digital de toda la información que tiene bajo su resguardo y custodia como parte del archivo del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, con el fin de conocer con que información cuenta el fideicomiso y así facilitar el manejo y/o traslado de la misma ante las distintas dependencias del Ministerio y ante los entes fiscalizadores correspondientes.

¿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

Lcda. Carmen Ríos Ríos
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Natanuel Mateo Hernández
Coordinador Auditoría Interna

Lic. Herbert Nardi González Marroquín
Servicios Profesionales Auditoría Interna

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

F)

Máxima autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditoría Interna
G3

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

| | |
|--|--|
| Área (Unidad ejecutora/área administrativa): | FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES- |
| CAI: | 00041 |
| Número de nombramiento: | NAI-041-2024 |
| Tipo de auditoría: | Auditoría de Cumplimiento y Financiera |
| Periodo de la Auditoría: | 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024 |
| Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: | Lic. William Alexander Gudiel Barahona, Lcda. Marilyn Nineth Salguero Ortiz, Lcda. Selen Jaqueline Molina Quiroa, Lcda. Leticia Rosibell Bautista Olaverri y Lcda. Andrea Domenika Fernandez Rodríguez |
| Cargo del Responsable: | Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, Encargada de Asesoría Jurídica y Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos |
| Fecha máxima para implementación: | |
| No. Deficiencia: | 4 |

Descripción de la deficiencia:
Falta de seguimiento al retiro de la información resguardada en la Almacenadora del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, correspondiente al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.

Derivado a la ampliación realizada al Nombramiento de la Auditoría de cumplimiento y financiera No. NAI-041-2024, CAI 00041 al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por el periodo comprendido del 01/04/2023 al 31/03/2024, se solicitó mediante Oficio de Requerimiento UDAI-R-203-2024 de fecha 10/05/2024, a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos lo siguiente:

1. Informe circunstanciado firmado y sellado detallando el por qué no existió renovación del Convenio de Almacenaje de los archivos.

En respuesta a lo anterior, se recibió el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-127-2024 de fecha 14/06/2024, emitido por el Coordinador de la Comisión Especial de FONADES, en el que se detalla lo siguiente: "Dicha información fue solicitada por esta Comisión, a la Gerencia de Fideicomisos del Fiduciario, en virtud que esta comisión no cuenta con la misma, a través de Oficio Comisión Especial 123-2024, el cual se adjunta al presente, quien deberá de responder de forma directa a la unidad que usted dirige".

Posterior a lo anterior, se recibió el Oficio GDF-AD-2264-2024 Ref.DCPF-F-738-2024 de fecha 14 de junio de 2024, emitido por la Administradora de Fideicomisos del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, en el que se detalla con respecto al numeral 4: "me permito indicarle que en nuestros registros no se encontró información de las razones por las cuales no se suscribió convenio por el periodo de diciembre de 2015 al vencimiento del plazo del fideicomiso".

En complemento a lo detallado anteriormente, con fecha 19 de junio de 2024 se recibió el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-129-2024, emitido por el Coordinador de la Comisión Especial de FONADES, en el que detalla lo siguiente: "En cuanto al punto 4, esta Comisión desconoce las razones por las cuales no existió renovación del Convenio de Almacenaje de los Archivos, en virtud que esta Comisión se formó en el año 2017 y el fideicomiso FONADES venció el 28 de Noviembre de 2016".

Derivado de lo anterior, se concluye que no se ha dado seguimiento oportuno al retiro de la información resguardada en la Almacenadora del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, correspondiente al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, toda vez que dicha información continúa a la fecha en el lugar, a pesar de que el convenio venció desde el año 2015.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría
Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones por escrito a la Administración General, Administración Financiera, Comisión Especial de FONADES, Asesoría Jurídica y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, a fin de que se realicen las acciones que sean necesarias para retirar la información y documentación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, resguardada en la bodega del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala; con el fin de tener acceso a la misma. Posterior a lo anterior, se realice un inventario digital y físico de la documentación que ahí se resguarda, con el fin de conocer con que información se cuenta y así facilitar el manejo y/o traslado de la misma ante las distintas dependencias del Ministerio y ante los entes fiscalizadores correspondientes.

¿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

Lcda. Carmen Rubi Ríos Girón
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Natahel Mateo Hernández
Coordinador Auditoría Interna

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

Lic. Herbert Nardi Gonzalez Marroquin
Servicios Profesionales Auditoría Interna

LIC. NATAHEL MATEO HERNANDEZ
COORDINADOR
AUDITORIA INTERNA
GUATEMALA, C.A.

F) _____
Máxima autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECEBIDO
22 SEP 2024

RECEBIDO
30 AGO 2024
Auditoría Interna

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-022-2024

HORA: 11:43 DOC.
FOR: [Firma]

Guatemala, 28 de agosto de 2024

Respetable Señor Ministro:

A la espera que sus actividades se desarrollen con éxito al frente de tan digno cargo, respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-041-2024, CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024, se nombró a los Licenciados: Carmen Rubí Ríos Girón (Auditora), María Cristina Estévez Rodas (Auditora), Natanael Mateo Hernández (Coordinador) y Carlos Daniel Guerra Castellanos (Supervisor), para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024.

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

Como procedimiento establecido en la realización del trabajo de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso FONADES, se estableció la verificación física a los activos del Fideicomiso resguardados en la bodega de las instalaciones del Instituto Geográfico Nacional -IGN- y la bodega de Pamplona zona 13, según el detalle de activos proporcionado mediante OFICIO COMISION ESPECIAL-99-2024 de fecha 22 de abril de 2024, emitido por el Coordinador de la Comisión Especial de FONADES; estableciendo las inconsistencias siguientes:

- a) En el detalle proporcionado no se registran todos los Activos Fijos que pertenecen al Fideicomiso.
- b) Los activos no están resguardados adecuadamente.
- c) No todos los activos se encuentran codificados y algunos activos tienen el código duplicado.
- d) No se tiene una clasificación del equipo que se encuentra en buen o mal estado.
- e) No se pudo realizar la verificación física, debido al desorden que se tiene con los activos del Fideicomiso en las bodegas respectivas, donde los bienes se encuentran sin el debido resguardo y sin mantenimiento; con el riesgo que puedan ser robados o destruidos; tal es el caso, que los Equipos de Computación, se encuentran sucios y empolvados, lo que ha acelerado su deterioro.
- f) Los activos no cuentan con Tarjeta de Responsabilidad.
- g) No se documenta el registro de los Activos Fijos en el Libro de Inventarios del Fideicomiso.
- h) No se ha gestionado la baja de los bienes en desuso, ni el mantenimiento para la utilización de los bienes que aún están en buen estado. (Ver Anexo 1)

Aunado a lo anterior, se verificó el detalle de los vehículos proporcionados mediante OFICIO COMISION ESPECIAL-99-2024 de fecha 22 de abril de 2024, emitido por el Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso, -FONADES-; estableciendo las inconsistencias siguientes:

- a) Falta de documentación de respaldo para la distribución de los vehículos del Fideicomiso FONADES en las Unidades Administrativas del Ministerio.
- b) Falta de control de todos los vehículos del Fideicomiso FONADES.

[Firmas y sellos manuscritos]

Recibido
Rubi Rios
03/09/24
15:05

Página 1/3



- c) Falta de gestiones para el traslado de los vehículos de FONADES, a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, -MAGA-, ante la Superintendencia de Administración Tributaria, -SAT-.
- d) No se documenta el registro de todos los vehículos en el libro de inventarios del Fideicomiso, solo se documentan 8 que fueron adquiridos por la Superintendencia de Telecomunicaciones -SIT- y trasladados al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.
- e) Falta de documentos de respaldo de los vehículos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, sólo se documentó 8 títulos de propiedad de los vehículos que están a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones SIT.
- f) Pérdida de hojas del libro de Inventarios del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

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

Gire instrucciones por escrito a la Administradora General, a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso -FONADES- y al Encargado de Inventarios; para que den cumplimiento a las disposiciones legales relacionadas a los registros en el Libro de Inventarios y en las Tarjetas de responsabilidad que sean claros, completos, correctos y oportunos para mantener un adecuado registro, control y resguardo de los bienes propiedad del Fideicomiso, reiterando lo establecido por la Contraloría General de Cuentas en el Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES del 01 de enero al 31 de agosto de 2021, Hallazgo No. 4 Deficiencias en registro y control de inventarios.

Lo anterior con base a lo siguiente:

- Acuerdo Ministerial Número AGN-7-2017 de fecha 02 de febrero de 2017, del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, segundo considerando establece: "Que de conformidad con la escritura pública número trescientos ochenta y ocho (388), de fecha veintinueve de noviembre de dos mil seis y sus modificaciones, se constituyó el Fideicomiso denominado "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-", actuado en representación del Estado el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en su calidad de fideicomitente, es responsable de la guarda y de los archivos y bienes del fideicomiso, es necesario remitir las medidas administrativas correspondientes, creando una comisión especial temporal, encargada de la custodia y resguardo de los archivos y bienes del "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-", previo al nombramiento de la comisión liquidadora del fideicomiso antes indicado".

Artículo 1, del mismo cuerpo legal, establece: Se crea la "COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-" QUE OBRAN EN EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN" la cual para los efectos de este Acuerdo se podrá abreviar y citar "Comisión Especial".

- Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021, del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el Artículo 1. Modificar el artículo 1 del Acuerdo Ministerial Número AGN-7-2017 de fecha dos de febrero de dos mil diecisiete, el cual queda de la manera siguiente:



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**


Auditoría Interna


Artículo 1, se crea la COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-", QUE OBRAN EN EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN Y PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DESCRITAS EN EL PLAN DE ACCIÓN Y CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-", PRESENTADO A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, la cual para efectos de este Acuerdo podrá abreviarse "Comisión Especial de -FONADES-".

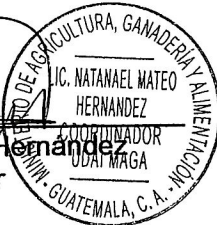
- Circular 3-57 de la Dirección de Contabilidad del Estado Departamento de Contabilidad, Libro de Inventarios, establece: "Todas las oficinas públicas deberán llevar un libro autorizado, ya sea empastado o en hojas móviles, para el registro del inventario a su cargo (...)"
- Acuerdo Número A-039-2023 del Contralor General de Cuentas, aprueba las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, Norma No. 12 Normas Aplicables a la Administración y Registro del Patrimonio del Estado (...) e) Salvaguarda Definir y evaluar procedimientos para la salvaguarda de los bienes del Estado que aseguren su uso oportuno, vida útil, mantenimiento y disminuir la exposición a riesgos de pérdidas de su valor, deterioro, destrucción o pérdidas físicas (...).

Sin otro particular, con altas muestras de respeto y admiración nos suscribimos.

Atentamente,


Lcda. ~~Carmen Rubi Ríos Girón~~
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lic. ~~Natanuel Mateo Hernández~~
Coordinador




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

Anexos: 12 folios inclusive
C.c.: Archivo Unidad de Auditoría Interna


Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Vo.Bo.:


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

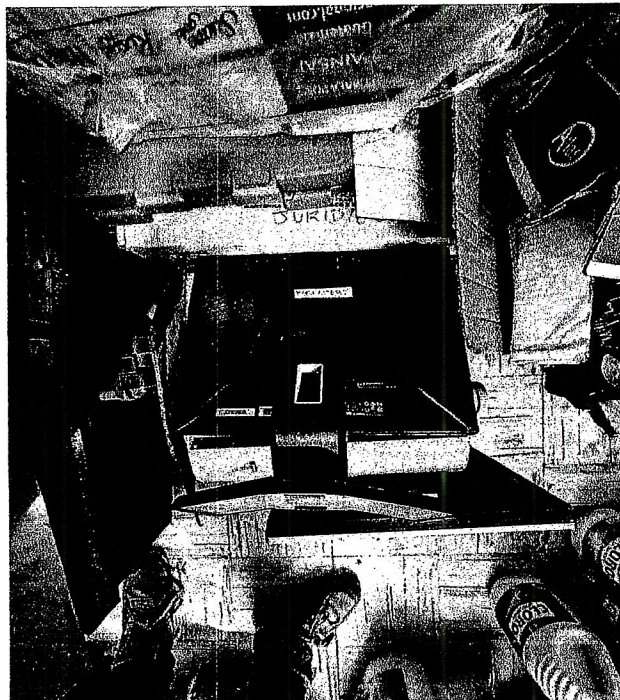
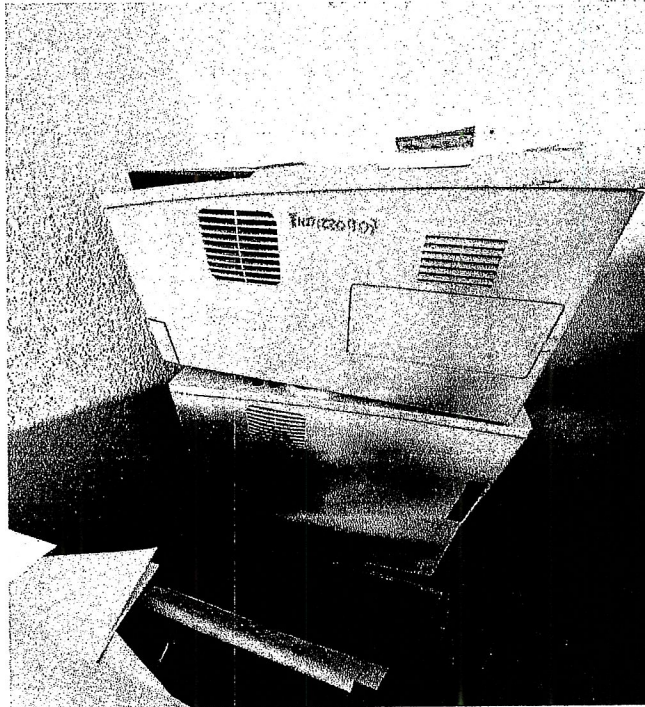


Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Auditoría Interna

ANEXOS

1) BODEGA DEL FIDEICOMISO FONADES EN LAS INSTALACIONES DEL IGN

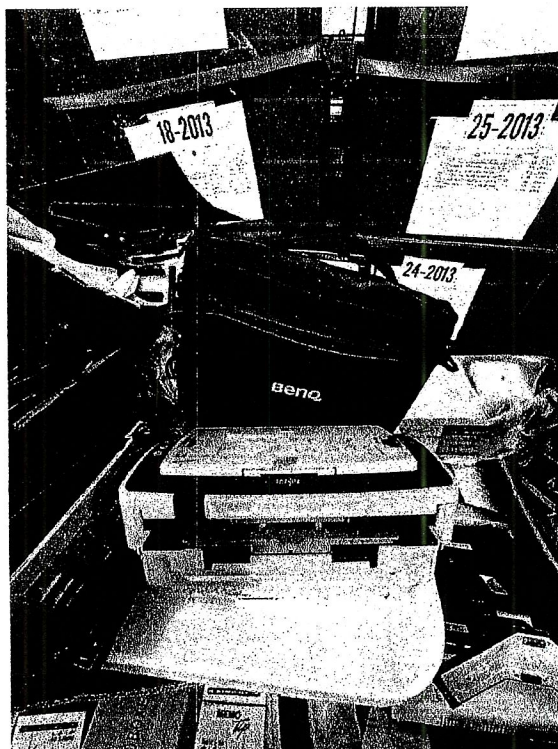


[Handwritten signatures and initials]



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Auditoría Interna



[Handwritten signatures and initials]

7ma. avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca
Teléfono: 1557 extensión 7227-7228



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Auditoría Interna



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

7ma. avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca
Teléfono: 1557 extensión 7227-7228



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

0000115

Auditoría Interna

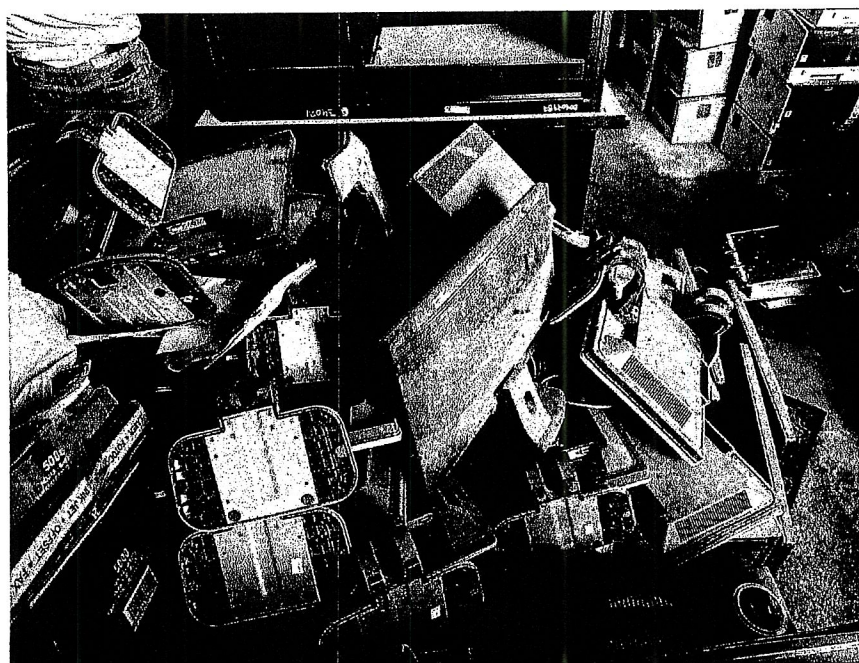
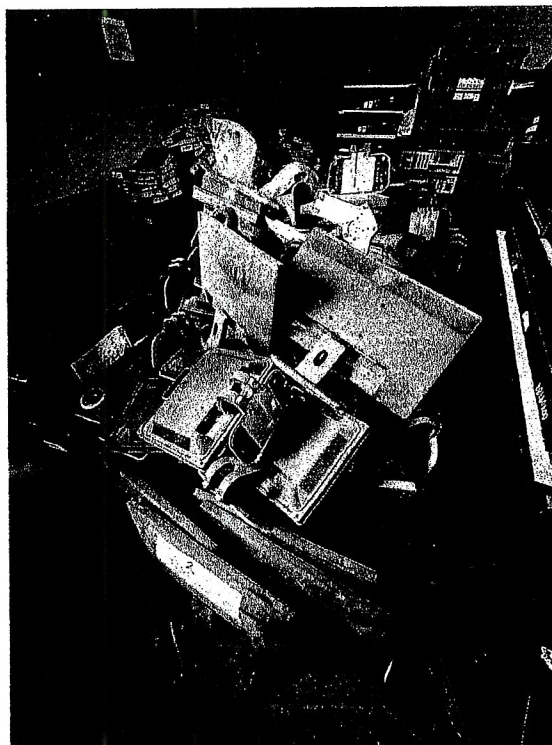


[Handwritten signature and initials]

7ma. avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca
Teléfono: 1557 extensión 7227-7228



2) BODEGA DEL FIDEICOMISO FONADES EN LA ZONA 13 DE PAMPLONA

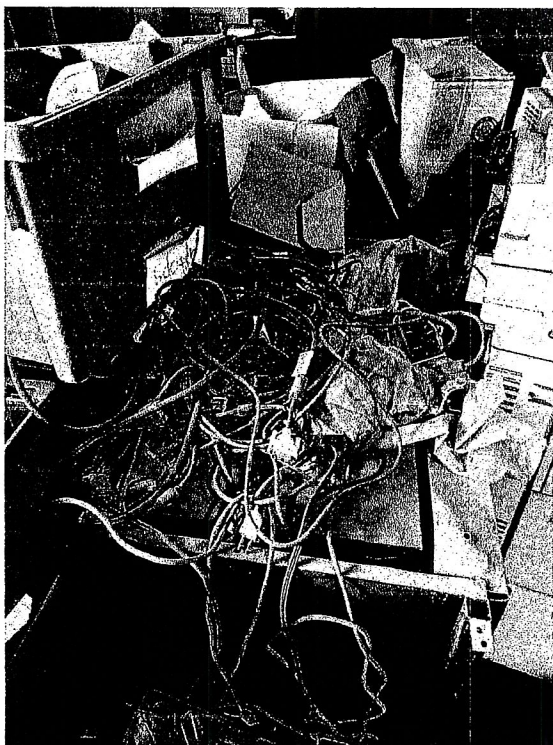


~~Handwritten signature~~
~~Handwritten signature~~
~~Handwritten signature~~



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Auditoría Interna

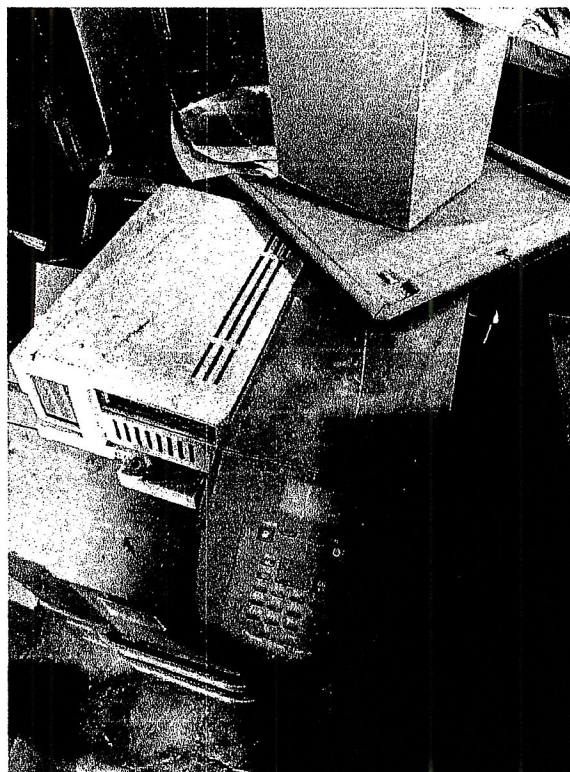


[Handwritten signature and initials]



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Auditoría Interna



[Handwritten signatures and initials]

7ma. avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca
Teléfono: 1557 extensión 7227-7228



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Auditoría Interna



[Handwritten signatures and marks]



[Handwritten signatures and marks]

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES
Del 01 de Abril de 2023 al 31 de Marzo de 2024
CAI 00041

GUATEMALA, 28 de Agosto de 2024


Guatemala, 28 de Agosto de 2024

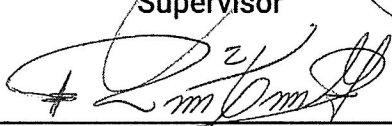
Ministro Ingeniero Agrónomo:
Maynor Estuardo Estrada Rosales
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

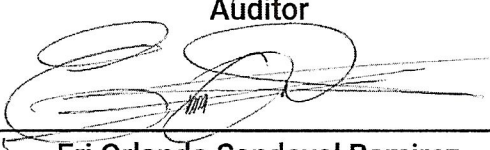
Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-041-2024, emitido con fecha 11-06-2024, 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

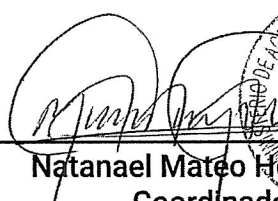
Sin otro particular, atentamente


F. 
Carlos Daniel Guerra Castellanos
Supervisor

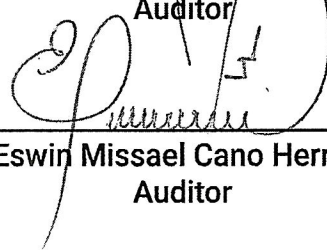
F. 
Carmen Rubi Rios Giron
Auditor

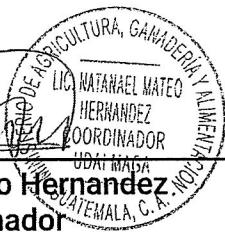
F. 
Eri Orlando Sandoval Ramirez
Auditor



F. 
Natanael Mateo Hernandez
Coordinador

F. 
Herbert Nardi Gonzalez Marroquin
Auditor

F. 
Eswin Missael Cano Herrera
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 | 7 |
| 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 23 |
| 7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN | 23 |
| 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA | 36 |
| 9. EQUIPO DE AUDITORÍA | 38 |
| ANEXO | 39 |

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. 041-2024-2

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Verificar los registros de las cuentas contables más significativas en los estados financieros y cumplimiento de la normativa aplicable al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

4.2 ESPECÍFICOS

1. Evaluar la estructura y el ambiente del control interno en la administración del Fideicomiso.
2. Evaluar el cumplimiento de las cláusulas establecidas en la Escritura de Constitución, Manuales, Reglamentos y la normativa aplicable al Fideicomiso.
3. Evaluar la razonabilidad y oportunidad de los registros contables presentados en los Estados Financieros.
4. Verificar el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso, según los porcentajes de avance y el cumplimiento de las actividades en el cronograma.
5. Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna, la Contraloría General de Cuentas y Auditoría Externa.

5. ALCANCE

La auditoría financiera y de cumplimiento, por el periodo del 01 de abril del 2023 al 31 de marzo de 2024, comprenderá el análisis de los Estados Financieros, la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan las transacciones del fideicomiso, también la revisión de pruebas de cumplimiento con el objetivo de verificar y comprobar que la Dirección Ejecutiva del Fideicomiso, el Fiduciario y la Comisión Especial, dan cumplimiento a las disposiciones contenidas en la Escritura de

Constitución, manuales, reglamentos o normativa aprobada para alcanzar los fines del fideicomiso. El trabajo de auditoría se debe realizar observando para el efecto el Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28/10/2021 emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba: a) Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB, b) Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y c) Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental. Así como el Acuerdo Número A-062-2021 de fecha 12 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba el Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna (SAG-UDAI-WEB) y cualquier otra normativa vigente aplicable en la materia.

| No. | Área Asignada | Universo | Cálculo Matemático | Elementos | Muestreo no estadístico |
|-----|-------------------------|----------|--------------------|-----------|-------------------------|
| 1 | Área general | 0 | NO | | 0 |
| 2 | Área Financiera | 1 | NO | | 1 |
| 3 | Área de Control Interno | 1 | NO | | 1 |
| 4 | Área Presupuestaria | 1 | NO | | 1 |

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Derivado de la Ampliación al Nombramiento de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-041-2024, CAI 00041 al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, en el que se agregó a la auditoría en curso, la revisión y verificación de la documentación técnica y administrativa del Fideicomiso, toda vez que no existió renovación del convenio del almacenaje de los archivos del mismo, asimismo, la entrega de fertilizantes para uso agrícola del año 2015 relacionado a los Contratos Números AD-06-2015, AD-07-2015, AD-08-2015 y AD-09-2015 suscrito con la Entidad Fertilizantes Maya, S.A., con el objetivo de verificar si fue entregada la totalidad de los sacos de fertilizantes de conformidad a los contratos suscritos.

En cumplimiento a la ampliación del nombramiento de mérito, se solicitó mediante Oficio de Requerimiento UDAI- R-203-2024 de fecha 10 de junio de 2024, a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos lo siguiente:

- 1. Contratos Números AD-06-2015, AD-07-2015, AD-08-2015 y AD-09-2015 suscritos con la Entidad Fertilizante Maya, S.A.
- 2. Listado de beneficiarios de los diversos contratos suscritos para la entrega de fertilizantes.
- 3. Boletas y documentos de respaldo de la entrega de los fertilizantes.
- 4. Informe circunstanciado firmado y sellado detallando el por qué no existió renovación del Convenio de Almacenaje de los archivos.

Derivado a lo anterior, se detalla que existió limitación al acceso a la información, derivado que no se proporcionó documentación de soporte del fideicomiso por parte de

la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES y el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para establecer el por qué no existió renovación del convenio de almacenaje de los archivos del mismo, asimismo no se pudo determinar si fue entregada la totalidad de los sacos de fertilizantes para uso agrícola en el año 2015 de conformidad con los Contratos números AD-06-2015, AD-07-2015, AD-08-2015 Y AD-09-2015 suscritos con la Entidad Fertilizantes Maya, S.A.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

Mediante Escritura Pública número 388 de fecha 29/11/2006, suscrita por el Escribano de Cámara y de Gobierno, fue constituido el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo - FONADES-, con el objeto de la administración e inversión de los recursos para financiar la ejecución de programas y proyectos que mejoren el nivel de vida y las condiciones económicas y sociales de la población del país más vulnerable a la pobreza y extrema pobreza.

Dicho fideicomiso fue objeto de modificaciones mediante la suscripción de las escrituras número 280 de fecha 28/10/2009, número 120 de fecha 16/09/2011, número 39 de fecha 26/03/2012, número 90 de fecha 24/06/2013 y número 200 de fecha 01/09/2015.

Mediante Acuerdo Gubernativo 35-2012 de fecha 7/02/2012 y Escritura de Modificación número 39 del 27/03/2012, se delegó en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación la representación exclusiva del Estado y se excluyó de todos los derechos y obligaciones al Ministerio de Finanzas Públicas que le correspondían como representante del Fideicomitente.

El Comité Técnico del Fideicomiso es el órgano que coordinaba las acciones necesarias para implementar y ejecutar los diferentes programas y proyectos que se requirieron para mejorar las condiciones de vida de la población en situación de pobreza en el ámbito nacional, de conformidad con lo preceptuado en la cláusula sexta de la Escritura de Constitución número 388.

Se conformó el Comité de la manera siguiente:

- Un representante titular y un suplente del Ministerio de Finanzas Públicas.
- Dos representantes titulares y sus suplentes designados por el Presidente de la República.

En la Escritura Pública número 280 de fecha 28/10/2009, se modifica la integración del Comité Técnico quedando de la siguiente forma:

- Tres representantes titulares y sus suplentes designados por el Presidente de la República.

Función

De acuerdo con lo establecido en la Escritura de Constitución número 388 de fecha 29/11/2006 el objeto del Fideicomiso será la administración e inversión de los recursos para financiar la ejecución de programas y proyectos que mejoren el nivel de vida y las condiciones económicas y sociales de la población del país más vulnerable a la pobreza y pobreza extrema.

Origen y destino de los recursos

Según Escritura de Constitución número 388 de fecha 29/11/2006, Cláusula Séptima, los fondos del fideicomiso se destinarán a financiar la administración del fideicomiso y la administración e inversión para la ejecución de programas y proyectos que mejoren el nivel de vida y las condiciones económicas y sociales de la población más vulnerable a la pobreza y extrema pobreza del país, incluyendo su preparación, preinversión, evaluación, monitoreo y demás actividades que garanticen la eficiencia, efectividad y transparencia en la ejecución del "Fideicomiso" en las áreas que a continuación se indican:

- Salud y nutrición;
- Educación;
- Capacitación para el trabajo;
- Producción y productividad;
- Infraestructura económica básica como caminos de acceso, puentes y otros;
- Protección y mejoramiento del medio ambiente;
- Agua y saneamiento; y,
- Las demás áreas de desarrollo y asistencia social acordes con el objeto de este.

Elementos personales

Se determinan los elementos personales de la manera siguiente:

- a) FIDEICOMITENTE: El Estado de Guatemala a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- b) FIDUCIARIO: El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala; y,
- c) FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala.

Plazo y vencimiento

De acuerdo con la Escritura de Constitución número 388 de fecha 29/11/2006 del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, el plazo inicial era de 5 años, el cual fue prorrogado según Acuerdo Gubernativo 92-2009 de fecha 27/03/2009 y Escritura de Modificación número 280 de fecha 28/10/2009 a 10 años, por lo que el Fideicomiso venció el 28/11/2016.

ESTRATEGIAS DEL FIDEICOMISO FONADES

Responsables del Fideicomiso

Según información proporcionada mediante Oficio DRH-GEST-SMON-0556-2024/dlh de fecha 17/04/2024, emitido por el Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos y el Oficio GDF-AD-1476-2024 de fecha 17/04/2024, emitido por el Banco Crédito Hipotecario Nacional; se estableció a los responsables de la Administración del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, en su fase de Liquidación y Extinción durante el período auditado.

Aunado a lo anterior, mediante Oficio DRH- GEST- SMON-0570-2024/ tl de fecha 18/04/2024, emitido por el Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos, se proporcionó la integración del personal nombrado mediante Acuerdo Ministerial No. AGN-171-2022 de fecha 10/10/2022, para conformar la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, siendo los servidores públicos siguientes:

- Marlyn Nineth Salguero Ortiz
- Selen Jaqueline Molina Quiroa
- William Alexander Gudiel Barahona
- Esvin Oswaldo Domínguez López
- Karol Paola Barrios Cano

Sin embargo, es importante detallar que, según la información proporcionada, el servidor público Esvin Oswaldo Domínguez López, fue nombrado en el Puesto Funcional de "Encargado de Almacén con Funciones Temporales" en el Instituto Geográfico Nacional - IGN- mediante Acuerdo Ministerial No. RH-011-131-2023, con fecha de efecto a partir del 10/05/2023, quien actualmente se encuentra como Tesorero del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria - FOPINTA-; y la servidora pública Karol Paola Barrios Cano quien indican fue dada de baja, por lo que se concluye que la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, a la presente fecha no se encuentra integrada en su totalidad.

ÁREA FINANCIERA

BALANCE GENERAL

1. ACTIVO

1.1 Disponibilidades

Al 31/03/2024, se estableció un saldo disponible de Q.205,606.63, el cual se resguarda en la cuenta de depósitos monetarios del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, CHN, número 02-113-016494-4 a nombre del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, en la cual se reflejan los depósitos del Fideicomiso.

1.2 Cuentas por cobrar

Durante el período de la auditoría, el saldo de las cuentas por cobrar fue de Q.983.49, saldo que no presentó movimiento durante el período de la auditoría, ya que corresponde a ejercicios fiscales anteriores, el saldo fue verificado en la integración de cuentas proporcionada por el Fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, CHN.

2. PASIVO

2.1 Cuentas por Pagar a corto plazo

El saldo de las cuentas por pagar a corto plazo al 31/03/2024 presenta un saldo de Q. 218,510,031.21, mismo que se integra de la manera siguiente:

Deudas con proveedores y otros Q. 217,025,936.90
Servicios técnicos y/o profesionales Q. 1,470,644.87
Gastos varios Q. 11,660.00
Otros servicios Q. 1,789.44

Se verificó el movimiento de las cuentas, observando que durante el período de la auditoría no presentan movimientos, el saldo fue verificado en la integración de cuentas proporcionada por el Fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, CHN, dichos saldos corresponden a períodos fiscales anteriores, por lo que no se evaluaron en la presente auditoría.

2.2 Otras Cuentas Acreedoras

El saldo de esta cuenta corresponde a intereses devengados no percibidos y son productos devengados por la cartera de créditos que se encuentran pendientes de cobro y que al 31/12/2023 asciende a la cantidad de Q.26,833.99.

2.3 Pasivos Diferidos

Se efectuó revisión de los Pasivos Diferidos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, determinándose que, al 31/03/2024 tiene un saldo de Q.1,308.50, integrados por Cuentas por Liquidar por valor de Q.375.20 y Depósitos en Tránsito por Q.933.30, dichos saldos corresponden a períodos fiscales anteriores, por lo que no se evaluaron en la presente auditoría.

3. PATRIMONIO FIDEICOMETIDO PAGADO

El saldo de la cuenta de Patrimonio Fideicometido Pagado al 31/03/2024 asciende a la cantidad de Q.2,343,946,653.27 el cual fue cotejado con el saldo presentado en el Balance General y Diario Mayor General proporcionado por el Fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, CHN.

3.1 Patrimonio Asignado

Se verificó el movimiento del Patrimonio Asignado al 31/03/2024, por Q.2,397,526,361.07 mismo que no tuvo movimiento durante el período de la auditoría. Se observó que corresponde a Fondo de Gobierno, integrado así:

- Patrimonio Asignado según Escritura de Constitución número 388 de fecha 21/11/2006 por Q.500,000,000.00.
- Se modifica la Escritura de Constitución en la cual se amplía el Patrimonio Asignado número 280 de fecha 28/10/2009 por Q.400,000,000.00.
- Se modifica la Escritura de Constitución en la cual se amplía el Patrimonio Asignado número 120 de fecha 17/09/2011 por Q.800,000,000.00.
- Se modifica la Escritura de Constitución en la cual se amplía el Patrimonio Asignado número 90 de fecha 24/06/2013 por Q.697,526,361.07.

3.2 Patrimonio por Recibir

El saldo de Patrimonio por Recibir al 31/03/2024 fue de -Q.53,579,707.80 y se detalla que no presentó movimiento durante el período de la auditoría.

3.3 Resultados por Aplicar

El saldo de la cuenta Resultados por Aplicar al 31/03/2024 asciende a la cantidad de - Q.2,562,251,402.86, el cual se encuentra integrado por Resultados de ejercicios anteriores por un valor de -Q.2,562,251,394.39 y Resultados del ejercicio por un monto de -Q.8.47, según los saldos presentados en el Balance General y Diario Mayor General proporcionado por el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, CHN.

4. ESTADO DE RESULTADOS

4.1 Productos Financieros - Intereses

El saldo de Productos Financieros registrados por el fiduciario al 31/03/2024 es por Q.127.80, dicho saldo corresponde a ingresos por concepto de intereses devengados por los saldos de la cuenta de depósitos monetarios.

4.2 Gastos del Ejercicio - Funcionamiento

El saldo de los gastos registrados por el fiduciario al 31/03/2024 asciende a un monto de Q.136.27, dicho saldo corresponde a gastos por la Habilitación de libros contables y Rentas de Capital.

ÁREA DE CONTROL INTERNO

Revisión de Pólizas Contables

Se efectuó revisión de las pólizas contables y la documentación de respaldo correspondientes al período de la presente auditoría, con el objeto de verificar el cumplimiento de aspectos tales como razonabilidad de las partidas contables, firmas de los responsables, formalidades legales de la documentación contable, entre otros, verificando que el cumplimiento del control interno por parte del fiduciario es razonable.

Registro Tributario Unificado, RTU

Según la Constancia de Inscripción y Actualización de Datos al Registro Tributario Unificado RTU, el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, se encuentra identificado con el NIT 50206486. Su actividad económica principal es la 6499.40 Otras Actividades de Servicios Financieros, excepto las de Seguros y Fondos de Pensiones, sin clasificar en otra parte.

El Fideicomiso se encuentra inscrito en los impuestos siguientes:

1. Impuesto al Valor Agregado (IVA), Régimen General Mensual. Su obligación es la presentación de la Declaración Jurada y pago anual, Declaración Jurada y pago mensual.
2. Impuesto sobre la Renta (ISR) bajo el régimen sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas.

La constancia de RTU consigna como fecha de la última actualización el 05/04/2024. Así también a través del Verificador Integrado en el portal de la Superintendencia de Administración Tributaria, se hizo la consulta si el Fideicomiso presenta incumplimientos; estableciendo que el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES no presenta incumplimientos.

Publicación de la información

Se verificó el cumplimiento de la publicación de la información relacionada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, en la página web del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; estableciendo que a la presente fecha toda la información emitida durante el período auditado se encuentra actualizada.

Traslados de Estados Financieros mensuales a las Entidades correspondientes

Se verificó el traslado de los Estados Financieros a las Entidades establecidas en el Artículo 88, numeral 2 literal a) del Decreto 54-2022 del Congreso de la República, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintitrés; estableciendo que se cumplió con el traslado de los mismos a las entidades correspondientes durante los meses de abril a diciembre de 2023 y de enero a marzo de 2024; sin embargo se hace referencia que se identificó que se está incumpliendo con el plazo establecido en el artículo 88, el cual estipula 15 días calendario del mes siguiente para el traslado de los Estados Financieros. Detallando las inconsistencias siguientes:

1. En el mes de Septiembre de 2023 se emitió el OFICIO COMISION ESPECIAL 176-2023 de fecha 12/09/2023, dirigido a la Contraloría General de Cuentas para trasladar los EEFF del mes de agosto de 2023, detallando como fecha de recibido el 19/09/2023, lo cual representa 4 días de atraso.
2. En el mes de Octubre de 2023 se emitió el OFICIO COMISION ESPECIAL 195-2023 de fecha 12/10/2023, dirigido al Congreso de la República de Guatemala para trasladar los EEFF del mes de septiembre de 2023, detallando como fecha de recibido el 25/10/2023, lo cual representa 10 días de atraso.
3. En el mes de Octubre de 2023 se emitió el OFICIO COMISION ESPECIAL 196-2023 de fecha 12/10/2023, dirigido a la Contraloría General de Cuentas para trasladar los EEFF del mes de septiembre de 2023, detallando como fecha de recibido el 30/10/2023, lo cual representa 15 días de atraso.
4. En el mes de Noviembre de 2023 se emitió OFICIO COMISION ESPECIAL 204-2023 de fecha 13/11/2023, dirigido al Congreso de la República de Guatemala para trasladar los EEFF del mes de octubre de 2023, detallando como fecha de recibido 14/12/2023, lo cual representa 29 días de atraso.
5. En el mes de Noviembre de 2023 se emitió el OFICIO COMISION ESPECIAL 205-2023 de fecha 13/11/2023, dirigido a la Contraloría General de Cuentas para trasladar los EEFF del mes de octubre de 2023, detallando como fecha de recibido 16/11/2023, lo cual representa 1 día de atraso.

6. En el mes de Marzo de 2024 se emitió el OFICIO COMISION ESPECIAL 62-2024 de fecha 12/03/2024, dirigido al Congreso de la República de Guatemala para trasladar los EEFF del mes de febrero de 2024, detallando como fecha de recibido 18/03/2024, lo cual representa 3 días de atraso.

Derivado de lo anterior, se emitió la Deficiencia No. 1 denominada: Incumplimiento en el plazo de 15 días calendario para el traslado de los Estados Financieros definitivos del Fideicomiso a las entidades estipuladas, en el presente informe.

Estado y ubicación física de los activos fijos del fideicomiso, así como de los registros en el sistema.

Activos Fijos

Como procedimiento establecido en la realización del trabajo de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso FONADES, se estableció la verificación física a los activos resguardados en las instalaciones del IGN donde se encuentra ubicada la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES y la Bodega de Pamplona zona 13, según el detalle de activos proporcionado por el Coordinador de la Comisión Especial de FONADES mediante OFICIO COMISION ESPECIAL-99-2024 de fecha 22/04/2024; estableciendo las inconsistencias siguientes:

1. En la integración proporcionada por la Comisión Especial de FONADES, no se registran todos los activos que pertenecen al Fideicomiso FONADES.
2. Los activos del Fideicomiso no están resguardados adecuadamente.
3. No todos los activos se encuentran codificados y algunos tienen el código duplicado.
4. No se tiene una clasificación certera del equipo que se encuentra en buen o mal estado.
5. Los activos no cuentan con tarjeta de responsabilidad.
6. No se documenta el registro de los activos fijos en el libro de inventarios del Fideicomiso, solo se documentan 8 vehículos que fueron adquiridos por la Superintendencia de Telecomunicaciones - SIT- y trasladados al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.
7. No se ha procurado la baja de los bienes en desuso, ni el mantenimiento para la utilización de los bienes que aún están en buen estado.
8. No se pudo realizar la verificación física, debido al desorden que se tiene con los activos del Fideicomiso en las bodegas respectivas, donde los bienes se encuentran sucios, empolvados y sin mantenimiento; con el riesgo que puedan ser robados o destruidos; todo ello ha acelerado su deterioro.

Derivado de las inconsistencias anteriores, las siguientes recomendaciones de auditorías anteriores continúan en PROCESO:

1. Recomendación establecida en el Informe de la Unidad de Auditoría Interna CAI 00031 por el período del 01/06/2022 al 31/03/2023, denominada: "Incumplimiento a recomendación de informe anterior: Deficiencia No. 3 del área de control interno del Informe de Auditoría CAI 00052".

2. Recomendaciones establecidas en el Informe de la Contraloría General de Cuentas de la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada DAS-10-2020-2022 por el período del 01/01/2013 al 31/12/2022, denominadas: Hallazgo No. 1 "Recomendaciones de Auditoría anterior no cumplidas" y Hallazgo No. 2 "Falta de control de inventarios".

Vehículos

Se evaluó la información de los vehículos proporcionada mediante OFICIO COMISION ESPECIAL-99-2024 de fecha 22/04/2024, emitido por el Coordinador de la Comisión Especial de FONADES; estableciendo las inconsistencias siguientes:

1. Falta de documentación de respaldo para la distribución de los vehículos del Fideicomiso FONADES en las Unidades Administrativas del MAGA.
2. Falta de control de los vehículos de FONADES.
3. Falta de gestiones para el traslado de los vehículos de FONADES, a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA, ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT.
4. No se documenta el registro de todos los vehículos en el libro de inventarios del Fideicomiso, solo se documentan 8 que fueron adquiridos por la Superintendencia de Telecomunicaciones -SIT- y trasladados al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.
5. Falta de documentos de respaldo de los vehículos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, la Comisión Especial de FONADES, no documentó 8 títulos de propiedad de los vehículos que están a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones SIT.
6. Pérdida de hojas del libro de Inventarios del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

Derivado a lo anterior las recomendaciones de auditorías anteriores continúan en PROCESO:

1. Recomendaciones establecidas en el Informe de la Unidad de Auditoría Interna CAI 00052 por el período del 01/05/2021 al 31/05/2022, denominadas: Deficiencia 3. "Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES I", Deficiencia 4. "Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES II" y Deficiencia 5. "Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES III".

2. Recomendación establecida en el Informe de la Contraloría General de Cuentas de la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada DAS-10-2020-2022 por el período del

01/01/2013 al 31/12/2022, denominada: Hallazgo No. 5 "Falta de traspaso de vehículos a nombre del Fideicomiso".

3. Recomendación establecida en el Informe de la Contraloría General de Cuentas de la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada DAS-10-0079-2023, por el período del 01/09/2022 al 31/12/2023, Recomendación inciso b).

Proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso FONADES

Mediante Oficio UDAI-R-151-2024 de fecha 12/04/2024 se solicitó al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los archivos y bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, específicamente en el numeral 12. Fotocopia de cronograma de actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso y a su vez indicar si se han realizado acciones para la reprogramación de este, considerando que no se cumpla con las fechas programadas, adjuntando copia de las acciones.

Derivado de lo anterior, mediante OFICIO COMISION ESPECIAL-99-2024 de fecha 22/04/2024, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los archivos y bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- detalla lo siguiente: "Se remite en electrónico el cronograma vigente de actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES. Además, se hace de su conocimiento que se ha iniciado la reprogramación de este, para dicho efecto se acompañan el oficio dirigido al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio, donde se está tramitando la reprogramación del Cronograma de Actividades para la Extinción y liquidación del Fideicomiso antes citado".

Se adjunta OFICIO COMISION ESPECIAL-71-2024 de fecha 21/03/2024, emitido por el Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los archivos y bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, en el que se traslada a el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación la Reprogramación del Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso, para su respectiva aprobación.

Y se adjunta OFICIO COMISION ESPECIAL-93-2024 de fecha 12/04/2024, emitido por el Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los archivos y bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, en el que se da respuesta del Oficio No. DCPF-F-472-2024/ee, detallando que a la presente fecha ya se elaboró la reprogramación del cronograma de actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso y se detalla que actualmente la reprogramación se encuentra pendiente de Aprobación del DESPACHO SUPERIOR.

Según Informe Circunstanciado emitido por el Coordinador de la Comisión de FONADES, detalla que, en cuanto al proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso, la Comisión solicitó al Fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, emitiera su

ANUENCIA, firmando y sellando la Minuta de Extinción y Liquidación del Fideicomiso y la remitiera en formato electrónico modificable y en físico firmado y sellado; sin embargo, solo remitió el documento en físico.

Derivado de ello, con fecha 15/04/2024 se hizo nuevamente la solicitud al Fiduciario para que remitiera a la Comisión el formato físico y electrónico modificable su ANUENCIA a la Minuta de Extinción y Liquidación del Fideicomiso y la Exposición de motivos del Acuerdo Gubernativo; por lo que la Comisión se encuentra a la espera que, a la brevedad posible, el Fiduciario remita la información solicitada, quienes han argumentado que se han atrasado en virtud del cambio de autoridades.

Aunado a lo anterior, los siguientes Informes de Auditoría Interna emitidos en Seguimiento a las Recomendaciones de la CGC, en el Proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES: CAI 00049 por el período del 01/06/2023 al 31/05/2023, CAI 00071 por el período del 01/06/2023 al 31/08/2023, CAI 00083 por el período del 01/09/2023 al 30/11/2023 y CAI 00018 por el período del 01/12/2023 al 29/02/2024; evidencian que 19 actividades que representan el 48.72% se encuentran realizadas, 1 actividad que representan el 2.56% se encuentra en proceso y 19 actividades que representan un 48.72% se encuentran pendientes de realizar.

Derivado de lo anterior se identificó que durante los meses de marzo de 2023 a febrero de 2024 no hubo avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso FONADES, derivado a que se encuentra en proceso la actividad 20 "Análisis y Gestiones para subsanación de previos señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas".

Aunado a ello, se detalla que la última reprogramación del cronograma de extinción y liquidación del Fideicomiso con Visto Bueno del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación culmina la última semana del mes de abril del año 2025; sin embargo, la Comisión detalla que se realizó una nueva reprogramación la cual se encuentra pendiente de aprobación del DESPACHO SUPERIOR.

Por lo que las siguientes recomendaciones de Auditoría Anteriores quedan en PROCESO:

1. Recomendación establecida en el Informe de la Unidad de Auditoría Interna CAI 00052 por el período del 01/05/2021 al 31/05/2022, denominada: Deficiencia 6. "Atraso en la realización de las actividades programadas en el Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso FONADES".
2. Recomendación establecida en el Informe de la Contraloría General de Cuentas de la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada DAS-10-0020-2022, por el período del 01/01/2013 al 31/08/2022, denominada: "Falta de gestión en extinción y liquidación del Fideicomiso".

3. Recomendación establecida en el Informe de la Contraloría General de Cuentas de la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada DAS-10-0079-2023, por el período del 01/09/2022 al 31/12/2023, Recomendación inciso a).

Registro de Asistencia del Personal según muestra seleccionada

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna se verificó el registro de las huellas de los servidores públicos que integran la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- para el uso del reloj biométrico; con el fin de establecer si existe un control de asistencia que detalle los registros de entradas y salidas del personal, estableciendo que dicho control se ha implementado, ya que la Comisión registra su asistencia desde el 30/08/2023 por lo la recomendación establecida en el Informe de la Unidad de Auditoría Interna CAI 00031 por el período del 01/06/2022 al 31/03/2023, denominada: "Falta de registro de marcaje de asistencia del personal de la Comisión Especial de FONADES " se traslada de en proceso a REALIZADA.

Aunado a lo anterior, según muestra seleccionada, se verificó el registro de la asistencia diaria del personal que integra la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, conciliando los registros detallados en el reporte de marcaje del personal con los registros de vacaciones y suspensiones proporcionados por el Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio mediante Oficio DRH-GEST-SMON-0570-2024/tl de fecha 18/04/2024.

De lo anterior se establecieron las inconsistencias siguientes:

1. Según Reporte de Marcaje de Personal se identificó que los tres servidores públicos que actualmente integran la Comisión Especial de FONADES únicamente realizan un marcaje (entrada de labores) o dos marcajes en el reloj biométrico (entrada y salida de labores) incumpliendo así con lo establecido en el Oficio Circular DRH- GEST-SMON-09-2023 de fecha 23/08/2023, emitido por la Dirección de Recursos Humanos, específicamente en el numeral 2 indica: "Marcaje diario, todo servidor público de este Ministerio debe realizar cuatro marcajes diarios en los relojes biométricos, siendo los siguientes: Entrada a labores (1), Salida de Almuerzo (2) Entrada de Almuerzo (3) y Salida de labores (4). Esto con el fin de cumplir con lo establecido en el inciso 1 del artículo 77 del Reglamento de la Ley de Servicio Civil".

2. Se verificó el cumplimiento de lo establecido en los artículos 77 y 79 del Reglamento de la Ley de Servicio Civil, respecto a que los servidores públicos están sujetos a las normas de puntualidad, asistencia y horario de la jornada única ordinaria, estableciendo que los integrantes de la Comisión Especial de FONADES no cumplen con el horario establecido para todas las dependencias del Organismo Ejecutivo en la capital de la República (8:00 a 16:30 horas de lunes a viernes).

3. Se estableció que los integrantes de la Comisión Especial de FONADES no realizan el marcaje diario, derivado a que se identificaron diversos días sin registros en el reloj biométrico y no se presentó a la Comisión de Auditoría Interna ningún justificante de las ausencias.

Derivado de lo anterior, se emitió la Deficiencia No. 2 denominada: Incumplimiento en el control de marcaje de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de FONADES, en el presente informe.

Área Presupuestaria

Regularización de la Cuenta 1214 "Fondos en Fideicomiso"

Según reportes generados en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental se reflejan los saldos finales de la cuenta 1214 del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, estableciendo lo siguiente:

La cuenta 1214 "Fondos en Fideicomiso" presentó un saldo al 31/12/2023 por un monto de diez millones seiscientos cuarenta y dos mil quinientos ochenta y nueve con diecinueve centavos Q.10,642,589.19, mismo que se presentó al 31/03/2024.

Lo anterior refleja que durante el período auditado no se regularizó el saldo de la cuenta 1214 Fondos en Fideicomisos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

Aunado a ello, en seguimiento a las recomendaciones establecidas en auditoría anteriores, se determinó que el Hallazgo denominado: Falta de regularización de saldos a nivel auxiliar de la cuenta 1214 01 00 del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, emitido en el Informe de Auditoría 075-2021 CUA 100083, presentó como saldo no regularizado al 30/04/2021, la cantidad de Q.10,642,589.19; saldo que se consigna aún al 31/03/2024, por lo que la recomendación se queda en PROCESO, ya que no se refleja avance en la regularización de la cuenta.

Devolución del Patrimonio Fideicometido

Se verificó el cumplimiento de lo establecido en el artículo 94 Devolución del Patrimonio fideicometido del Decreto 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2023 vigente para el Ejercicio Fiscal 2024.

Mediante Oficio de requerimiento OFICIO UDAI- R-135-2024 de fecha 09/04/2024, la Comisión de Auditoría solicitó a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, específicamente en el numeral 16. Informe circunstanciado firmado y sellado con su documentación de respaldo sobre las gestiones y actividades realizadas para el cumplimiento de lo establecido en el Artículo No. 94 Devolución del Patrimonio

fideicometido, Decreto No. 54-2022, Ley del Presupuesto General de Ingresos y egresos del Estado para el año 2023.

Derivado de lo anterior, mediante Oficio No. DCPF-F-525-2024/ee de fecha 16/04/ 2024, emitido por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, detalla lo siguiente:

"La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el período auditado no ha realizado gestiones relacionadas al Artículo No. 94 Devolución del Patrimonio Fideicometido, Decreto No. 54-2022, en virtud que en ejercicio fiscal 2022 se realizaron diversas gestiones y el banco, Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala manifestó que no contaba con disponibilidad para devolver al Fondo Común; como se describe a continuación:

A través de Oficio No. DCPF-F1710-2022/ee de fecha 6/12/2022, se informó a la Unidad de Auditoría Interna lo siguiente: "Derivado que el Fiduciario ha indicado que el fideicomiso no cuenta con disponibilidad, se consideró que no era viable continuar con el requerimiento respectivo".

Por lo anterior se concluye que, al 31/03/2024, no se ha cumplido con lo establecido en el artículo No. 94 Devolución del Patrimonio fideicometido del Decreto No. 54-2022, Ley del Presupuesto General de Ingresos y egresos del Estado para el año 2023 vigente para el Ejercicio Fiscal 2024, ya que no se cuenta con la disponibilidad para devolver el mismo al Fondo Común.

OTROS ASPECTOS EVALUADOS

Litigios, demandas y otras reclamaciones del Fideicomiso

Según información recibida mediante Oficio GDF- AD-1523-2024 Ref. Oficio UDAI-R-152-2023 de fecha 22/04/2024, emitido por el Banco Crédito Hipotecario Nacional, se detalla que hay dos procesos legales pendientes. Siendo los siguientes:

- Un proceso de Contencioso Administrativo.
- Un proceso Ejecutivo.

Así mismo en dicho Oficio se detalla que los procesos consignados no afectan los estados financieros al 31/03/2024, sin embargo, se concluye que la información proporcionada, no da certeza de los procesos judiciales que es objeto el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, así mismo de los compromisos que estos pueden generar para el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como fideicomitente del fideicomiso.

Por lo que las siguientes recomendaciones quedan en PROCESO:

1. Recomendación establecida en el Informe de la Unidad de Auditoría Interna CAI 00014

por el período del 01/05/2021 al 31/05/2022, denominada: "Falta de certeza en los litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal activos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES" continúa EN PROCESO.

2. Recomendación establecida en el Informe de la Contraloría General de Cuentas de la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada DAS-10-0079-2023, por el período del 01/09/2022 al 31/12/2023, Recomendación inciso d).

AMPLIACIÓN DEL NOMBRAMIENTO DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA No. NAI-041-2024, CAI 00041

Verificación de la renovación del convenio del almacenaje de los archivos del Fideicomiso FONADES y la entrega de fertilizantes para uso agrícola en el año 2015.

Derivado de la Ampliación al Nombramiento de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-041-2024, CAI 00041 al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, en el que se agregó a la auditoría en curso, la revisión y verificación de la documentación técnica y administrativa del Fideicomiso, toda vez que no existió renovación del convenio del almacenaje de los archivos del mismo, asimismo, la entrega de fertilizantes para uso agrícola del año 2015 relacionado a los Contratos Números AD-06-2015, AD-07-2015, AD-08-2015 y AD-09-2015 suscrito con la Entidad Fertilizantes Maya, S.A., con el objetivo de verificar si fue entregada la totalidad de los sacos de fertilizantes de conformidad a los contratos suscritos.

Lo anterior, derivado de las recomendaciones en CARTA A LA ENTIDAD No. Referencia: CGC-DAF-FONADES-01-2024 de fecha 08/02/2024, emitida por la Contraloría General de Cuentas por el período del 01/09/2022 al 31/12/2023.

En cumplimiento a la ampliación del nombramiento de mérito, se solicitó mediante Oficio de Requerimiento UDAI-R-203-2024 de fecha 10/06/2024, a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos lo siguiente:

1. Contratos Números AD-06-2015, AD-07-2015, AD-08-2015 y AD-09-2015 suscritos con la Entidad Fertilizante Maya, S.A.
2. Listado de beneficiarios de los diversos contratos suscritos para la entrega de fertilizantes.
3. Boletas y documentos de respaldo de la entrega de los fertilizantes.
4. Informe circunstanciado firmado y sellado detallando el por qué no existió renovación del Convenio de Almacenaje de los archivos.

En respuesta a lo anterior, se recibió el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-127-2024 de fecha 14/06/2024, emitido por el Coordinador de la Comisión Especial de FONADES, en el que se detalla lo siguiente: "Dicha información fue solicitada por esta Comisión, a la Gerencia de Fideicomisos del Fiduciario, en virtud que esta comisión no cuenta con la misma, a través de Oficio Comisión Especial 123-2024, el cual se adjunta al presente, quien deberá

de responder de forma directa a la unidad que usted dirige".

Posterior a lo anterior, se recibió el Oficio GDF-AD-2264-2024 Ref.DCPF-F-738-2024/ee de fecha 14/06/2024, emitido por la Administradora de Fideicomisos del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, en el que se adjunta fotocopia de los contratos que fueron suscritos con la entidad Fertilizantes Maya, S.A., números AD-06-2015, AD-07-2015, AD-08-2015 y AD-09-1015, este último con su contrato de aclaración de fecha 24/07/2015.

Aunado a lo anterior, se detalla lo siguiente: "Con respecto a los numerales 2 y 3, se informa que dicha documentación no se traslada, ya que no es operada por el Fiduciario. Así mismo, con respecto al numeral 4, me permito indicarle que en nuestros registros no se encontró información de las razones por las cuales no se suscribió convenio por el período de diciembre de 2015 al vencimiento del plazo del fideicomiso".

En complemento a lo detallado anteriormente, con fecha 19/06/2024 se recibió el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL -129-2024, emitido por el Coordinador de la Comisión Especial de FONADES, en el que detalla lo siguiente: "(...) En cuanto al numeral 2 del Oficio citado al inicio es importante mencionar que esta Comisión Especial de FONADES, procedió a la revisión de los archivos que existen en su poder y no existe un listado que indique quienes fueron los beneficiarios de dichos contratos. En cuanto al numeral 3 del oficio relacionado, es importante manifestar que es materialmente imposible determinar que boletas y documentos constituyen el respaldo de la entrega de dichos fertilizantes ya que las mismas NO INDICAN A QUE NUMERO DE CONTRATO DE FERTILIZANTES PERTENECEN Y DE QUE ENTIDAD SE ADQUIRIO EL FERTILIZANTE y en la mayoría de casos las boletas de entrega de fertilizantes, solo tienen el nombre de la persona que recibió el fertilizante y en otras ocasiones el nombre está incompleto y el número de Documento Personal de Identificación en muchas boletas aparece ilegible, incompleto o no existe en dicha boleta, algunas boletas de recepción de fertilizante, tienen firma y otras impresión digital y ocasionalmente fecha de entrega, sin embargo, sin el número del contrato por medio del cual se adquirió el fertilizante entregado que conste en las boletas de entrega de fertilizante, es materialmente imposible, determinar con dichos documentos a que contrato pertenece el fertilizante entregado. En cuanto al punto 4, esta Comisión desconoce las razones por las cuales no existió renovación del Convenio de Almacenaje de los Archivos, en virtud que esta Comisión se formó en el año 2017 y el fideicomiso FONADES venció el 28 de Noviembre de 2016".

Derivado de lo anterior, se concluye que existe limitación al acceso a la información, derivado que no se proporcionó documentación de soporte del fideicomiso por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES y el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para establecer el por qué no existió renovación del convenio de almacenaje de los archivos del mismo, asimismo no se pudo determinar si fue entregada la totalidad de los sacos de fertilizantes para uso agrícola en el año 2015 de conformidad con los Contratos

números AD-06-2015, AD-07-2015, AD-08-2015 Y AD-09-2015 suscritos con la Entidad Fertilizantes Maya, S.A.

Derivado de lo detallado con anterioridad, se emitieron en el presente informe las deficiencias siguientes:

- Deficiencia No. 3 Falta de control de los archivos físicos de la entrega de sacos de fertilizantes para uso agrícola en el año 2015 de conformidad con los Contratos números AD-06-2015, AD-07-2015, AD-08-2015 Y AD-09-2015 suscritos con la Entidad Fertilizantes Maya, S.A.
- Deficiencia No. 4 Falta de seguimiento al retiro de la información resguardada en la Almacенadora del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, correspondiente al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.

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. Área de Control Interno

Riesgo materializado

Deficiencia No. 1 Incumplimiento en el plazo de 15 días calendario para el traslado de los Estados Financieros definitivos del Fideicomiso a las entidades estipuladas.

Como resultado de la evaluación realizada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, se verificó el traslado de los Estados Financieros a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, al Congreso de la República de Guatemala y a la Contraloría General de Cuentas; estableciendo que se cumplió con el traslado de los mismos a las entidades correspondientes durante el período auditado, sin embargo, se identificó que se está incumpliendo con el plazo establecido en el artículo 88, el cual estipula 15 días calendario del mes siguiente para el traslado de los Estados Financieros definitivos.

Detallando las siguientes inconsistencias durante el período auditado:

1. En el mes de Septiembre de 2023 se emitió el OFICIO COMISION ESPECIAL 176-2023 de fecha 12/09/2023, dirigido a la Contraloría General de Cuentas para trasladar los Estados Financieros del mes de agosto de 2023, detallando como fecha de recibido el 19/09/2023, lo cual representa 4 días de atraso.
2. En el mes de Octubre de 2023 se emitió el OFICIO COMISION ESPECIAL 195-2023 de fecha 12/10/2023, dirigido al Congreso de la República de Guatemala para trasladar los

Estados Financieros del mes de septiembre de 2023, detallando como fecha de recibido el 25/10/2023, lo cual representa 10 días de atraso.

3. En el mes de Octubre de 2023 se emitió el OFICIO COMISION ESPECIAL 196-2023 de fecha 12/10/2023, dirigido a la Contraloría General de Cuentas para trasladar los Estados Financieros del mes de septiembre de 2023, detallando como fecha de recibido el 30/10/2023, lo cual representa 15 días de atraso.

4. En el mes de Noviembre de 2023 se emitió OFICIO COMISION ESPECIAL 204-2023 de fecha 13/11/2023, dirigido al Congreso de la República de Guatemala para trasladar los Estados Financieros del mes de octubre de 2023, detallando como fecha de recibido 14/12/2023, lo cual representa 29 días de atraso.

5. En el mes de Noviembre de 2023 se emitió el OFICIO COMISION ESPECIAL 205-2023 de fecha 13/11/2023, dirigido a la Contraloría General de Cuentas para trasladar los Estados Financieros del mes de octubre de 2023, detallando como fecha de recibido 16/11/2023, lo cual representa 1 día de atraso.

6. En el mes de Marzo de 2024 se emitió el OFICIO COMISION ESPECIAL 62-2024 de fecha 12/03/2024, dirigido al Congreso de la República de Guatemala para trasladar los Estados Financieros del mes de febrero de 2024, detallando como fecha de recibido 18/03/2024, lo cual representa 3 días de atraso. (Se adjunta Anexo 1 con Cédula verificación del traslado de Estados Financieros a las Entidades Estipuladas).

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:

Decreto Número 54-2022 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil veintitrés, vigente para el ejercicio fiscal dos mil veinticuatro, artículo 88 Obligación de las entidades públicas con relación a los fideicomisos constituidos con recursos del Estado. En adición a las obligaciones contenidas en el contrato de fideicomiso, las entidades responsables de los mismos deberán: (...) 2. Hasta la liquidación del fideicomiso: a) Remitir mensualmente los estados financieros definitivos al Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección de Fideicomisos, al Congreso de la República de Guatemala y a la Contraloría General de Cuentas, por medios informáticos y otros que se establezcan, dentro de los primeros quince (15) días calendario del mes siguiente.

Comentario de la Auditoría

Se revisó la documentación de descargo presentada para el desvanecimiento de la presente deficiencia estableciendo que la misma se confirma, en virtud que los comentarios y documentos de respaldo presentados por el auditado en el OFICIO COMISION ESPECIAL-115-2024 de fecha 31 de mayo de 2024, no son suficientes para desvanecerla.

Comentario de los Responsables

RESPUESTA DE LA COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES.

"En cuanto a los 3 estados financieros que se entregaron fuera del plazo de 15 días, al

Organismo Legislativo es importante tomar en consideración lo siguiente:

Día del Trabajador Legislativo:

Aunque la fecha en la cual se reconoce a esos empleados y las labores que realizan es el 11 de marzo, la Junta Directiva autorizó en el año 2024, que se corriera el descanso para este viernes, de tal manera que tendrán un fin de semana largo.

...Con lo indicado quiero justificar el hecho que en el Organismo Legislativo no se trabajo los días viernes 15 de marzo, sábado 16 y domingo 17, razón por la cual el estado financiero correspondiente al mes de FEBRERO 2024 fue entregado hasta el día Lunes 18 de Marzo de 2024, razón por la cual solicito se tome en consideración esta justificación, adjunto documento de respaldo.

PROTESTAS EN EL CONGRESO DE LA REPÚBLICA:

Ante las diferentes protestas realizadas en contra del Congreso de la República, no fue posible entregar a dicho Organismo, en el tiempo establecido el Estado Financiero correspondiente al mes de SEPTIEMBRE 2023 y correspondiente a OCTUBRE DE 2023, en virtud que las instalaciones estuvieron cerradas por constantes protestas de diferentes organizaciones y fue imposible entregar en tiempo dichos Estados Financieros. Adjunto como documentos de soporte diferentes noticias que fueron publicadas en diferentes medios de comunicación.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS:

En cuanto a los Estados Financieros entregados en la Contraloría General de Cuentas, es importante tomar en consideración que uno de ellos fue entregado un día después, otro fue entregado el 19 de septiembre en virtud que ellos tuvieron cerrado el 14 y 15 de 2023 de septiembre y el correspondiente al mes de septiembre seria el único que se entrego extemporáneamente, situación que no se volverá a repetir.

Es importante manifestar a la Honorable Auditora que de conformidad con la ley del Organismo Judicial se establece en su artículo 45 Computo del Tiempo:...d) En los plazos que se computen por días no se incluirán los días inhábiles. Son inhábiles los días feriados que se declaren oficialmente, los domingos y los sábados cuando por adopción de jornada continúa de trabajo o de jornada semanal de trabajo no menos de cuarenta horas, se tengan como días de descanso...

Es importante mencionar a la Honorable Auditora, que a pesar de todos los inconvenientes que han existido con protestas en el Congreso y Principalmente en toda la zona 1, se ha cumplido con la entrega de mas de 90% de todos los Oficios donde se remiten los Estados Financieros de FONADES, el % que no se entrego en el plazo de ley fue por razones que están fuera de nuestro control. POR LO INDICADO ANTERIORMENTE SOLICITO QUE SE TENGA POR DESVANECIDA DICHA DEFICIENCIA".

Responsables del área

MARLYN NINETH SALGUERO ORTIZ
WILLIAM ALEXANDER GUDIEL BARAHONA
SELEN JAQUELINE MOLINA QUIROA

Recomendaciones

| No. | Descripción | Fecha creación |
|-----|--|----------------|
| 1 | Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones por escrito a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, a efecto que se de cumplimiento al traslado de los Estados Financieros mensuales definitivos a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, al Congreso de la República de Guatemala y a la Contraloría General de Cuentas dentro del plazo de 15 días calendario, según lo establecido en el Decreto Número 54-2022 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil veintitrés, vigente para el ejercicio fiscal dos mil veinticuatro. | 28/08/2024 |

2. Área de Control Interno

Riesgo materializado

Deficiencia No. 2 Incumplimiento en el control de marcaje de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de FONADES

Como resultado de la evaluación realizada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo - FONADES-, por el período comprendido del 01/04/2023 al 31/03/2024, se realizó revisión por medio de muestra a los reportes del marcaje de asistencia de los servidores públicos que integran la Comisión Especial de FONADES, proporcionados por el Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, mediante Oficio DRH- GEST- SMON-0570-2024/ tl de fecha 18/04/2024, emitido por el Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio; determinando las inconsistencias siguientes:

1. Se identificó que los tres servidores públicos que actualmente integran la Comisión Especial de FONADES no registran los cuatro marcajes diarios en los relojes biométricos, siendo los siguientes: Entrada a labores (1), Salida de Almuerzo (2) Entrada de Almuerzo (3) y Salida de labores (4).
2. Se determinó que no se realiza el marcaje diario, derivado a que se identificaron diversos días sin registros en el reloj biométrico y no se tiene una justificación en las observaciones del reporte del marcaje y tampoco hay documentación que justifique la inasistencia.
3. Se verificó la puntualidad en los horarios de trabajo, observando que los servidores públicos no cumplen con el horario establecido todas las dependencias del Organismo Ejecutivo de 8:00 a 16:30 horas de lunes a viernes. Se adjunta Anexo 1 Cédula del Registro de Asistencia del Personal.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:

Acuerdo Gubernativo No. 18-98 Reglamento de la Ley de Servicio Civil, Artículo 75. Obligaciones de los servidores públicos, establece: "(...) son deberes de los servidores públicos: (...) 2. No alterar el turno que se les haya asignado durante las horas destinadas para el período de almuerzo o descanso; y 3. Los demás que se determinen en las disposiciones internas de las dependencias".

Artículo 77 Puntualidad y Asistencia a las Labores, establece: (...) 2. Los servidores públicos que registren su ingreso con retraso incurren en llegada tardía, aunque hayan asistido puntualmente a su trabajo. El que no la registre incurre en falta de asistencia (...) La Unidad de Recursos Humanos o de Personal de la dependencia debe tomar nota de las llegadas tardías y faltas de asistencia que ocurran, y anotarlas en el registro personal del servidor para los efectos de la aplicación de las medidas disciplinarias y de su evaluación del desempeño (...)

Artículo 79 Horario de la jornada única de trabajo, establece: "El horario oficial de la jornada Única Ordinaria para todas las dependencias del organismo Ejecutivo en la capital de la República, se establece de las 9:00 a las 17:30 horas y en los otros departamentos y municipios del país, de las 8:00 a las 16:30 horas, ambas de lunes a viernes".

Oficio Circular DRH-GEST-SMON-09-2023 de fecha 23/08/2023, emitido por la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, específicamente en el numeral 2 indica: "Marcaje diario, todo servidor público de este Ministerio debe realizar cuatro marcajes diarios en los relojes biométricos, siendo los siguientes: Entrada a labores (1), Salida de Almuerzo (2) Entrada de Almuerzo (3) y Salida de labores (4) (...)".

Acuerdo Ministerial No. 76-2022 de fecha 22/03/2022 que aprueba el Manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos de la Dirección de Recursos Humanos del MAGA, Capítulo IV: Funciones de la Dirección de Recursos Humanos, Departamento de Gestión de Personal, Sección de Monitoreo, establece: "Llevar el registro del expediente personal de cada uno de los miembros de la institución, incluyendo períodos de vacaciones, control de asistencia, licencias y permisos solicitados".

Comentario de la Auditoría

Se revisó la documentación de descargo presentada para el desvanecimiento de la presente deficiencia estableciendo lo siguiente:

Respecto a la respuesta de la Comisión Especial de FONADES, se estableció que las justificaciones indicadas en el Oficio Comisión Especial 115-2024 de fecha 31 de mayo de 2024, no contiene documentos de soporte que justifiquen el incumplimiento del horario laboral y el incumplimiento en el marcaje diario; es por ello que los comentarios presentados por el auditado no son suficientes para desvanecer la presente deficiencia.

Sin embargo, se hace la observación que la misma se desvanece para la Administración General, en virtud que no le compete la verificación del control del registro de asistencia del personal que integra la Comisión Especial de FONADES.

Por lo anterior, la presente deficiencia se confirma para la Comisión Especial de FONADES y la Dirección de Recursos Humanos.

Comentario de los Responsables

RESPUESTA DE LA COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES.

"La Comisión Especial de Fonades, cumple con el horario de la Jornada Laboral, sin embargo cuando se acude a las Oficinas Centrales u otras dependencias en horarios de almuerzo es imposible realizar el marcaje del horario de almuerzo, además al momento de salir de la jornada laboral, algunas ocasiones tenemos que entregar correspondencia en Oficinas Centrales del MAGA o en otras dependencias, sin embargo cuando estamos entregando la misma ya son las 16:00 horas o un poco más tarde, lo cual imposibilita marcar la salida ya que no podemos realizarla en las Oficinas Centrales del MAGA, ya que el sistema no lo permite por no pertenecer a MAGA CENTRAL y en su caso si estamos en otras dependencias se imposibilita marcar.

Es importante mencionar que la Licenciada Marlyn Nineth Salguero Ortiz y la Licenciada Selen Jaqueline Molina Quiroa, actualmente se encuentra de vacaciones, adjuntando para el efecto la documentación de soporte y que nuestro reloj marcador no esta activado.

En cuanto al horario de almuerzo, sucede lo mismo ya que muchas veces se está en alguna reunión fuera de la Oficina o entregando correspondencia en el horario de almuerzo y es imposible marcar el mismo. POR LO EXPUESTO Y ANTE LAS LIMITACIONES MATERIALES QUE TENEMOS PARA ENTREGAR LA CORRESPONDENCIA NOSOTROS MISMOS, GASTANDO DE NUESTROS PROPIOS RECURSOS ECONOMICOS, CON TODO RESPETO SOLICITO QUE SE TENGA POR DESVANECIDA DICHA DEFICIENCIA".

RESPUESTA DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL

"Por lo anterior me permito informar lo siguiente; de conformidad con el Acuerdo Ministerial No. AGN-7-2017, de fecha 2 de febrero de 2017, la Comisión Especial del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, las funciones y la operatividad de los miembros de la "Comisión Especial", no es competencia de verificación que le corresponda a la Administración General, así mismo se adjunta fotocopia de Oficio Ref. AG-4589-2023/YGAR/yh, por medio del cual se le indica a la Dirección de Recursos Humanos que los marcajes del Fideicomiso del Fondo Nacional de Desarrollo - FONADES-, no corresponde a la Administración General".

RESPUESTA DE LA DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS

"Por este medio se dan a conocer las acciones realizadas de la Dirección de Recursos Humanos a través del Departamento de Gestión del Personal según Oficio DRH-GEST-SMON-MARC-173-2024/mt/reg/jl, donde se detallan las acciones administrativas competentes a esta Dirección...

Actualmente se trasladas los informes de marcaje de dicha "Comisión Especial" a la Administración General. Sin embargo, a través de los Oficios No. AG-1515-2024-ICOM-arbp y Oficio Ref.AG-4589-2023-YGAR-YH, informan que las funciones y operatividad, así como los cuadros de marcaje de los miembros de la "Comisión Especial", no es de competencia de dicha Administración. Oficio Ref.AG-4589-2023-YGAR-RH

Por tal razón se adjunta copia simple de Acuerdo Ministerial No. AGN-7-2017 de fecha 2 de febrero de 2017 el cual indica en su Artículo 6. "...La Administración General, realizara las acciones administrativas y financieras que correspondan para el apoyo del cumplimiento de las funciones de la "Comisión Especial..."

En ese orden de ideas, se puede establecer que la Dirección de Recursos Humanos a través del Departamento de Gestión de Personal y este a través de la Sección de Monitoreo, se han realizado todas las acciones Administrativas competentes para cumplir las normativas legales vigentes en cuanto al marcaje del personal que labora para este Ministerio, para garantizar un mejor control de entradas y salidas, quedando bajo responsabilidad del Encargado o Jefe del Departamento, Sección o Unidad, donde corresponda el servidor público, realizar la sanción correspondiente por haber incurrido en faltas repetitivas o sin justificación".

Responsables del área

MARLYN NINETH SALGUERO ORTIZ
WILLIAM ALEXANDER GUDIEL BARAHONA
SELEN JAQUELINE MOLINA QUIROA
MAYLEEN ANDREA PEÑA KLEE

Recomendaciones

| No. | Descripción | Fecha creación |
|-----|--|----------------|
| 1 | <p>Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones por escrito a la Dirección de Recursos Humanos, a efecto que los reportes del marcaje mensual del personal que integra la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, se trasladen, al Despacho Ministerial, para que éste tome las medidas disciplinarias respectivas por el incumplimiento del marcaje diario en el horario laboral.</p> <p>Asimismo, que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación realice las llamadas de atención correspondientes a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de FONADES, para que ésta cumpla con lo establecido en el Oficio Circular DRH-GEST-SMON-09-2023 de fecha 23 de agosto de 2023, emitida por la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> | 28/08/2024 |

3. Área de Control Interno

Riesgo materializado

Deficiencia No. 3 Falta de control de los archivos físicos de la entrega de sacos de fertilizantes para uso agrícola en el año 2015 de conformidad con los Contratos números AD-06-2015, AD-07-2015, AD-08-2015 Y AD-09-2015 suscritos con la Entidad Fertilizantes Maya, S.A.

Derivado a la ampliación realizada al Nombramiento de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-041-2024, CAI 00041 al Fideicomiso FONADES, por el período comprendido del 01/04/2023 al 31/03/2024, se solicitó mediante Oficio de Requerimiento UDAI- R-203-2024 de fecha 10/06/2024, a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos lo siguiente:

1. Contratos Números AD-06-2015, AD-07-2015, AD-08-2015 y AD-09-2015 suscritos con la Entidad Fertilizante Maya, S.A.
2. Listado de beneficiarios de los diversos contratos suscritos para la entrega de fertilizantes.
3. Boletas y documentos de respaldo de la entrega de los fertilizantes.

En respuesta a lo anterior, se recibió el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-127-2024 de fecha 14/06/2024, emitido por el Coordinador de la Comisión Especial de FONADES, en el que se detalla lo siguiente: "Dicha información fue solicitada por esta Comisión, a la Gerencia de Fideicomisos del Fiduciario, en virtud que esta comisión no cuenta con la misma, a través de Oficio Comisión Especial 123-2024...".

Posterior a lo anterior, se recibió el Oficio GDF-AD-2264-2024 Ref.DCPF-F-738-2024/ ee de fecha 14/06/2024, emitido por la Administradora de Fideicomisos del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, en el que se detalla: "Con respecto a los numerales 2 y 3, se informa que dicha documentación no se traslada, ya que no es operada por el Fiduciario".

En complemento a lo detallado anteriormente, con fecha 19/06/2024 se recibió el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-129-2024, emitido por el Coordinador de la Comisión, en el que detalla: "...En cuanto al numeral 2 del Oficio citado al inicio es importante mencionar que esta Comisión Especial de FONADES, procedió a la revisión de los archivos que existen en su poder y no existe un listado que indique quienes fueron los beneficiarios de dichos contratos. En cuanto al numeral 3 del oficio relacionado, es importante manifestar que es materialmente imposible determinar que boletas y documentos constituyen el respaldo de la entrega de dichos fertilizantes ya que las mismas NO INDICAN A QUE NUMERO DE CONTRATO DE FERTILIZANTES PERTENECEN Y DE QUE ENTIDAD SE ADQUIRIO EL FERTILIZANTE y en la mayoría de casos las boletas de entrega de fertilizantes, solo tienen el nombre de la persona que recibió el fertilizante y en otras ocasiones el nombre está



incompleto y el número de Documento Personal de Identificación en muchas boletas aparece ilegible, incompleto o no existe en dicha boleta, algunas boletas de recepción de fertilizante, tienen firma y otras impresión digital y ocasionalmente fecha de entrega, sin embargo, sin el número del contrato por medio del cual se adquirió el fertilizante entregado que conste en las boletas de entrega de fertilizante, es materialmente imposible, determinar con dichos documentos a que contrato pertenece el fertilizante entregado".

Derivado de lo anterior, se concluye que no existe un adecuado control de los archivos físicos correspondientes a la entrega de sacos de fertilizantes para uso agrícola en el año 2015 de conformidad con los Contratos números AD-06-2015, AD-07-2015, AD-08-2015 y AD-09-2015 suscritos con la Entidad Fertilizantes Maya, S.A., en virtud que no se pudieron localizar física y digitalmente los expedientes de mérito con su respectiva documentación de soporte.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:

Acuerdo Número A-039-2023 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental Norma No. 4 Normas aplicables a la información y comunicación, numerales 4.1 y 4.3.

Acuerdo Ministerial No. AGN-7-2017 emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Artículo 4, inciso a.

Comentario de la Auditoría

Se revisó la documentación de descargo presentada para el desvanecimiento de la presente deficiencia estableciendo que la misma se confirma, en virtud que los comentarios presentados por los responsables mediante el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-129-2024 de fecha 19 de junio de 2024 se contradicen con lo indicado en el OFICIO COMISION ESPECIAL-153-2024 de fecha 20 de agosto de 2024.

El primer oficio detalla que la Comisión procedió a la revisión de los archivos que existen en su poder y no existe un listado que indique quienes fueron los beneficiarios de dichos contratos y manifiestan que es materialmente imposible determinar que boletas y documentos constituyen el respaldo de la entrega de dichos fertilizantes, sin embargo, en el segundo oficio detallan que la Comisión, no recibió ninguna información o documentación por escrito, por parte del personal que en su momento estuvo a cargo de la entrega de fertilizantes correspondiente al año 2015; lo que genera confusión respecto a si la Comisión tiene o no bajo su resguardo dicha documentación que a la presente fecha no ha sido identificada.

Comentario de los Responsables

RESPUESTA DE LA COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES.

Mediante OFICIO COMISION ESPECIAL-153-2024 de fecha 20 de agosto de 2024 emitido por la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES en la que detalla lo siguiente:

"Es oportuno indicar, que esta Comisión, no recibió ninguna información o documentación por escrito, por parte del personal que en su momento estuvo a cargo de la entrega de fertilizantes correspondiente al año 2015, los integrantes de esta comisión no estábamos nombrados a ninguna función en ese periodo de tiempo dentro del Fideicomiso -FONADES-, es importante mencionar que al momento de realizar la recopilación de datos por parte de la Comisión, no se encontró ningún listado de entregas de dicho fertilizante".

Responsables del área

MARLYN NINETH SALGUERO ORTIZ
WILLIAM ALEXANDER GUDIEL BARAHONA
SELEN JAQUELINE MOLINA QUIROA

Recomendaciones

| No. | Descripción | Fecha creación |
|-----|---|----------------|
| 1 | Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones por escrito a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES en coordinación con la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. AGN-7-2017 de fecha 02 de febrero de 2017 y sus modificaciones, para ubicar los expedientes correspondientes a los Contratos Números AD-06-2015, AD-07-2015, AD-08-2015 y AD-09-2015 suscritos con la Entidad Fertilizante Maya, S.A., el listado de beneficiarios de los diversos contratos suscritos para la entrega de fertilizantes, y las boletas y documentos de respaldo de la entrega de los fertilizantes. Así mismo, que esta realice un inventario físico y digital de toda la información que tiene bajo su resguardo y custodia como parte del archivo del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, con el fin de conocer con que información cuenta el fideicomiso y así facilitar el manejo y/o traslado de la misma ante las distintas dependencias del Ministerio y ante los entes fiscalizadores correspondientes. | 28/08/2024 |

4. Área de Control Interno

Riesgo materializado

Deficiencia No. 4 Falta de seguimiento al retiro de la información resguardada en la Almacenadora del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, correspondiente al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.

Derivado a la ampliación realizada al Nombramiento de la Auditoría de cumplimiento y financiera No. NAI-041-2024, CAI 00041 al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por el período comprendido del 01/04/2023 al 31/03/2024, se solicitó mediante Oficio de Requerimiento UDAI- R-203-2024 de fecha 10/06/2024, a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos lo siguiente:

1. Informe circunstanciado firmado y sellado detallando el por qué no existió renovación del Convenio de Almacenaje de los archivos.

En respuesta a lo anterior, se recibió el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-127-2024 de fecha 14/06/2024, emitido por el Coordinador de la Comisión Especial de FONADES, en el que se detalla lo siguiente: "Dicha información fue solicitada por esta Comisión, a la Gerencia de Fideicomisos del Fiduciario, en virtud que esta comisión no cuenta con la misma, a través de Oficio Comisión Especial 123-2024, el cual se adjunta al presente, quien deberá de responder de forma directa a la unidad que usted dirige".

Posterior a lo anterior, se recibió el Oficio GDF-AD-2264-2024 Ref.DCPF-F-738-2024/ee de fecha 14/06/2024, emitido por la Administradora de Fideicomisos del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, en el que se detalla con respecto al numeral 4: "me permito indicarle que en nuestros registros no se encontró información de las razones por las cuales no se suscribió convenio por el período de diciembre de 2015 al vencimiento del plazo del fideicomiso".

En complemento a lo detallado anteriormente, con fecha 19 de junio de 2024 se recibió el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-129-2024, emitido por el Coordinador de la Comisión Especial de FONADES, en el que detalla lo siguiente: "En cuanto al punto 4, esta Comisión desconoce las razones por las cuales no existió renovación del Convenio de Almacenaje de los Archivos, en virtud que esta Comisión se formó en el año 2017 y el fideicomiso FONADES venció el 28 de Noviembre de 2016".

Derivado de lo anterior, se concluye que no se ha dado seguimiento oportuno al retiro de la información resguardada en la Almacenadora del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, correspondiente al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, toda vez que dicha información continúa a la fecha en el lugar, a pesar de que el convenio venció desde el año 2015.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:

Acuerdo Número A-039-2023 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental. Norma No. 3 Normas aplicables a las actividades de control, numeral 3.1 Selección y desarrollo de actividades de control, inciso a).

Norma No. 4 Normas aplicables a la información y comunicación, numerales: 4.1 Generar información eficiente para la entidad sujeta a fiscalización y control gubernamental, 4.3 Archivo y 4.5 Líneas Internas de Comunicación.

Norma No. 10 Normas aplicables al Control de Fideicomisos constituidos con recursos públicos, numeral 10.1 Función Normativa.

Acuerdo Ministerial No. AGN-7-2017 de fecha 02 de febrero de 2017 emitido por el Ministro

de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Artículo 4, inciso "d. Dar aviso inmediato de cualquier anomalía, o situación que por caso fortuito o fuerza mayor ponga en riesgo la seguridad e integridad de los archivos puestos en su custodia..."

Comentario de la Auditoría

Se revisó la documentación de descargo presentada para el desvanecimiento de la presente deficiencia estableciendo que la misma se confirma, en virtud que los comentarios presentados por los responsables mediante OFICIO COMISION ESPECIAL-153-2024 de fecha 20 de agosto de 2024, Oficio No. AJ-3041-2024 de fecha 19 de agosto de 2024 y el Oficio No. DCPF- F-1052-2024/ ee de fecha 23 de agosto de 2024 no son suficientes para desvanecerla.

Lo anterior derivado a que, si bien la documentación presentada evidencia que los responsables han dado seguimiento al tema del almacenaje de la información del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, resguardada en la bodega del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, hasta la presente fecha no se ha logrado llegar a un acuerdo con el Fiduciario y no se ha podido recuperar la información y archivos del Fideicomiso FONADES.

Comentario de los Responsables

RESPUESTA DE LA COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES.

"De conformidad con el Oficio GDF-AD-209-2024, emitido por el Fiduciario, donde notifican el día 18 de enero de los corrientes a las actuales autoridades, el contenido del Oficio GDF-AD-5464-2023, en el cual indican expresamente en el último párrafo, que previo a retirar la información de almacenadora, se deberá cancelar lo adeudado en concepto del mismo, el cual al 17 de enero de 2024 asciende a un monto de Q.970,000.00. En virtud de lo anteriormente indicado por el fiduciario, esta Comisión, no cuenta con los recursos financieros para realizar dicho pago, es oportuno indicar que será la comisión Liquidadora que en su momento sea nombrada, tome las decisiones que considere correspondientes".

RESPUESTA DE ASESORÍA JURÍDICA.

"...De esa cuenta y como resultado de la reunión sostenida, se realizaron determinadas acciones para obtener más información que pueda orientar la ruta idónea y de alguna manera solventar lo relativo al convenio de almacenaje de archivos, y la recuperación de la información y archivos que aún se encuentran en la almacenadora que corresponden a FONADES, entre estas acciones se requirió a la Unidad de Auditoría Interna a su cargo, través de oficio AJ-1293-2024, copia de los antecedentes que fueron acompañados al Oficio Comisión Especial 17-2024 de fecha 23 de enero de 2024, a la cual por medio de Oficio UDAI-O-382-2024, nos fueron proporcionados 149 folios, con información relacionada. La última acción realizada como parte del acompañamiento que esta Asesoría Jurídica ha

brindado fue remitir a la Administración General a través de Oficio No. AJ-2978-2024, adjuntando la información de soporte proporcionada por la Auditoría Interna, el cual acompaño a la presente en copia simple..."

RESPUESTA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS

"Esta Dirección informa que no tiene injerencia en la decisión tomada por el Representante del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, y los personeros de El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala respecto a la no renovación del Convenio para el almacenaje de la documentación Administrativa y Técnica del fideicomiso. Cabe resaltar que esto sucedió en el año 2014, estando vigente el Fideicomiso contando con propia Unidad Ejecutora.

Siendo congruentes con la responsabilidad de funcionarios, se sugiere a la Unidad de Auditoría Interna indagar quienes fueron los miembros de la Unidad Ejecutora del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, su Junta Directiva y otras personas que pudieron incidir en la deficiencia identificada, así como a la falta de acción incurriendo en la irresponsabilidad de no renovar el Convenio con el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, con la finalidad que la Unidad de Auditoría Interna notifique la deficiencia a quienes corresponde de manera objetiva.

Con relación al SEGUIMIENTO AL RETIRO DE LA INFORMACIÓN RESGUARDADA EN LA ALMACENADORA DEL BANCO CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA, CORRESPONDIENTE AL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha realizado diversas gestiones ante El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala y entidades de este Ministerio, no obstante, siendo la Administración General y la Administración Financiera las Unidades responsables de gestionar las acciones necesarias para solventar la deficiencia que nos ocupa de conformidad al Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, y el Decreto 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha realizado diversas gestiones ante el Banco El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala y Unidades de este Ministerio, con el fin de cumplir con la recomendación emitida por la Unidad de Auditoría Interna".

Responsables del área

MARLYN NINETH SALGUERO ORTIZ
WILLIAM ALEXANDER GUDIEL BARAHONA
SELEN JAQUELINE MOLINA QUIROA
LETICIA ROSIBELL BAUTISTA OLAVERRI
ANDREA DOMENIKA FERNANDEZ RODRIGUEZ

Recomendaciones

| No. | Descripción | Fecha creación |
|-----|-------------|----------------|
|-----|-------------|----------------|

| | | |
|---|---|------------|
| 1 | Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones por escrito a la Administración General, Administración Financiera, Comisión Especial de FONADES, Asesoría Jurídica y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, a fin de que se realicen las acciones que sean necesarias para retirar la información y documentación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo - FONADES-, resguardada en la bodega del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala; con el fin de tener acceso a la misma. Posterior a lo anterior, se realice un inventario digital y físico de la documentación que ahí se resguarda, con el fin de conocer con que información se cuenta y así facilitar el manejo y/o traslado de la misma ante las distintas dependencias del Ministerio y ante los entes fiscalizadores correspondientes. | 28/08/2024 |
|---|---|------------|

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Número NAI-041-2024, CAI 00041 de fecha 04 de abril del 2024; se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo 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 los Estados Financieros del Fideicomiso, estos son correctos y razonables, los cuales reflejan las operaciones realizadas durante el periodo del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo 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 y por los hallazgos y deficiencias de auditorías anteriores que se detallan a continuación:

Seguimiento a recomendaciones de Auditorías Anteriores

Mediante Oficio UDAI-OI-124-2024 de fecha 09 de abril de 2024, se solicitó al área de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso, de la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas, Notas de Auditoría, Cartas a la Administración y Cartas a la Gerencia correspondientes al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

Por medio de Oficio UDAI-OI-138-2024 de fecha 11 de abril de 2024, el Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, trasladó en respuesta al oficio mencionado en párrafo anterior, la matriz de seguimiento a recomendaciones pendientes de implementarse de la Contraloría General de Cuentas y la Matriz de seguimiento a recomendaciones de Auditoría Interna, a las cuales se les dio el seguimiento respectivo en el desarrollo de la presente Auditoría, obteniendo los siguientes resultados:

De la Unidad de Auditoría Interna

A la fecha de la auditoría de cumplimiento y financiera, se establece que se encuentran en proceso 10 recomendaciones pendientes de implementar y se dio por realizada 1 recomendación, consignadas en los siguientes informes:

Informe de Auditoría CUA-075-2021 por el período del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021 una recomendación en proceso.

- Deficiencia 1. Falta de regularización de saldos a nivel auxiliar de la cuenta 1214 01 00 del Fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN.

Informe de Auditoría CAI-00052-2022 por el período del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022 cinco recomendaciones en proceso:

- Deficiencia 1. Pagos efectuados con fondos del Fideicomiso FONADES, sin autorización del Fideicomitente.
- Deficiencia 3. Deficiencias en el control de vehículos del Fideicomiso FONADES I.
- Deficiencia 4. Deficiencias en el control de vehículos del Fideicomiso FONADES II.
- Deficiencia 5. Deficiencias en el control de vehículos del Fideicomiso FONADES III.
- Deficiencia 6. Atraso en la realización de las actividades programadas en el Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso FONADES.

Carta a la Administración UDAI CA-014-2022 por el período del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022 una recomendación en proceso:

- Deficiencia 1. Falta de certeza en los litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal activos del Fideicomiso FONADES.

Informe de Auditoría CAI-00031-2023 por el período del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023 una recomendación implementada y tres en proceso.

Implementada

- Falta de registro de marcaje de asistencia del personal de la Comisión Especial de FONADES.

En Proceso

- Incumplimiento a recomendación de informe anterior. Deficiencia No. 3 del área de Control Interno del Informe de Auditoría CAI 00052.
- Documentación no presentada a la Unidad de Auditoría Interna.
- Incumplimiento de Obligaciones Tributarias del fideicomiso.

De la Contraloría General de Cuentas

A la fecha de la presente auditoría, se establece que se encuentran en proceso 9 recomendaciones pendientes de implementar, consignadas en los informes siguientes:

Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada DAS-10-0020-2022 por el período del 01 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2022 cuatro recomendaciones en proceso.

- Hallazgo 1. Recomendaciones de Auditoría anterior, no cumplidas.
- Hallazgo 2. Falta de control de inventarios.
- Hallazgo 3. Falta de gestión en extinción y liquidación del Fideicomiso.
- Hallazgo 4. Falta de traspaso de vehículos a nombre del Fideicomiso.

Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada DAS-10-0079-2023 por el período del 01 de septiembre de 2022 al 31 de diciembre de 2023 cinco recomendaciones en proceso.

- Recomendación a).
- Recomendación b).
- Recomendación c).
- Recomendación d).


Recomendación

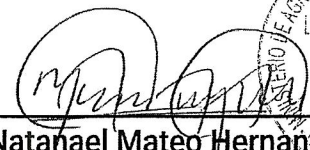
Derivado de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, a efecto se realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de implementar las recomendaciones en proceso de auditorías anteriores.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Carlos Daniel Guerra Castellanos
Supervisor



F. 
Carmen Rubi Ríos Giron
Auditor

F. 
Natanael Mateo Hernandez
Coordinador



F. 
Herbert Nardi Gonzalez Marroquin
Auditor

F. 
Eri Orlando Sandoval Ramirez
Auditor

F. 
Eswin Missael Cano Herrera
Auditor

ANEXO

- Anexo 1. Balance General al 31 de diciembre de 2023.
- Anexo 2. Balance General al 31 de marzo de 2024.
- Anexo 3. Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2023.
- Anexo 4. Estado de Resultado al 31 de marzo de 2023.
- Anexo 5. Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2023.
- Anexo 6. Estado de Flujo de Efectivo al 31 de marzo de 2024.
- Anexo 7. Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre de 2023.
- Anexo 8. Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de marzo de 2024.
- Anexo 9. Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023.
- Anexo 10. Matrices de seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores.
- Anexo 11. Cédula del Registro de Asistencia del Personal (Anexo de la Deficiencia No. 1) y Cédula verificación del traslado de Estados Financieros a las Entidades Estipuladas (Anexo de la Deficiencia No. 2).



Anexo 1

EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
5A. AVENIDA 12-60 ZONA 1



FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 1019

| | | | | |
|----------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 111 | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE) | | | 206,598.59 |
| 1111 | ACTIVO DISPONIBLE | | 205,615.10 | |
| 1111.02 | BANCOS | 205,615.10 | | |
| 1111.0202 | DEPOSITOS MONETARIOS | 205,615.10 | | |
| 1111.0202.01 | CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | 205,615.10 | | |
| 1111.0202.0101 | 02-113-016494-4 FIDEI. FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES | 205,615.10 | | |
| 112 | ACTIVO EXIGIBLE | | 983.49 | |
| 112.01 | CUENTAS POR COBRAR | 983.49 | | |
| 112.0101 | DEUDORES | 983.49 | | |
| 112.0101.10 | OTROS | 983.49 | | |
| 112.0101.1001 | REINTEGROS POR COBRAR | 983.49 | | |
| | TOTAL ACTIVO | | | 206,598.59 |
| 31 | PASIVO CORRIENTE | | | 218,511,339.71 |
| 311 | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | | 218,510,031.21 | |
| 311.01 | CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR | 218,510,031.21 | | |
| 311.0101 | DEUDAS CON PROVEEDORES Y OTROS | 217,025,936.90 | | |
| 311.0102 | SERVICIOS TECNICOS Y/O PROFESIONALES | 1,470,644.87 | | |
| 311.0106 | GASTOS VARIOS | 11,660.00 | | |
| 311.0107 | OTROS SERVICIOS | 1,789.44 | | |
| 313 | PASIVOS DIFERIDOS | | 1,308.50 | |
| 313.01 | INGRESOS POR APLICAR | 1,308.50 | | |
| 313.0101 | CUENTAS POR LIQUIDAR | 375.20 | | |
| 313.0102 | DEPOSITOS EN TRANSITO | 933.30 | | |
| 51 | PATRIMONIO FIDEICOMETIDO | | | 2,343,946,653.27 |
| 511 | PATRIMONIO FIDEICOMETIDO PAGADO | | 2,343,946,653.27 | |
| 511.01 | PATRIMONIO ASIGNADO | 2,397,526,361.07 | | |
| 511.0101 | FONDOS DE GOBIERNO | 2,397,526,361.07 | | |
| 511.0101.05 | FONDOS DE GOBIERNO | 2,397,526,361.07 | | |
| 511.02 | PATRIMONIO POR RECIBIR | -53,579,707.80 | | |
| 511.0201 | FONDOS DE GOBIERNO | -53,579,707.80 | | |
| 52 | RESULTADOS | | | -2,562,251,750.72 |
| 521 | RESULTADOS POR APLICAR | | -2,562,251,750.72 | |
| 521.01 | RESULTADOS ACUMULADOS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES | -2,562,251,750.72 | | |
| 521.0101 | PRODUCTOS | 7,728.90 | | |
| 521.0101.25 | AÑO 2,019 | 7,728.90 | | |
| 521.0102 | PERDIDAS | -2,562,259,479.62 | | |
| 521.0102.09 | AÑO 2,006 | -21,713.39 | | |
| 521.0102.10 | AÑO 2,007 | -20,349,578.36 | | |
| 521.0102.11 | AÑO 2,008 | -110,079,257.17 | | |
| 521.0102.12 | AÑO 2,009 | -411,344,162.27 | | |
| 521.0102.13 | AÑO 2,010 | -218,761,125.36 | | |
| 521.0102.14 | AÑO 2,011 | -181,315,977.08 | | |
| 521.0102.15 | AÑO 2,012 | -514,357,760.00 | | |
| 521.0102.16 | AÑO 2,013 | -475,301,437.84 | | |
| 521.0102.17 | AÑO 2,014 | -375,993,013.16 | | |
| 521.0102.18 | AÑO 2,015 | -253,381,709.23 | | |
| 521.0102.19 | AÑO 2,016 | -412,285.43 | | |
| 521.0102.20 | AÑO 2,017 | -198,212.71 | | |
| 521.0102.21 | AÑO 2,018 | -73,885.65 | | |
| 521.0102.23 | AÑO 2,020 | -72,690.02 | | |
| 521.0102.24 | AÑO 2,021 | -1,923.16 | | |
| 521.0102.25 | AÑO 2,022 | -594,748.79 | | |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO | | | 356.33 |
| | SUMA IGUAL AL ACTIVO | | | 206,598.59 |
| 81 | BIENES Y VALORES PROPIOS EN CUSTODIA | | | 709,682.00 |
| 811 | DOCUMENTOS Y VALORES | | 6.00 | |
| 811.01 | DOCUMENTOS | 6.00 | | |
| 811.0101 | ESCRITURAS | 6.00 | | |
| 812 | FORMAS EMPRESAS | | 709,676.00 | |
| 812.01 | CHEQUES | 117.00 | | |
| 812.0101 | CHEQUES ORDINARIOS | 117.00 | | |
| 812.0101.01 | CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | 117.00 | | |
| 812.0101.0101 | 02-113-016494-4 FIDEI. FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADE | 117.00 | | |
| 812.04 | CUPONES | 709,559.00 | | |
| 812.0401 | CUPONES DE FERTILIZANTES | 709,559.00 | | |
| 812.0401.01 | AÑO 2009 | 709,559.00 | | |
| 812.0401.0108 | ENTREGADOS A BENEFICIARIOS NO PAGADOS | 3,190.00 | | |
| 812.0401.0109 | PAGADOS | 607,827.00 | | |
| 812.0401.0110 | ANULADOS | 98,155.00 | | |
| 812.0401.0114 | EXTRAVIADOS | 387.00 | | |
| 82 | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES | | | 1,213.00 |
| 821 | ACTIVOS FIJOS EN USO | | 16.00 | |
| 821.01 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 16.00 | | |
| 821.0101 | CELULARES | 15.00 | | |
| 821.0102 | MODEM INALAMBRICOS | 1.00 | | |
| 822 | ACTIVOS FIJOS TOTALMENTE DEPRECIADOS | | 1,197.00 | |
| 822.02 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 1,078.00 | | |
| 822.0202 | EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES | 238.00 | | |
| 822.0204 | EQUIPO EDUCACIONAL, CULTURAL Y RECREATIVO | 22.00 | | |
| 822.0206 | EQUIPO DE COMUNICACIONES | 6.00 | | |
| 822.0208 | EQUIPO DE COMPUTO | 773.00 | | |
| 822.0209 | OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 39.00 | | |
| 822.0209.02 | ACTIVOS VARIOS | 39.00 | | |
| 822.03 | INTANGIBLES | 119.00 | | |
| 822.0301 | SOFTWARE | 119.00 | | |
| 89 | CONTRA CUENTAS DE ORDEN | | | -710,895.00 |
| 899 | CONTRA CUENTAS DE ORDEN | | -710,895.00 | |

VAN AL FOLIO 1020



EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
5A. AVENIDA 12-60 ZONA 1

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 1020

| | | | | |
|-----------------------|-------------------------|--|-------------|--|
| VIENEN DEL FOLIO 1019 | | | | |
| 1899.99 | CONTRA CUENTAS DE ORDEN | | -710,895.00 | |

EL INFRASCRITO PERITO CONTADOR DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD, DE LA GERENCIA DE FIDEICOMISOS DE EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA INSCRITO EN LA SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA -SAT-, CON NÚMERO DE REGISTRO, UN MILLÓN OCHOCIENTOS MIL TRESCIENTOS NOVENTA GUIÓN SIETE (1,800,390-7), CERTIFICA: QUE EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023, PRESENTA RAZONABLEMENTE LAS CIFRAS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES.

GUATEMALA, 05 DE ENERO DE 2024

Wilmer Firmado
Alexánder digitalmente
 por Wilmer
Mejía Alexánder
Alvarado Mejía Alvarado
WILMER ALEXANDER MEJIA ALVARADO
 AUXILIAR CONTABLE

LUISA Firmado
GUISELA digitalmente por
MORÁN LUISA GUISELA
ZARCEÑO MORÁN
 ZARCEÑO
 LUISA GUISELA MORAN ZARCEÑO
MANDATARIO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

JULIO Firmado
WERNER digitalmente por
MAYEN JULIO WERNER
ALVARADO MAYEN
 ALVARADO
JULIO WERNER MAYEN ALVARADO
 CONTADOR

Anexo 2



EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
5A. AVENIDA 12-60 ZONA 1

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE MARZO DE 2024
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 1034

| | | | | |
|----------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 111 | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE) | | | 206,590.12 |
| 111 | ACTIVO DISPONIBLE | | 205,606.63 | |
| 111.02 | BANCOS | 205,606.63 | | |
| 111.0202 | DEPOSITOS MONETARIOS | 205,606.63 | | |
| 111.0202.01 | CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | 205,606.63 | | |
| 111.0202.0101 | 02-113-016494-4 FIDEI. FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES | 205,606.63 | | |
| 112 | ACTIVO EXIGIBLE | | 983.49 | |
| 112.01 | CUENTAS POR COBRAR | 983.49 | | |
| 112.0101 | DEUDORES | 983.49 | | |
| 112.0101.10 | OTROS | 983.49 | | |
| 112.0101.1001 | REINTEGROS POR COBRAR | 983.49 | | |
| | TOTAL ACTIVO | | | 206,590.12 |
| 131 | PASIVO CORRIENTE | | | 218,511,339.71 |
| 1311 | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | | 218,510,031.21 | |
| 1311.01 | CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR | 218,510,031.21 | | |
| 1311.0101 | DEUDAS CON PROVEEDORES Y OTROS | 217,025,936.90 | | |
| 1311.0102 | SERVICIOS TECNICOS Y/O PROFESIONALES | 1,470,644.87 | | |
| 1311.0106 | GASTOS VARIOS | 11,660.00 | | |
| 1311.0107 | OTROS SERVICIOS | 1,789.44 | | |
| 1313 | PASIVOS DIFERIDOS | | 1,308.50 | |
| 1313.01 | INGRESOS POR APLICAR | 1,308.50 | | |
| 1313.0101 | CUENTAS POR LIQUIDAR | 375.20 | | |
| 1313.0102 | DEPOSITOS EN TRANSITO | 933.30 | | |
| 151 | PATRIMONIO FIDEICOMETIDO | | | 2,343,946,653.27 |
| 1511 | PATRIMONIO FIDEICOMETIDO PAGADO | | 2,343,946,653.27 | |
| 1511.01 | PATRIMONIO ASIGNADO | 2,397,526,361.07 | | |
| 1511.0101 | FONDOS DE GOBIERNO | 2,397,526,361.07 | | |
| 1511.0101.05 | FONDOS DE GOBIERNO | 2,397,526,361.07 | | |
| 1511.02 | PATRIMONIO POR RECIBIR | -53,579,707.80 | | |
| 1511.0201 | FONDOS DE GOBIERNO | -53,579,707.80 | | |
| 152 | RESULTADOS | | | -2,562,251,394.39 |
| 1521 | RESULTADOS POR APLICAR | | -2,562,251,394.39 | |
| 1521.01 | RESULTADOS ACUMULADOS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES | -2,562,251,394.39 | | |
| 1521.0101 | PRODUCTOS | 8,085.23 | | |
| 1521.0101.25 | AÑO 2,019 | 7,728.90 | | |
| 1521.0101.26 | AÑO 2,023 | 356.33 | | |
| 1521.0102 | PERDIDAS | -2,562,259,479.62 | | |
| 1521.0102.09 | AÑO 2,006 | -21,713.39 | | |
| 1521.0102.10 | AÑO 2,007 | -20,349,578.36 | | |
| 1521.0102.11 | AÑO 2,008 | -110,079,257.17 | | |
| 1521.0102.12 | AÑO 2,009 | -411,344,162.27 | | |
| 1521.0102.13 | AÑO 2,010 | -218,761,125.36 | | |
| 1521.0102.14 | AÑO 2,011 | -181,315,977.08 | | |
| 1521.0102.15 | AÑO 2,012 | -514,357,760.00 | | |
| 1521.0102.16 | AÑO 2,013 | -475,301,437.84 | | |
| 1521.0102.17 | AÑO 2,014 | -375,993,013.16 | | |
| 1521.0102.18 | AÑO 2,015 | -253,381,709.23 | | |
| 1521.0102.19 | AÑO 2,016 | -412,285.43 | | |
| 1521.0102.20 | AÑO 2,017 | -198,212.71 | | |
| 1521.0102.21 | AÑO 2,018 | -73,885.65 | | |
| 1521.0102.23 | AÑO 2,020 | -72,690.02 | | |
| 1521.0102.24 | AÑO 2,021 | -1,923.16 | | |
| 1521.0102.25 | AÑO 2,022 | -594,748.79 | | |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO | | | -8.47 |
| | SUMA IGUAL AL ACTIVO | | | 206,590.12 |
| 181 | BIENES Y VALORES PROPIOS EN CUSTODIA | | | 709,682.00 |
| 1811 | DOCUMENTOS Y VALORES | | 6.00 | |
| 1811.01 | DOCUMENTOS | 6.00 | | |
| 1811.0101 | ESCRITURAS | 6.00 | | |
| 1812 | FORMAS IMPRESAS | | 709,676.00 | |
| 1812.01 | CHEQUES | 117.00 | | |
| 1812.0101 | CHEQUES ORDINARIOS | 117.00 | | |
| 1812.0101.01 | CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | 117.00 | | |
| 1812.0101.0101 | 02-113-016494-4 FIDEI. FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES | 117.00 | | |
| 1812.04 | CUPONES | 709,559.00 | | |
| 1812.0401 | CUPONES DE FERTILIZANTES | 709,559.00 | | |
| 1812.0401.01 | AÑO 2009 | 709,559.00 | | |
| 1812.0401.0108 | ENTREGADOS A BENEFICIARIOS NO PAGADOS | 3,190.00 | | |
| 1812.0401.0109 | PAGADOS | 607,827.00 | | |
| 1812.0401.0110 | ANULADOS | 98,155.00 | | |
| 1812.0401.0114 | EXTRAVIADOS | 387.00 | | |
| 182 | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES | | | 1,213.00 |
| 1821 | ACTIVOS FIJOS EN USO | | 16.00 | |
| 1821.01 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 16.00 | | |
| 1821.0101 | CELULARES | 15.00 | | |
| 1821.0102 | MODEM INALAMBRICOS | 1.00 | | |
| 1822 | ACTIVOS FIJOS TOTALMENTE DEPRECIADOS | | 1,197.00 | |
| 1822.02 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 1,078.00 | | |
| 1822.0202 | EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES | 238.00 | | |
| 1822.0204 | EQUIPO EDUCACIONAL, CULTURAL Y RECREATIVO | 22.00 | | |
| 1822.0206 | EQUIPO DE COMUNICACIONES | 6.00 | | |
| 1822.0208 | EQUIPO DE COMPUTO | 773.00 | | |
| 1822.0209 | OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 39.00 | | |
| 1822.0209.02 | ACTIVOS VARIOS | 39.00 | | |
| 1822.03 | INTANGIBLES | 119.00 | | |
| 1822.0301 | SOFTWARE | 119.00 | | |
| 189 | CONTRA CUENTAS DE ORDEN | | | -710,895.00 |

VAN AL FOLIO 1035

Anexo 2



EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
5A. AVENIDA 12-60 ZONA 1

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE MARZO DE 2024
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 1035

| | | | | |
|-----------------------|-------------------------|--|-------------|--|
| VIENEN DEL FOLIO 1034 | | | | |
| 1899 | CONTRA CUENTAS DE ORDEN | | -710,895.00 | |
| 1899.99 | CONTRA CUENTAS DE ORDEN | | -710,895.00 | |

EL INFRASCRITO PERTO CONTADOR DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD, DE LA GERENCIA DE FIDEICOMISOS DE EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA INSCRITO EN LA SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA -SAT-, CON NÚMERO DE REGISTRO, UN MILLÓN OCHOCIENTOS MIL TRESCIENTOS NOVENTA GUIÓN SIETE (1,800,390-7), CERTIFICA: QUE EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE MARZO DE 2024, PRESENTA RAZONABLEMENTE LAS CIFRAS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES.

GUATEMALA, 03 DE ABRIL DE 2024

Wilmer
Alexánder
Mejia
Alvarado
Firmado digitalmente por Wilmer Alexánder Mejia Alvarado
WILMER ALEXANDER MEJIA ALVARADO
AUXILIAR CONTABLE

LUISA
GUISOLA
MORÁN
ZARCEÑO
Firmado digitalmente por LUISA GUISOLA MORÁN ZARCEÑO
LUISA GUISOLA MORÁN ZARCEÑO
MANDATARIO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

JULIO
WERNER
MAYEN
ALVARADO
Firmado digitalmente por JULIO WERNER MAYEN ALVARADO
JULIO WERNER MAYEN ALVARADO
CONTADOR

Handwritten signatures and marks on the right margin.

Anexo 3



EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
5a. AVENIDA 12-60 ZONA 1

CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 1021

| | | | | | |
|----------------|--|--|--------|--------|--------|
| 16 | PRODUCTOS | | | | 523.69 |
| 161 | INGRESOS CORRIENTES | | | | 523.69 |
| 1611 | INTERESES | | | 523.69 | |
| 1611.01 | DEPOSITOS | | | | |
| 1611.0102 | DEPOSITOS MONETARIOS | | 523.69 | | |
| 1611.0102.01 | CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | | 523.69 | | |
| 1611.0102.0101 | 02-113-016494-4 FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FON | | 523.69 | | |
| | TOTAL PRODUCTO | | | | 523.69 |
| 17 | GASTOS | | .00 | | 167.36 |
| 171 | GASTOS CORRIENTES | | | | 167.36 |
| 1711 | FUNCIONAMIENTO | | | 167.36 | |
| 1711.01 | SERVICIOS NO PERSONALES | | 167.36 | | |
| 1711.0109 | OTROS SERVICIOS NO PERSONALES | | 167.36 | | |
| 1711.0109.05 | IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS | | 167.36 | | |
| 1711.0109.0501 | HABILITACION DE LIBROS | | 115.00 | | |
| 1711.0109.0510 | I.S.R. RENTAS DE CAPITAL | | 52.36 | | |
| | TOTAL GASTO | | | | 167.36 |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO | | | | 356.33 |

EL INFRASCRITO PERITO CONTADOR DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD, DE LA GERENCIA DE FIDEICOMISOS DE EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA INSCRITO EN LA SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA -SAT-, CON NÚMERO DE REGISTRO, UN MILLÓN OCHOCIENTOS MIL TRESCIENTOS NOVENTA GUIÓN SIETE (1,800,390-7), CERTIFICA: QUE EL ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 PRESENTA RAZONABLEMENTE LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES.

Guatemala, 05 DE ENERO DE 2024

Wilmer
Alexánder
Mejía
Alvarado
WILMER ALEXANDER MEJIA ALVARADO
AUXILIAR CONTABLE

Firmado
digitalmente por
Wilmer Alexánder
Mejía Alvarado

LUISA
GUISELA
MORÁN
ZARCEÑO
LUISA GUISELA MORAN ZARCEÑO
MANDATARIO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

Firmado
digitalmente por
LUISA GUISELA
MORÁN
ZARCEÑO

JULIO
WERNER
MAYEN
ALVARADO
JULIO WERNER MAYEN ALVARADO
CONTADOR

Firmado
digitalmente por
JULIO WERNER
MAYEN
ALVARADO

Anexo 4



EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
5a. AVENIDA 12-60 ZONA 1

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 1036

| | | | | |
|---------------|--|--------|--------|--------|
| 6 | PRODUCTOS | | | 127.80 |
| 61 | INGRESOS CORRIENTES | | | 127.80 |
| 611 | INTERESES | | 127.80 | |
| 611.01 | DEPOSITOS | 127.80 | | |
| 611.0102 | DEPOSITOS MONETARIOS | 127.80 | | |
| 611.0102.01 | CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | 127.80 | | |
| 611.0102.0101 | 02-113-016494-4 FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FON | 127.80 | | |
| | TOTAL PRODUCTO | | | 127.80 |
| 7 | GASTOS | .00 | | 136.27 |
| 71 | GASTOS CORRIENTES | | | 136.27 |
| 711 | FUNCIONAMIENTO | | 136.27 | |
| 711.01 | SERVICIOS NO PERSONALES | 136.27 | | |
| 711.0109 | OTROS SERVICIOS NO PERSONALES | 136.27 | | |
| 711.0109.05 | IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS | 136.27 | | |
| 711.0109.0501 | HABILITACION DE LIBROS | 123.50 | | |
| 711.0109.0510 | I.S.R. RENTAS DE CAPITAL | 12.77 | | |
| | TOTAL GASTO | | | 136.27 |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO | | | -8.47 |

EL INFRASCRITO PERITO CONTADOR DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD, DE LA GERENCIA DE FIDEICOMISOS DE EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA INSCRITO EN LA SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA -SAT-, CON NÚMERO DE REGISTRO, UN MILLÓN OCHOCIENTOS MIL TRESCIENTOS NOVENTA GUIÓN SIETE (1,800,390-7), CERTIFICA: QUE EL ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024 PRESENTA RAZONABLEMENTE LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES.

Guatemala, 03 DE ABRIL DE 2024

Wilmer
Alexánder
Mejía
Alvarado
Firmado
digitalmente
por Wilmer
Alexánder
Mejía Alvarado
WILMER ALEXANDER MEJÍA ALVARADO
AUXILIAR CONTABLE

LUISA
GUISELA
MORÁN
ZARCEÑO
Firmado
digitalmente por
LUISA GUISELA
MORÁN
ZARCEÑO
LUISA GUISELA MORAN ZARCEÑO
MANDATARIO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

JULIO WERNER
MAYEN ALVARADO
Firmado
digitalmente por
JULIO WERNER
MAYEN
ALVARADO
JULIO WERNER MAYEN ALVARADO
CONTADOR

Anexo 5



EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
5a. AVENIDA 12-60 ZONA 1

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES
FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| CTA. CONTABLE | | DESCRIPCION | FOLIO No. | 1022 |
|--|--|---|-----------|------------|
| | | | VARIACION | TOTALES |
| FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | | |
| 311 | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | | | |
| 311.01 | CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR | | | |
| 311.0106 | GASTOS VARIOS | (10,000.00) | | |
| 61 | INGRESOS CORRIENTES | | | |
| 611 | INTERESES | | | |
| 611.01 | DEPOSITOS | | | |
| 611.0102 | DEPOSITOS MONETARIOS | | | |
| 611.0102.01 | CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | 523.69 | | |
| 611.0102.0101 | 02-113-016494-4 FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FON | | | |
| 711 | FUNCIONAMIENTO | | | |
| 711.01 | SERVICIOS NO PERSONALES | | | |
| 711.0109 | OTROS SERVICIOS NO PERSONALES | | | |
| 711.0109.05 | IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS | (115.00) | | |
| 711.0109.0501 | HABILITACIÓN DE LIBROS | (52.36) | | |
| 711.0109.0510 | I.S.R. RENTAS DE CAPITAL | | | |
| | | SUB TOTAL | | (9,643.67) |
| FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | | |
| | | SUB TOTAL | | - |
| FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | | | |
| | | SUB TOTAL | | - |
| | | TOTAL AUMENTO/DISMINUCION DE EFECTIVO | | (9,643.67) |
| | | RESUMEN | | |
| | | AUMENTO/DISMINUCION NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | | -9,643.67 |
| | | EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | | 215,258.77 |
| | | EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | | |
| | | EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | | 205,615.10 |

GUATEMALA, 05 DE ENERO DE 2024

Wilmer
Alexánder
Mejía Alvarado

Firmado
digitalmente por
Wilmer Alexánder
Mejía Alvarado

WILMER ALEXANDER MEJIA ALVARADO
AUXILIAR CONTABLE

JULIO WERNER
MAYEN
ALVARADO

Firmado
digitalmente por
JULIO WERNER
MAYEN
ALVARADO

JULIO WERNER MAYEN ALVARADO
CONTADOR

LUISA
GUISELA
MORÁN
ZARCEÑO

Firmado
digitalmente por
LUISA GUISELA
MORÁN ZARCEÑO

LUISA GUISELA MORAN ZARCEÑO
MANDATARIA ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN



Anexo 6
EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
5a. AVENIDA 12-60 ZONA 1

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES
FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| CTA. CONTABLE | | DESCRIPCION | VARIACION | TOTALES |
|---------------|--|---|-----------|------------|
| | | FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| 611 | INTERESES | | | |
| 611.01 | DEPOSITOS | | | |
| 611.0102 | DEPÓSITOS MONETARIOS | | | |
| 611.0102.01 | CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | | 127.80 | |
| 611.0102.0101 | 02-113-016494-4 FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES | | | |
| 711 | FUNCIONAMIENTO | | | |
| 711.01 | SERVICIOS NO PERSONALES | | | |
| 711.0109 | OTROS SERVICIOS NO PERSONALES | | | |
| 711.0109.05 | IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS | | (123.50) | |
| 711.0109.0501 | HABILITACION DE LIBROS | | (12.77) | |
| 711.0109.0510 | I.S.R. RENTAS DE CAPITAL | | | (8.47) |
| | | SUB TOTAL | | |
| | | FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | - |
| | | SUB TOTAL | | |
| | | FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | - |
| | | SUB TOTAL | | (8.47) |
| | | TOTAL AUMENTO/DISMINUCION DE EFECTIVO | | -8.47 |
| | | RESUMEN | | 205,615.10 |
| | | AUMENTO/DISMINUCION NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | | |
| | | EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | | 205,606.63 |
| | | EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | | |
| | | EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | | |

GUATEMALA, 03 DE ABRIL DE 2024

Wilmer
Alexánder
Mejia
Alvarado

Firmado
digitalmente por
Wilmer Alexánder
Mejia Alvarado

WILMER ALEXANDER MEJIA ALVARADO
AUXILIAR CONTABLE

JULIO
WERNER
MAYEN
ALVARADO

Firmado
digitalmente por
JULIO WERNER
MAYEN
ALVARADO

JULIO WERNER MAYEN ALVARADO
CONTADOR

LUISA
GUISELA
MORÁN
ZARCEÑO

Firmado
digitalmente por
LUISA GUISELA
MORÁN ZARCEÑO

LUISA GUISELA MORAN ZARCEÑO
MANDATARIA ESPECIAL CON REPRESENTACION

Anexo 7



EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
5a. AVENIDA 12-60 ZONA 1

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 1023

| CUENTA | DESCRIPCIÓN | SALDO AL 1/01/2023 | VARIACIONES | | SALDO AL 31/12/2023 |
|---------------|---------------------------------|-----------------------|-------------|--------|------------------------|
| | | | DEBE | HABER | |
| (+) 51 | PATRIMONIO FIDEICOMETIDO | 2,343,946,653.27 | | | 2,343,946,653.27 |
| 511 | PATRIMONIO FIDEICOMETIDO PAGADO | 2,343,946,653.27 | | | 2,343,946,653.27 |
| 511.01 | PATRIMONIO ASIGNADO | | | | |
| 511.0101 | FONDOS DE GOBIERNO | | | | |
| 511.0101.05 | FONDOS DE GOBIERNO | 2,397,526,361.07 | | | 2,397,526,361.07 |
| 511.02 | PATRIMONIO POR RECIBIR | | | | |
| 511.0201 | FONDOS DE GOBIERNO | (53,579,707.80) | | | (53,579,707.80) |
| | | | | | |
| (+) 52 | RESULTADOS | (2,562,251,750.72) | | | (2,562,251,750.72) |
| 521.0101 | PRODUCTOS | 7,728.90 | | | 7,728.90 |
| 521.0101.25 | AÑO 2,019 | 7,728.90 | | | 7,728.90 |
| 521.0102 | PERDIDAS | (2,562,259,479.62) | | | (2,562,259,479.62) |
| 521.0102.09 | AÑO 2,006 | (21,713.39) | | | (21,713.39) |
| 521.0102.10 | AÑO 2,007 | (20,349,578.36) | | | (20,349,578.36) |
| 521.0102.11 | AÑO 2,008 | (110,079,257.17) | | | (110,079,257.17) |
| 521.0102.12 | AÑO 2,009 | (411,344,162.27) | | | (411,344,162.27) |
| 521.0102.13 | AÑO 2,010 | (218,761,125.36) | | | (218,761,125.36) |
| 521.0102.14 | AÑO 2,011 | (181,315,977.08) | | | (181,315,977.08) |
| 521.0102.15 | AÑO 2,012 | (514,357,760.00) | | | (514,357,760.00) |
| 521.0102.16 | AÑO 2,013 | (475,301,437.84) | | | (475,301,437.84) |
| 521.0102.17 | AÑO 2,014 | (375,993,013.16) | | | (375,993,013.16) |
| 521.0102.18 | AÑO 2,015 | (253,381,709.23) | | | (253,381,709.23) |
| 521.0102.19 | AÑO 2,016 | (412,285.43) | | | (412,285.43) |
| 521.0102.20 | AÑO 2,017 | (198,212.71) | | | (198,212.71) |
| 521.0102.21 | AÑO 2,018 | (73,885.65) | | | (73,885.65) |
| 521.0102.23 | AÑO 2,020 | (72,690.02) | | | (72,690.02) |
| 521.0102.24 | AÑO 2,021 | (1,923.16) | | | (1,923.16) |
| 521.0102.25 | AÑO 2,022 | (594,748.79) | | | (594,748.79) |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO | - | | | 356.33 |
| (+) PRODUCTOS | | | | 523.69 | 523.69 |
| (-) GASTOS | | | 167.36 | | (167.36) |
| | TOTALES | (218,305,097.45) | 167.36 | 523.69 | (218,304,741.12) |

GUATEMALA, 05 DE ENERO DE 2024

Wilmer
Alexánder
Mejía Alvarado

Firmado
digitalmente por
Wilmer Alexánder
Mejía Alvarado

WILMER ALEXANDER MEJIA ALVARADO
AUXILIAR CONTABLE

JULIO
WERNER
MAYEN
ALVARADO

Firmado
digitalmente por
JULIO WERNER
MAYEN
ALVARADO

JULIO WERNER MAYEN ALVARADO
CONTADOR

LUISA
GUISELA
MORÁN
ZARCEÑO

Firmado
digitalmente
por LUISA
GUISELA
MORÁN
ZARCEÑO

LUISA GUISELA MORAN ZARCEÑO
MANDATARIA ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN



Anexo 8
EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
5a. AVENIDA 12-60 ZONA 1

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| | | FOLIO No. | | 1038 | |
|---------------|---------------------------------|-----------------------|-------------|--------|------------------------|
| CUENTA | DESCRIPCION | SALDO AL 1/01/2024 | VARIACIONES | | SALDO AL 31/03/2024 |
| | | | DEBE | HABER | |
| (+) 51 | PATRIMONIO FIDEICOMETIDO | 2,343,946,653.27 | | | 2,343,946,653.27 |
| 511 | PATRIMONIO FIDEICOMETIDO PAGADO | 2,343,946,653.27 | | | 2,343,946,653.27 |
| 511.01 | PATRIMONIO ASIGNADO | | | | |
| 511.0101 | FONDOS DE GOBIERNO | | | | |
| 511.0101.05 | FONDOS DE GOBIERNO | 2,397,526,361.07 | | | 2,397,526,361.07 |
| 511.02 | PATRIMONIO POR RECIBIR | | | | |
| 511.0201 | FONDOS DE GOBIERNO | (53,579,707.80) | | | (53,579,707.80) |
| (+) 52 | RESULTADOS | (2,562,251,394.39) | | | (2,562,251,394.39) |
| 521.0101 | PRODUCTOS | 8,085.23 | | | 8,085.23 |
| 521.0101.25 | AÑO 2,019 | 7,728.90 | | | 7,728.90 |
| 521.0101.26 | AÑO 2,023 | 356.33 | | | 356.33 |
| 521.0102 | PERDIDAS | (2,562,259,479.62) | | | (2,562,259,479.62) |
| 521.0102.09 | AÑO 2,006 | (21,713.39) | | | (21,713.39) |
| 521.0102.10 | AÑO 2,007 | (20,349,578.36) | | | (20,349,578.36) |
| 521.0102.11 | AÑO 2,008 | (110,079,257.17) | | | (110,079,257.17) |
| 521.0102.12 | AÑO 2,009 | (411,344,162.27) | | | (411,344,162.27) |
| 521.0102.13 | AÑO 2,010 | (218,761,125.36) | | | (218,761,125.36) |
| 521.0102.14 | AÑO 2,011 | (181,315,977.08) | | | (181,315,977.08) |
| 521.0102.15 | AÑO 2,012 | (514,357,760.00) | | | (514,357,760.00) |
| 521.0102.16 | AÑO 2,013 | (475,301,437.84) | | | (475,301,437.84) |
| 521.0102.17 | AÑO 2,014 | (375,993,013.16) | | | (375,993,013.16) |
| 521.0102.18 | AÑO 2,015 | (253,381,709.23) | | | (253,381,709.23) |
| 521.0102.19 | AÑO 2,016 | (412,285.43) | | | (412,285.43) |
| 521.0102.20 | AÑO 2,017 | (198,212.71) | | | (198,212.71) |
| 521.0102.21 | AÑO 2,018 | (73,885.65) | | | (73,885.65) |
| 521.0102.23 | AÑO 2,020 | (72,690.02) | | | (72,690.02) |
| 521.0102.24 | AÑO 2,021 | (1,923.16) | | | (1,923.16) |
| 521.0102.25 | AÑO 2,022 | (594,748.79) | | | (594,748.79) |
| | RESULTADOS DEL EJERCICIO | - | | | (8.47) |
| (+) PRODUCTOS | | | | 127.80 | 127.80 |
| (-) PERDIDAS | | | 136.27 | | (136.27) |
| | TOTALES | (218,304,741.12) | 136.27 | 127.80 | (218,304,749.59) |

GUATEMALA, 03 DE ABRIL DE 2024

Wilmer
Alexánder
Mejia
Alvarado

Firmado
digitalmente
por Wilmer
Alexánder
Mejia Alvarado

WILMER ALEXANDER MEJIA ALVARADO
AUXILIAR CONTABLE

JULIO
WERNER
MAYEN
ALVARADO

Firmado
digitalmente por
JULIO WERNER
MAYEN
ALVARADO

JULIO WERNER MAYEN ALVARADO
CONTADOR

LUISA
GUISELA
MORÁN
ZARCEÑO

Firmado
digitalmente
por LUISA
GUISELA
MORÁN

LUISA GUISELA MORAN ZARCEÑO
MANDATARIA ESPECIAL CON REPRESENTACION

Anexo 9



EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
5TA. AVENIDA 12-60 ZONA 1, TERCER NIVEL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, PERÍODO 2023
FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-

NOTA NO.01**CONSTITUCIÓN DEL FIDEICOMISO**

El Fideicomiso se constituyó el 29 de noviembre de 2006, conforme lo establecido en la escritura 388, del Escribano de cámara y de Gobierno, Mylenne Yasmin Monzón Letona.

Su plazo fue de 10 años, por lo venció el 28 de noviembre de 2016.

OBJETIVO DEL FIDEICOMISO

Es la administración e inversión de los recursos para financiar la ejecución de programas y proyectos que mejoren el nivel de vida y las condiciones económicas y sociales de la población más vulnerable a la pobreza extrema del país.

SITUACIÓN ACTUAL

Actualmente el Fideicomiso se encuentra a la espera de la conformación de la comisión liquidadora por parte del Fideicomitente.

NOTA NO.02**UNIDAD MONETARIA**

Los estados financieros y registros contables del Fideicomiso, están expresados en quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala, de acuerdo con el Decreto No. 17-2022 "Ley Monetaria", en donde se establece que la unidad monetaria de Guatemala se denomina Quetzal.

El símbolo monetario del Quetzal se representa por la letra "Q".

NOTA NO.03**PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Los registros contables son elaborados en base a principios de contabilidad generalmente aceptados según el Código de Comercio (Decreto 2-70), las disposiciones de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (Decreto 10-2012) y disposiciones internas específicas del fideicomiso.

DEPRECIACIONES

Los bienes que integran esta cuenta se deprecian por el método de línea recta, con base a los porcentajes establecidos en el Decreto 10-2012, Ley de Actualización Tributaria, el cálculo de la depreciación se realiza en base a la fecha de la factura que ampara la compra del bien. No se asigna valor residual alguno a los bienes, cuando se encuentran depreciados en su totalidad, se trasladan a cuentas de orden con el valor de un Quetzal.

PRESTACIONES LABORALES

No se reconoce prestaciones laborales de ningún tipo, en virtud que todo el personal está contratado por honorarios, proporcionado factura contable para el reconocimiento del gasto.



Anexo 9
EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
5TA. AVENIDA 12-60 ZONA 1, TERCER NIVEL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, PERÍODO 2023
FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-

MATERIA TRIBUTARIA

Se encuentra inscrito en la Superintendencia de Administración Tributaria con el número 5020648-6, en el Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas. Sin embargo, por tratarse de un fideicomiso de ejecución, no genera impuesto sobre la renta.

NOTA NO.04
DISPONIBILIDAD

La disponibilidad del Fideicomiso se maneja en la cuenta de depósitos monetarios número 02-113-016494-4, constituida en el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, la cual tiene un saldo al 31 de diciembre de 2023 de Q. 205,615.10.

La cuenta monetaria genera intereses a una tasa variable de conformidad a los saldos que mantienen la cuenta, estos son capitalizables mensualmente.

NOTA NO.05
OBLIGACIONES DEL FIDEICOMISO

Las cuentas por pagar más significativas del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2023 son las siguientes:

| CUENTA | VALOR |
|------------------------------------|------------------|
| PROVEEDORES | Q 217,025,936.90 |
| SERVICIOS TÉCNICOS / PROFESIONALES | Q 1,470,644.87 |

NOTA NO.06
PRODUCTOS

Corresponde a los intereses generados por la cuenta monetaria, la que al 31 de diciembre de 2023 presenta el saldo de Q. 523.69.

GASTOS

Corresponden al período 2023, esta integrado por las rentas de capital de los intereses percibidos y la habilitación de libros contables del fideicomiso.

Wilmer
Alexánder
Mejia Alvarado
Firmado digitalmente por Wilmer Alexánder Mejia Alvarado
Wilmer Alexander Mejia Alvarado
Auxiliar

JULIO
WERNER
MAYEN
ALVARADO
Firmado digitalmente por JULIO WERNER MAYEN ALVARADO
Julio Werner Mayen Alvarado
Contable Contador




ANEXO 10

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

| | | | |
|----------------------------|--|----------------------------------|--|
| VOMBRE DE LA INDEPENDENCIA | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | Dirección de la Entidad Auditada | 7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja blanca |
| tipo de Auditoría | Informe de auditoría de cumplimiento con seguridad limitada al fideicomiso | Periodo auditado | Del 01 de Septiembre de 2022 al 31 de Diciembre 2023 |
| VOMBAMIENTO | DAS-10-0079-2023 | UNIDAD EJECUTORA | Fondo Nacional de Desarrollo FONADES |
| Coordinador Gubernamental | Lic. Victor Tzoc | Supervisor Gubernamental | Lic. Carlos Castillo |




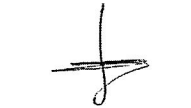
| No. | Recomendación | Nombre | Puesto Funcional o Cargo | Situación | | | Observaciones |
|---|---|--|--|-----------|---------|-----------|--|
| | | | | Realizada | Proceso | Pendiente | |
| HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES | | | | | | | |
| Conclusiones: | | | | | | | |
| A. | Recomendaciones El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones, al Asesor Legal del MAGA y el Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo FONADES" que conformen mesas técnicas para evacuar los previos señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, del Expediente de la Extinción del Fideicomiso, con la finalidad que se atiendan oportunamente unificando criterios técnicos y legales para que no fuera rechazado por el Ente Rector; a su vez girar instrucciones al Director (a) de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomiso que previo a remitir el Expediente de Mérito a la Dirección de Fideicomiso del MINFIN, debe verificar y revisar minuciosamente si se atendieron todas las observaciones de la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas y dar su visto bueno para que continúe el trámite que corresponde. | Ing. Maynor Estuardo Estrada Rosales | Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | 1 | | 1. Se recibio el OFICIO CGC-DAF-FONADES-OF-NOT-01-2024, de fecha 07 de marzo de 2024, dirigido al Ingeniero Maynor Estuardo Estrada Rosales Ministro, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA FIDEICOMISOFONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES". |
| | | Licenciado William Alexander Gudiel Barahona | Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES | | | | 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-140-2024, de fecha 08 de marzo de 2024, dirigido al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES- Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA FIDEICOMISOFONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES" |
| | | Licenciada Andrea Domenika Rodríguez | Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos | | 1 | | 3. Se emitió OFICIO DM-SEG-141-2024, de fecha 08 de marzo de 2024, dirigido al Licenciada Andrea Domenika Fernández Rodríguez Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA FIDEICOMISOFONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES" mediante para su conocimiento para su conocimiento. 4. Se recibió el OFICIO DCPFF-F-390-2024/ee Dirigido a Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos, de emitido por Licda. Andrea Domenika Fernández, dando cumplimiento al requerimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos atendió la convocatoria realizada por la Asesoría Jurídica a través del Oficio Circular J-00-2024 realizando mesa técnica. 5. Se emitió OFICIO DM-SEG-142-2024, de fecha 08 de marzo de 2024, dirigido al Licenciada Andrea Domenika Fernández Rodríguez Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA FIDEICOMISOFONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES" se trasladó mediante Oficio de Notificación CGC-DAF-MPC-OF-NOT-10-082-2024 mediante para su conocimiento. 6. En cumplimiento al Nomenclario de Auditoría Interna No. NAI-041-2024 CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, estableciendo que la presente recomendación no se implementó durante el presente periodo auditado, por lo que la misma continúa EN PROCESO. |
| | | Licenciada Leticia Rosibel Bautista Olaverri | Asesoría Jurídica | | | | |

0000003


F. D. D. D. D.

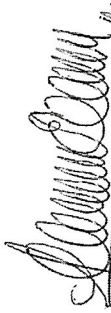
| | | | | | |
|---|---|--|--|--|---|
| <p>B) Recomendaciones</p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo FONADES" para solicitar información a la unidad de inventarios del MAGA a cada trimestre sobre el estado de los vehículos propiedad del Fideicomiso debiendo consignar los datos siguientes: Placas, tarjeta de responsabilidad, nombre del responsable, ubicación, número de títulos de propiedad, número de tarjeta de circulación, calcomanía vigente, No. de póliza de seguro de los vehículos, y debe remitir el informe a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomiso con copia al Despacho Superior del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> | <p>Licenciado William Alexander Gudiel Barahona</p> | <p>Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo - FONADES-</p> | | | <p>5. Se emitió OFICIO DM-SEG-143-2024, de fecha 08 de marzo de 2024, dirigido al Licenciada Andrea Domenika Fernández Rodríguez Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA FIDEICOMISOFONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES" se trasladó mediante Oficio de Notificación CGC-DAF-MPC-OF-NOT-10-082-2024 mediante para su conocimiento.</p> <p>6. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-041-2024 CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, estableciendo que el Coordinador de la Comisión Especial de FONADES solicitó a las diversas dependencias del MAGA que tienen a su cargo vehículos del Fideicomiso FONADES detallara lo siguiente: número de placa, tarjeta de responsabilidad de asignación del vehículo, calcomanía vigente, número de póliza de seguro del seguro de los vehículos, si el vehículo se encuentra en buen estado o en mal estado o si fuere objeto de robo, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas; sin embargo según la información proporcionada por la Comisión Especial de FONADES, respecto a los vehículos se estableció que no se proporcionó la información completa de respaldo para la distribución de los vehículos del Fideicomiso FONADES en las Unidades Administrativas del MAGA, por lo que la misma continúa EN PROCESO.</p> |
| <p>C) Recomendaciones</p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Fiduciario para el acceso del Archivo a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo FONADES" para la revisión y verificación de la documentación técnica y administrativa del Fideicomiso, toda vez que no existió renovación del convenio del almacenaje de los archivos del Fideicomiso, que obligue al Fideicomitante pagar el adeudo; por tanto el Fiduciario debe dar acceso sin restricción a los archivos del Fideicomiso, a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo FONADES", para el cumplimiento de sus funciones de conformidad con el Acuerdo Ministerial No. AGN-7-2017 y sus modificaciones, dicha Comisión debe rendir informe trimestral de las actividades realizadas a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomiso con copia al Despacho Superior del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> | <p>Licenciado William Alexander Gudiel Barahona</p> | <p>Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo - FONADES-</p> | | | <p>5. Se emitió OFICIO DM-SEG-144-2024, de fecha 08 de marzo de 2024, dirigido al Licenciada Andrea Domenika Fernández Rodríguez Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA FIDEICOMISOFONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES" se trasladó mediante Oficio de Notificación CGC-DAF-MPC-OF-NOT-10-082-2024 mediante para su conocimiento.</p> <p>6. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-041-2024 CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, estableciendo que la presente recomendación no se implementó durante el presente periodo auditado, por lo que la misma continúa EN PROCESO.</p> |


0000057







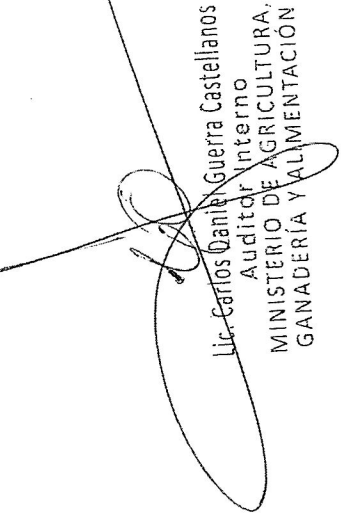
| | | | | | | | | | |
|---|---|--|---|--|--|--|--|---|---|
| f) | D) El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Encargado de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, para practicar auditoría de la recepción y entrega de los fertilizantes para uso agrícola 2015 relaciona a los contratos números: AD 06 2015, AD 07 2015, AD 08 2015 y AD 09 2015 suscrito con la Entidad Fertilizantes Maya, S.A., con el objetivo de verificar si fue entregado la totalidad de los sacos de fertilizantes de conformidad a los contratos suscritos; asimismo, debe girar instrucciones al Asesor Jurídico para revisar y verificar las defensas de las partes (denunciante denunciado) en el Proceso Administrativo 01011-2019-00214 a cargo del oficial 3o de la Sala del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, para el reclamo de la deuda de Q195,290,589.00, si aportaron las pruebas suficientes para su defensa, dando énfasis, si la denuncia es procedente debido al tiempo que fue interpuesta; y verificar si la sentencia dictada por el Juez a cargo del caso fue resuelta apegado a derecho, asimismo, con los resultados de la auditoría interna, si se aportan pruebas suficientes para poder interponer una contradicción. | Licenciado Carlos Daniel Guerra Castellanos | Director Auditoría Interna Asesoría Jurídica | | | | | | |
| | | Leticia Rosibel Bautista Olaverri | | | | | | 1 | 0 |
| 6. Se emitió OFICIO DM-SEG-145-2024, de fecha 08 de marzo de 2024, dirigido al Licenciada Andrea Domenika Fernández Rodríguez Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA FIDEICOMISOFONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES" se trasladó mediante Oficio de Notificación CGC-DAF-MPC-OF-NOT-10-082-2024 mediante para su conocimiento. | | | | | | | | | |
| 7. Se emitió OFICIO DM-SEG-146-2024, de fecha 08 de marzo de 2024, dirigido al Licenciada Andrea Domenika Fernández Rodríguez Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA FIDEICOMISOFONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES" se trasladó mediante Oficio de Notificación CGC-DAF-MPC-OF-NOT-10-082-2024 mediante para su conocimiento. | | | | | | | | | |
| 8. Se recibió el OFICIO No. AJ-806-2024, dirigido a Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos, derivado de lo indicado del oficio anterior, se presenta una breve acotación de las acciones judiciales de conformidad con el expediente que consta en los archivos de esta Asesoría Jurídica, que fue de conocimiento del Órgano Contralor de la Jurisdicción que permite abrir la oportunidad al administrado para demandar a la autoridad componente. | | | | | | | | | |
| 9. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-041-2024 CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, estableciendo que la presente recomendación aún continúa EN PROCESO. | | | | | | | | | |
| f) | | | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | | | |
| Guatemala, 28 de agosto del 2024 | | | | | | | | | |

f) 
Lcda. ~~Carmen~~ Rubi Ríos Girón
Servicios Profesionales en Auditoría Interna


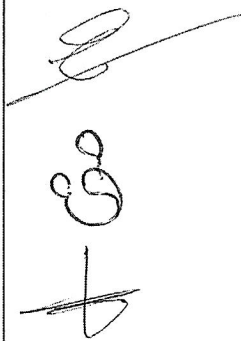
f) 
Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales en Auditoría Interna

f) 
Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador


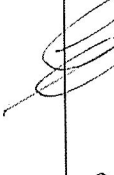




Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca | |
|---------------------------|--|---|--|----------------------------------|-------------------|--|---|
| Tipo de Auditoría | | Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada | | Período Auditado | | Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022 | |
| Nombres | | DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022 | | Fideicomiso | | Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- | |
| Coordinador Gubernamental | | Lic. Cesar René Velásquez Argueta | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Susana Elizabeth Pineda | |
| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Puesto Funcional o Cargo | Realizada | Situación Proceso | Pendiente | Observaciones |
| 1 | Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables Área de cumplimiento Hallazgo No. 1 Recomendaciones de Auditoría anterior, no cumplidas. Condición: Derivado de la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada practicada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por el período del 01 de septiembre de 2021 al 31 de agosto de 2022, se determinó que no fueron cumplidas las recomendaciones de Auditoría realizadas del 01 de enero al 31 de agosto 2021, por la Contraloría General de Cuentas, correspondientes a los Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, siguientes: 1. Hallazgo No. 3 Falta de proceso de baja de bienes en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, derivado a que no han cumplido con lo indicado en el Dictamen Ref.182028, en oficio INF-461 -2021 rev, de fecha 16 de abril de 2021 autorizado por el Director de Informática del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación que indica "... luego de evaluar el estado actual del equipo de cómputo que se encuentra en la Bodega Pamplona zona 13, en resguardo del Ministerio y propiedad de FONADES. Derivado de lo anterior, se trasladó informe realizado por el equipo de Soporte Técnico de Informática, donde luego de la revisión se determina recomendable dar baja ya, a algunos equipos que no tienen reparación, otros están en buen estado aún, pero necesitan de mantenimiento para poder ser utilizados. 2. Hallazgo No. 4 Deficiencia en registro y control de inventarios, derivado que persiste la deficiencia al comprobar que en la Bodega de Pamplona zona 13, el equipo no está resguardado adecuadamente: no se tienen codificados los activos; y, no se tiene una clasificación del equipo que se encuentra en buen o mal estado. | Licda. Francisca Barrera | Directora de Cooperación,Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales Administrador Financiero | | 1 | | 1. Se recibió Traslado 1755-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada -FONADES-, de conformidad con Nomenclador No. DAS-10-0022-2022, por el período del 01 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-1083-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTERIO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO; y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 86. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA, este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma." 3. Se emitió OFICIO DM-SEG-1084-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido al Lic. Erasto René López Urzár, Administrador Financiero, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTERIO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO; y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 86. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA, este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma." 4. Se emitió OFICIO UDAL-O-930-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: "A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas." 5. Se emitió OFICIO UDAL-O-931-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Dr. Frank Heimuth Bode, Contralor General, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTÍCULO 86. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA. A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas..." 6. Se recibió OFICIO No. AF-296-2022, de fecha 28 de diciembre de 2022, suscrito por el Licenciado Erasto René López Urzár, Administrador Financiero por medio del cual indica: "Derivado de lo anterior me permito manifestar lo siguiente: 1. En el hallazgo No. 3 no fui señalado como responsable por parte de la comisión de auditoría de conformidad con el Informe de Auditoría de Cumplimiento de Seguridad Limitada Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- del 01 de enero al 31 de agosto de 2021, de fecha enero de 2022, que se encuentra publicado en la página oficial de la Contraloría General de Cuentas. 2. En relación al hallazgo No. 4, mediante DM-SEG-018-2022 de fecha 7 de febrero de 2022, que se encuentra publicado en la página oficial de la Contraloría General de Cuentas, instruye que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con las recomendaciones del Informe. Al respecto, mediante AF-25-2022 de fecha 16 de febrero de 2022, se dio respuesta al oficio anteriormente indicado, solicitando que sea designado de dicho hallazgo, derivado que en el informe de Auditoría de Cumplimiento de Seguridad Limitada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, emitido por la Contraloría General de Cuentas por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, página 73 indica que "se desvanece el hallazgo al Licenciado Erasto René López Urzár, derivado que en los argumentos y documentos presentados se constató que dentro de sus funciones no figura responsabilidad en relación al control, resguardo y/o procedimientos administrativos de los bienes de activos fijos del ministerio, ni del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, tal como lo establece en el artículo 26 No. 2, del Acuerdo Gubernativo 338-2010 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. (...)" |


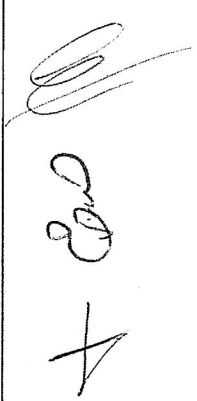



| | | | | | | |
|---------------------------|---------------|---|--------------------------|---|--|--|
| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca |
| Tipo de Auditoría | | Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada | | Período Auditado | | Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022 |
| Nombramientos | | DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022 | | Fideicomiso | | Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- |
| Coordinador Gubernamental | | Lic. Cesar René Velásquez Argueta | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Susana Elizabeth Pineda |
| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Puesto Funcional o Cargo | Observaciones | | |
| | | | | 12. Se recibió OFICIO No. AF-76-2023, de fecha 20 de marzo de 2023, suscrito por el Licenciado Erasmo René López Urizar, Administrador Financiero, por medio del cual indica: "Derivado de lo anterior me permito manifestar lo siguiente: 1. En el hallazgo No. 3 no fue señalado como responsable por parte de la comisión de auditoría de conformidad con el Informe de Auditoría de Cumplimiento de Seguridad Limitada -FONADES-. 2. En relación al hallazgo No. 4 mediante el oficio DM-SEG-016-2022 de fecha 7 de febrero de 2022 de la Auditoría Interna con Visto Bueno del Despacho, instruye que realice las gestiones administrativas correspondientes. (.) 3. Asimismo, mediante el oficio DM-SEG-655-2022 de fecha 6 de septiembre de 2022, la Auditoría Interna del MAGA, solicita nuevamente que se realicen las gestiones administrativas correspondientes, (.) 4. Es relevante indicar que el Informe de Auditoría en mención, indica "(.) sin embargo, el Ministro mediante el oficio DM-SEG-016-2022 de fecha 7 de febrero de 2022, le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con las recomendaciones del Informe. (.) Por lo anteriormente expuesto, se SOLICITA: Se realicen las gestiones necesarias para que se desligue al suscrito de la recomendación de la Contraloría General de Cuentas, por no tener atribuciones de conformidad con el Reglamento Orgánico Interno de este Ministerio y sea redireccionado a la Administración, tal como se solicitó en el oficio AF-236-2022 de fecha 28 de diciembre de 2022. 13. Se recibió copia del OFICIO AF-DC-290-03-2023lea, de fecha 16 de marzo de 2023, suscrito por Evelin Alvarado Ruano, Jefe Contabilidad y Ejecución Presupuestaria con el visto bueno del Licenciado Erasmo López, Administrador Financiero, y remitido a el Ingeniero Guillermo de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual se le indica: " Como es de su conocimiento mediante el Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021, amplía las actividades que debe realizar la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES", el cual en el artículo 4 la "Comisión Especial FONADES" a que se refiere el presente Acuerdo Ministerial, cumpla con las siguientes funciones para la Extinción y liquidación del Fideicomiso "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES- numeral 66 indica: "Determinara y documentara las operaciones y compromisos financieros pendientes de registrar durante el tiempo que estuvo vigente el Fideicomiso, para regularizar a través de la Administración Financiera Central del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación o la que se designe para el efecto. Por lo anterior, dicha información deberá solicitarse a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, quien es responsable de determinar y documentar las operaciones y compromisos financieros pendientes de registrar durante el tiempo que estuvo vigente el Fideicomiso, y como consta en el acta No. 05-2022 (adjunta) en el punto segundo indica que mediante el oficio la Comisión Especial 73-2022 solicitaron a la Administración del Fideicomiso del Banco de El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala -CHN- la documentación de respaldo de las operaciones requeridas. 2022 el Banco trasladó en medio magnético la información requerida. La Comisión deberá de determinar las operaciones pendientes de regularizar y solicitar a El Banco Crédito Hipotecario Nacional la documentación de legítimo abono debidamente certificada, debiendo solicitar a esta Administración Financiera, se gestione ante el Ministerio de Finanzas Públicas el espacio presupuestario y cuota financiera para la regularización del saldo pendiente de regularizar, asimismo, cuando ya se cuente con el espacio presupuestario y cuota financiera necesaria, deberán de enviar la documentación de legítimo abono debidamente certificada por el CHN a esta Administración Financiera o a la Unidad que se designe para el efecto, según lo estipulado en el artículo 4 numeral 66 del Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2022. | | |
| | | | | 14. OFICIO DM-SEG-085-2023, de fecha 09 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación." 16. Por medio de OFICIO DM-SEG-092-2023, de fecha 09/03/2023 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 18. Por medio de OFICIO DM-SEG-093-2023, de fecha 09/03/2023 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Erasmo René López Urizar, Administrador Financiero para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 17. Se recibió OFICIO No. DCP-F-397-2023lea, de fecha 27 de marzo de 2023, suscrito por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Oficio No. DCP-F-360-2023 de fecha 16 de marzo de 2023, solicitado a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-", atender la condición y recomendación indicadas por la Contraloría General de Cuentas y remitir información y documentación a esta Dirección, de las gestiones realizadas de conformidad con los Hallazgos No. 3 Falta de Proceso de baja de bienes en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- y Hallazgo No. 4 Deficiencia en registro y control de inventarios. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos está a la espera de la información proveniente de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-". 18. Por medio de OFICIO UDALS-100-2023, de fecha 02 de mayo de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos por medio del cual se le indica: Se recibió OFICIO No. DCP-F-397-2023lea, de fecha 27 de marzo de 2023, suscrito por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos por medio del cual se le indica: La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Oficio No. DCP-F-360-2023 de fecha 16 de marzo de 2023, solicitado a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-", atender la condición y recomendación indicadas por la Contraloría General de Cuentas y remitir información y documentación a esta Dirección, de las gestiones realizadas de conformidad con los Hallazgos No. 3 Falta de Proceso de baja de bienes en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- y Hallazgo No. 4 Deficiencia en registro y control de inventarios. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos está a la espera de la información proveniente de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-". Se analizó el oficio antes descrito sin embargo al OFICIO DM-SEG que se hace referencia es incorrecto, así mismo se consigna de forma errónea el número del hallazgo por lo que se solicita que se modifique tal extremo y vuelva a ser enviado de una forma correcta. | | |








000003

| | | | | | | | |
|---------------------------|---------------|---|--------------------------|----------------------------------|---------|--|---|
| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca | |
| Tipo de Auditoría | | Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada | | Período Auditado | | Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022 | |
| Nombramientos | | DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022 | | Fideicomiso | | Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- | |
| Coordinador Gubernamental | | Lic. Cesar René Velásquez Argueta | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Susana Elizabeth Pineda | |
| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Puesto Funcional o Cargo | Situación | | Observaciones | |
| | | | | Realizada | Proceso | Pendiente | 19. Se recibió OFICIO No. DCPF-F-408-2023lee, de fecha 30 de marzo de 2023 y recepcionado 31 de marzo de 2023, suscrito por Efraín Esaú Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo del León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual adjunta OFICIO AF-DC-290-03-2023lea, por medio del cual se indica: " Por lo anterior, dicha información deberá solicitarse a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, quien es responsable de determinar y documentar las operaciones y compromisos financieros pendientes de registrar durante el tiempo que estuvo vigente el Fideicomiso, y como consta en el acta No. 05-2022 en el punto segundo indica que mediante oficio la Comisión Especial 73-2022 solicitaron a la Administración del Fideicomiso del Banco el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala -CHN- la documentación de respaldo de las operaciones pendientes de regularizar y solicitar a El Banco Crédito Hipotecario Nacional la documentación de legítimo abono debidamente certificada, debiendo solicitar a esta Administración Financiera, se gestione ante el Ministerio de Finanzas Públicas el espacio presupuestario y cuota financiera para la regularización del saldo pendiente de regularizar, asimismo, cuando ya se cuente con el espacio presupuestario y cuota financiera necesaria, deberán de enviar la documentación de legítimo abono debidamente certificada por el CHN, a esta Administración Financiera o a la Unidad que se designe para el efecto, según lo estipulado en el artículo 4 numeral 66 del Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2022. Por medio de OFICIO UDAI-S-117-2023, de fecha 15 de mayo de 2023, dirigido al Ingeniero Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo del León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual adjunta OFICIO AF-DC-290-03-2023lea, por medio del cual se indica: " Por lo anterior, dicha información deberá solicitarse a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, quien es responsable de determinar y documentar las operaciones y compromisos financieros pendientes de registrar durante el tiempo que estuvo vigente el Fideicomiso, y como consta en el acta No. 05-2022 en el punto segundo indica que mediante oficio la Comisión Especial 73-2022 solicitaron a la Administración del Fideicomiso del Banco el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala -CHN- la documentación de respaldo de las operaciones pendientes de regularizar y solicitar a El Banco Crédito Hipotecario Nacional la documentación de legítimo abono debidamente certificada, debiendo solicitar a esta Administración Financiera, se gestione ante el Ministerio de Finanzas Públicas el espacio presupuestario y cuota financiera para la regularización del saldo pendiente de regularizar, asimismo, cuando ya se cuente con el espacio presupuestario y cuota financiera necesaria, deberán de enviar la documentación de legítimo abono debidamente certificada por el CHN, a esta Administración Financiera o a la Unidad que se designe para el efecto, según lo estipulado en el artículo 4 numeral 66 del Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2022. Se analizaron los argumentos presentados en su oficio anteriormente mencionado sin embargo la recomendación continúa en proceso en virtud de lo establecido en el Acuerdo Gubernativo Número 338-2010. Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ARTICULO 21. ESTRUCTURA INTERNA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS. (.) 2. Coordinar la formulación y evaluación de Proyectos de Cooperación Externa; 3. Propiciar la gestión eficiente y eficaz de los instrumentos de cooperación técnica y financiera, vinculada a las actividades desarrolladas por el Ministerio; 6. Recopilar la información sobre la administración financiera de los fideicomisos del Ministerio. |
| | | | | | | | 21. Se recibió OFICIO DF-107-2023, de fecha 13 de abril de 2023, suscrito por el Licenciado Erasto Rene López Urizar, Administrador Financiero, por medio del cual indica: " Al respecto me permito manifestarle que mediante Resolución JM/023 de fecha 12 de enero de 2023, me notificaron las sanciones económicas números S-4689-2022 y S-4688-2022, correspondientes a los hallazgos antes indicados, por lo cual solicite apertura a prueba, adjuntando todas las pruebas necesarias para desvanecer las sanciones, toda vez que no existía responsabilidad alguna de mi parte sobre los hallazgos confirmados. Al respecto me permito informar que mediante Resolución 0043-D-2023 de fecha 14 de marzo de 2023, la Contraloría General de Cuentas resolvió con lugar la solicitud planteada, dejando sin efecto las sanciones económicas interpuestas. Por lo anterior, solicito a usted, sea designado del seguimiento de dicha Auditoría, toda vez, que el órgano fiscalizador resolvió con lugar la apertura a prueba por mi persona. Se da por realizada en virtud que con fecha 14 de marzo de 2023, la Contraloría General de Cuentas mediante Resolución 0043-D-2023 JCORTIZG, en su parte resolutoria indica: POR TANTO: La Contraloría General de Cuentas con fundamento en lo considerando disposiciones legales citadas, RESUELVE: I. CON LUGAR, la solicitud planteada por el (la) señor (a) ERASTO RENE LOPEZ URIZAR. II. DEJAR SIN EFECTO la (s) siguiente (s) sanción (es) económica (s) al señor (a) ERASTO RENE LOPEZ URIZAR. 22. Por medio de OFICIO UDAI-S-111-2023, de fecha 15 de mayo de 2023, dirigido al Licenciado Erasto Rene López Urizar, Administrador Financiero, por medio del cual indica: " Al respecto me permito manifestarle que mediante Resolución JM/023 de fecha 12 de enero de 2023, me notificaron las sanciones económicas números S-4689-2022 y S-4688-2022, correspondientes a los hallazgos antes indicados, por lo cual solicite apertura a prueba, adjuntando todas las pruebas necesarias para desvanecer las sanciones, toda vez que no existía responsabilidad alguna de mi parte sobre los hallazgos confirmados. Al respecto me permito informar que mediante Resolución 0043-D-2023 de fecha 14 de marzo de 2023, la Contraloría General de Cuentas resolvió con lugar la solicitud planteada, dejando sin efecto las sanciones económicas interpuestas. Por lo anterior, solicito a usted, sea designado del seguimiento de dicha Auditoría, toda vez, que el órgano fiscalizador resolvió con lugar la apertura a prueba por mi persona. Se da por realizada en virtud que con fecha 14 de marzo de 2023, la Contraloría General de Cuentas mediante Resolución 0043-D-2023 JCORTIZG, en su parte resolutoria indica: |

| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca | |
|---------------------------|---------------|---|--------------------------|----------------------------------|---------|--|---|
| Tipo de Auditoría | | Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada | | Período Auditado | | Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022 | |
| Nombramientos | | DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022 | | Fideicomiso | | Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- | |
| Coordinador Gubernamental | | Lic. Cesar René Velásquez Argueta | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Susana Elizabeth Pineda | |
| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Puesto Funcional o Cargo | Situación | | Observaciones | |
| | | | | Realizada | Proceso | Pendiente | |
| | | | | | | | <p>POR TANTO: La Contraloría General de Cuentas con fundamento en lo considerando disposiciones legales citadas, RESUELVE:</p> <p>I. CON LUGAR, la solicitud planteada por el (la) señor (a) ERASMO RENE LOPEZ URIZAR.</p> <p>II. DEJAR SIN EFECTO la (s) siguiente (s) sanción (s) económica (s) al señor (a) ERASMO RENE LOPEZ URIZAR.</p> <p>En virtud de lo antes expuesto se da por realizadas las recomendaciones en virtud por resolución emanada por Contraloría General de Cuentas de los hallazgos siguientes:</p> <p>1) Recomendaciones de Auditoría anterior, no cumplidas.</p> <p>4) Falta de inclusión de las obligaciones en el Presupuesto.</p> <p>5) Falta de traspaso de vehículos a nombre del Fideicomiso.</p> <p>23. Por medio de OFICIO DM-SEG-761-2023, de fecha 06 de septiembre de 2023, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>24. En Oficio No. DCPF-F-1148-2023/ee, de fecha 21 de septiembre de 2023, emitido por la Licenciada Paola Lucrecia Godínez García, Jefe de Fideicomisos con Funciones Temporales y el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director, ambos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el cual indica lo siguiente: "Al respecto, esta Dirección ha dado seguimiento a las acciones y gestiones propias...."</p> <p>Continúa manifestando: "Además, se solicita al señor Ministro, "...como Autoridad Superior, si lo considera oportuno, instruya a la Comisión Especial de FONADES, que realice el levantamiento físico del inventario de bienes del Fideicomiso (hallazgo No. 3) y que inicie el proceso de baja de los bienes atendiendo el Dictamen Ref. 182028, en oficio INF-461 -2021 /ev, de fecha 16 de abril de 2021 autorizado por el Director de Informática del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Además, del debido resguardo, registro, control, codificación y clasificación del equipo, de acuerdo a lo indicado en el Hallazgo No. 4.</p> <p>Se solicitó también al señor Ministro, "...requerir a la Administración General, que dé cumplimiento a lo establecido en el Artículo 6, del Acuerdo Ministerial Número AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021, realizando las acciones administrativas y financieras necesarias para el cumplimiento de las funciones de la Comisión Especial de FONADES, y que a la brevedad se le asigne personal y equipo a la referida Comisión, para que pueda dar cumplimiento a la recomendación de la Contraloría General de Cuentas y desvanecer los referidos hallazgos.</p> |
| | | | | | | | <p>Con la documentación adjunta en disco compacto en 9 documentos PDF se evidencia que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha realizado diversas gestiones, con el objeto de contribuir en el cumplimiento de la recomendación emanada de la Contraloría General de Cuentas, solicitando que la RECOMENDACIÓN se dé por cumplida para esta Dirección."</p> <p>25. Se emitió OFICIO UDAL-S-380-2023, de fecha 18 de octubre de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se indicó: "Con base en lo anterior se solicita que se continúen con el seguimiento correspondiente a la Comisión Especial de FONADES, para dar cumplimiento a la recomendación emanada por Contraloría General de Cuentas, de los avances sirvase trasladar copia simple a esta Unidad de Auditoría Interna, la recomendación continúa en PROCESO."</p> <p>26. Se emitió OFICIO DM-SEG-1159-2023, de fecha 21 de noviembre 2023, suscrito por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda Director de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación".</p> <p>27. En Oficio No. DCPF-F-1429-2023/ee, de fecha 07 de diciembre de 2023, emitido por la Licenciada Paola Lucrecia Godínez García Jefe de Fideicomisos con Funciones Temporales y el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director, ambos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indican: "Al respecto, esta Dirección ha dado seguimiento a las acciones y gestiones de la Comisión Especial de -FONADES-, así como acciones y gestiones propias, que se muestran a continuación. " Detalla los oficios emitidos en seguimiento a la recomendación. En su último párrafo concluye: "Con la documentación adjunta, se evidencia que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha realizado diversas gestiones, con el objeto de contribuir en el cumplimiento de la recomendación emanada de la Contraloría General de Cuentas. Solicitando que la RECOMENDACIÓN se dé por cumplida para esta Dirección.</p> |
| | | | | | | | <p>28. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-041-2024 CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, estableciendo que no se presentó a la Comisión de Auditoría evidencia sobre acciones para la implementación de la recomendación de la presente deficiencia, por lo que la misma continúa EN PROCESO.</p> |

0000051

| | | | | | | | | | |
|--|---|--|--|-----------|----------------------------------|---|--|--|--|
| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca | | |
| Tipo de Auditoría | | Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada | | | Período Auditado | | Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022 | | |
| Nombramientos | | DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022 | | | Fideicomiso | | Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- | | |
| Coordinador Gubernamental | | Lic. Cesar René Velásquez Argüeta | | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Susana Elizabeth Pineda | | |
| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Puesto Funcional o Cargo | Situación | | Observaciones | | | |
| 2 | Hallazgo No. 2 Falta de control de inventarios Condición: Derivado de la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada practicada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por el período del 01 de septiembre 2021 al 31 de agosto 2022, se efectuó la revisión física de una muestra del inventario de los Activos del Fideicomiso y se estableció que no existe un adecuado control de los bienes propiedad del- Fideicomiso, estableciendo las deficiencias siguientes: 1. La Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, no cuenta con código de identificación para cada bien, que garantice la custodia y seguridad de los mismos. 2. Un alto porcentaje de los bienes no cuenta con tarjeta de responsabilidad. 3. En la Bodega de Pamplona zona 13, los bienes se encuentran sin el debido resguardo, sin mantenimiento; y, con el riesgo que puedan ser robados o destruidos; tal es el caso, que los Equipos de Computación, se encuentran sucios y empolvados, lo que ha acelerado su deterioro. 4. No se ha procurado la baja de los bienes en desuso, ni el mantenimiento para la utilización de los bienes que aún están en buen estado. | Licenciado Erasto René López Urizar Lic. William Alexander Gudiel | Administrador Financiero Coordinador de la Comisión Especial de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes -FONADES- | Realizada | Proceso 1 | 1. Se recibió Traslado 1755-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada -FONADES-, de conformidad con Nomenclario No. DAS-10-0022-2022, por el período del 01 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-1085-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido al Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO; y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 86. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA; este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma." 3. Se emitió OFICIO DM-SEG-1086-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido al Lic. William Alexander Gudiel, Coordinador de la Comisión Especial de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes -FONADES-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO; y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 86. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA; este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma." 4. Se emitió OFICIO UDAL-O-930-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: "A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas." | | | |
| Recomendación: El Administrador Financiero, y el Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, todos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que a la brevedad posible en coordinación con todos los responsables clasificar los activos en bueno o mal estado y darle el trámite respectivo, para que los bienes que se encuentran en buen estado coordinar el aprovechamiento de los mismos y caso contrario dar la baja correspondiente a la mayor brevedad posible; y, el Auditor Interno deberá velar por su cumplimiento. | | | | | | | 5. Se emitió OFICIO UDAL-O-931-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Dr. Frank Helmut Bode, Contralor General, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTÍCULO 86. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA, A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas." 6. Se recibió OFICIO No. AF-297-2022, de fecha 28 de diciembre de 2022, suscrito por el Licenciado Erasto René López Urizar, por medio del cual indica: " Así mismo, en el Informe de Auditoría de Cumplimiento con seguridad limitada, fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- realizada por la Contraloría General de Cuentas, por el período comprendido del 1 de enero del 2013 al 31 de agosto de 2022, en la página 29 indica "Se desvanece el hallazgo para el señor Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, durante el período del 1 de septiembre del 2021 al 31 de agosto de 2022, debido a que indica: ". El Acuerdo Ministerial No. AG-7-2017 del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, crea la Comisión Especial Temporal de custodia y resguardo de los archivos y bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo-FONADES-", reformado por el acuerdo Ministerial No. AG-165-2021; así mismo... en su calidad de Fideicomitente, es responsable de la guarda de los archivos y bienes del Fideicomiso por lo que es necesario emitir las medidas administrativas correspondientes, creando una comisión temporal encargada de la custodia de los archivos y bienes del fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-"; en consecuencia las funciones y responsabilidades en el cargo que desempeña no tienen relación con llevar el control de los bienes propiedad del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-"; y no ha recibido instrucción de las Autoridades Superiores de la entidad, para que deba llevar el control, (...). Por lo anteriormente expuesto, se solicita, se realicen las gestiones necesarias para que se desligue al suscrito de la recomendación de la Contraloría General de Cuentas, por no tener atribuciones de conformidad con el Reglamento Orgánico Interno de este Ministerio y sea redireccionada a la Administración interna la recomendación indicada para su cumplimiento. 7. Por medio de OFICIO UDAL-S-014-2023, de fecha 11 de enero de 2023 dirigido al Licenciado Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, por medio del cual se le indica: En virtud a lo detallado en el Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada, Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- por parte de Contraloría General de Cuentas en la hoja número 29 de dicho informe mediante el cual se textualiza: "Se desvanece el hallazgo para el señor Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, durante el período del 01 de septiembre de 2021 al 31 de agosto de 2022, debido a que indica: "... el Acuerdo Ministerial Número AGN-7-2017 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, crea la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-", reformado por el Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021; asimismo... en su calidad de Fideicomitente, es responsable de la guarda de los archivos y bienes del Fideicomiso por lo que es necesario emitir las medidas administrativas correspondientes, creando una comisión especial temporal, encargada de la custodia y resguardo de los archivos y bienes del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-"; en consecuencia, las funciones y responsabilidades en el cargo que desempeña, no tienen relación con llevar el control de los bienes propiedad del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-; y no ha recibido instrucción de las autoridades superiores de la Entidad, para que deba llevar el control. Por lo cual se da por realizada la recomendación en lo que le corresponde a Administración Financiera. 8. Por medio de OFICIO DM-SEG-094-2023, de fecha 09/03/2023 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador Especial de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de "FONADES" para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. | | |

000005


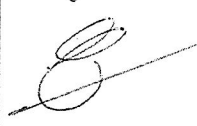

| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Morija Blanca | |
|---------------------------|--|---|---|----------------------------------|---------|--|--|
| Tipo de Auditoría | | Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada | | Período Auditado | | Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022 | |
| Nombramientos | | DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022 | | Fideicomiso | | Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- | |
| Coordinador Gubernamental | | Lic. Cesar René Velásquez Argueta | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Susana Elizabeth Pineda | |
| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Puesto Funcional o Cargo | Situación | | Observaciones | |
| | | | | Realizada | Proceso | Pendiente | |
| | | | | | | | 9. Por medio de OFICIO DM-SEG-762-2023, de fecha 06 de septiembre de 2023, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador, Comisión Especial de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes, Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación". |
| | | | | | | | 10. En OFICIO COMISION ESPECIAL-183-2023, de fecha 14 de septiembre de 2023, suscrito por el Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador, Comisión Especial de -FONADES-, indico lo siguiente: "es oportuno indicar que esta Comisión actualmente no cuenta con un encargado de inventarios para realizar una identificación de bienes asignando código individual a cada uno, al no contar con competencia administrativa, se solicitó apoyo para realizar el inventario a la Administración Interna de este Ministerio, mediante OFICIO COMISION ESPECIAL-158-2023.", "La asignación de códigos será, si existiera la falta de alguno por deterioro u otra causa, posterior al informe que sea entregado al finalizar el inventario. Los bienes en resguardo como es el caso de los del Fideicomiso -FONADES- en el MAGA, no se cuenta con Unidad Ejecutora en funciones, para que por medio de la persona se realice el cambio de usuario, razón por la cual existen en bodega, con seguridad y resguardo, los cuales no pueden ser objeto de destrucción o robo, pues en bodega se cuenta con personal de seguridad, las 24 horas. Al no estar en estado servible desde hace varios años, los mismos no son objeto de dar mantenimiento, sobre todo el equipo de cómputo que es completamente obsoleto, esta comisión, no está facultada para dar bajas a bienes inservibles, en virtud que es únicamente de resguardo y la disposición de los bienes será función de la Comisión Liquidadora, al momento de tomar posesión" |
| | | | | | | | 11. Se emitió OFICIO DM-SEG-1160-2023, de fecha 21 de noviembre 2023, suscrito por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador, Comisión Especial de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes, Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, se dio seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación." |
| | | | | | | | 12. Se recibió OFICIO COMISION ESPECIAL-15-2024, de fecha 23 de enero de 2024, emitido por el Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial de FONADES, en donde da respuesta al presente hallazgo indicando: "Esta comisión no está facultada para realizar registros de bienes en el Sistema de Contabilidad Integrada del Estado SICOIN, para aquellos que aun fallen de registrar, o hacer correcciones en los registros, sin embargo, los bienes se encuentran debidamente resguardados, en la bodega de Pamplona Zona 13, la cual cuenta con seguridad privada las 24 horas. Es importante mencionar que dichos bienes llenan más de 12 años y todo el equipo de cómputo ya fue diagnosticado por el departamento de informática de este Ministerio, indicando en su informe que la mayoría de equipo de cómputo y electrónico, se encuentra en mal estado o en su caso necesita reparaciones con repuestos que ya no existen en el mercado por la antigüedad del equipo. En cuanto al mantenimiento es importante mencionar que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, no puede invertir sus recursos financieros, en bienes que no pertenecen al mismo, además son bienes demasiado antiguos y descontinuados en mercado. Es oportuno indicar que esta Comisión, no tiene facultades derivadas del nombramiento de mérito, lo establecido en la Escritura de Constitución del Fideicomiso y será la Comisión Liquidadora, quien, en el momento, proceda de conformidad con sus facultades derivadas del nombramiento 28. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-041-2024 CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, estableciendo que la presente deficiencia persiste durante el presente periodo auditado, por lo que la misma continúa EN PROCESO." |
| 3 | Hallazgo No. 3 Falta de gestión en extinción y liquidación del Fideicomiso Condición: Derivado de la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada practicada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por el periodo del 01 de septiembre 2021 al 31 de agosto 2022, se determinó que el Fideicomiso se encuentra vencido desde el 28 de noviembre 2016 y de acuerdo con la información y documentación proporcionada por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se evidencia que no han realizado gestiones para dar continuidad al proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso. Además, por medio de Oficio Número 748 de fecha 05 de septiembre de 2022, la Directora de la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, en numeral 1.1, manifestó lo siguiente: "Se informa que el expediente administrativo fue conformado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como ente responsable del Fideicomiso, el expediente fue recibido por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas el 28 de junio de 2018, según providencia número AG-1681-018/EGCH/Inc de la Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de fecha 15 de junio 2018. El expediente de mérito ha ingresado al Ministerio de Finanzas Públicas en 6 ocasiones y ha sido devuelto al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con previos que limitan el análisis para la Providencia del correspondiente. La última devolución fue mediante la Providencia de la Dirección de Fideicomisos número DDF-S0000050-2021 de fecha 30 de diciembre 2021." | Licda. Francisca Barrera | Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales | | 1 | | 1. Se recibió Traslado 1765-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada -FONADES-, de conformidad con Nombramiento No. DAS-10-0022-2022, por el periodo del 01 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-1087-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO NÚMERO 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.3 INSTRUCCIONES POR ESCRITO; y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA; este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma." 3. Se emitió OFICIO UDAL-O-930-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: "A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas." 4. Se emitió OFICIO UDAL-O-931-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Dr. Frank Helmut Bode, Contralor General, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTÍCULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA. A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas." 5. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAI-00086-2022, de fecha 14 de diciembre de 2022, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, RELACIONADAS CON EL AVANCE EN EL PROCESO DE EXTINCION Y LIQUIDACION DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-. CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO 2022", por el periodo comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022. 6. Se recibió OFICIO No. DCPF-F-033-2023/ee, de fecha 10 de enero de 2023, suscrito por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con funciones temporales por medio del cual indica: "RESPUESTA DE LA DIRECCION DE COOPERACION, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS" A través de Oficio No. DCPF-F-1715-2022/ee de fecha 8 de diciembre de 2022, se traslado el expediente administrativo de extinción a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, para la subsanación de previos señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas y darle cumplimiento al Acuerdo Ministerial AGN 165-2021 de este Ministerio. Es necesario mencionar que, si bien, el expediente ha ingresado 6 veces al Ministerio de Finanzas Públicas y ha sido devuelto a este Ministerio con previos que limitan el análisis para la emisión del dictamen correspondiente, la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas ha variado su criterio en el análisis del expediente, pues se han cumplido los previos señalados por ellos y analizar de nuevo el expediente, muestran nuevas modificaciones o criterios distintos a los anteriores. (...) La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos continuará con el seguimiento al proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso ante la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, en cumplimiento al Acuerdo Ministerial Número AGN 165-2021 de este Ministerio y Acuerdo Gubernativo 338-2010 de la Presidencia de la Republica de Guatemala. |

| | | | | | | |
|---------------------------|---|---|--------------------------|----------------------------------|---------|---|
| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca |
| Tipo de Auditoría | | Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada | | Período Auditado | | Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022 |
| Nombramientos | | DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022 | | Fideicomiso | | Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- |
| Coordinador Gubernamental | | Lic. Cesar René Velásquez Argueta | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Susana Elizabeth Pineda |
| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Puesto Funcional o Cargo | Situación | | Observaciones |
| | Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en su calidad de Fideicomitente; y la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos -Funciones Temporales; deben realizar las gestiones que permitan la Extinción y Liquidación del Fideicomiso. | | | Realizada | Proceso | Pendiente |
| | | | | | | 7. Por medio de OFICIO UDAL-S-032-2023, de fecha 28 de febrero de 2023 dirigido al Ingeniero Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, se le indica lo siguiente: Se recibió OFICIO No. DCPFF-F-033-2023/ee, de fecha 10 de enero de 2023, suscrito por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con funciones temporales por medio del cual indica: "RESPUESTA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS" A través de Oficio No. DCPFF-F-1715-2022/ee de fecha 8 de diciembre de 2022, se trasladó el expediente administrativo de extinción a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, para la subsanación de previos señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas y darle cumplimiento al Acuerdo Ministerial AGN 165-2021 de este Ministerio. Es necesario mencionar que, si bien, el expediente ha ingresado 6 veces al Ministerio de Finanzas Públicas y ha sido devuelto a este Ministerio con previos que limitan el análisis para la emisión del dictamen correspondiente, la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas ha variado su criterio en el análisis del expediente, pues se han cumplido los previos señalados por ellos y analizar de nuevo el expediente, muestran nuevas modificaciones o criterios distintos a los anteriores. (...) La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos continuará con el seguimiento al proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso ante la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, en cumplimiento al Acuerdo Ministerial Número AGN 185-2021 de este Ministerio y Acuerdo Gubernativo 338-2010 de la Presidencia de la República de Guatemala. Derivado del oficio anteriormente expuesto más documentos adjuntos se solicita que se continúen con el seguimiento correspondiente del proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo Fonades, de los avances sirvase a trasladar copia simple a esta Unidad de Auditoría Interna, la recomendación continúa en PROCESO. |
| | | | | | | 8. Por medio de OFICIO DM-SEG-095-2023, de fecha 09/03/2023 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. |
| | | | | | | 9. Se recibió OFICIO No. DCPFF-F-394-2023/ee, de fecha 27 de marzo de 2023, suscrito por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual indican: " Sobre el particular, le informamos que con 8 de diciembre de 2022, con Oficio No. DCPFF-F-1715-2023/ee, esta Dirección remitió el Expediente Administrativo de extinción del fideicomiso a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, para el cumplimiento de los previos señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas. |
| | | | | | | La Comisión con fecha 23 de febrero de 2023, con OFICIO COMISION ESPECIAL 42-2023 remitió el expediente administrativo de extinción a esta Dirección, indicando que se atendieron las observaciones del ente rector, con el objeto que se cumplieran las observaciones relacionadas a los dictámenes técnicos financieros establecidos en ley y continuar el trámite administrativo. |
| | | | | | | La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos realizó la revisión del expediente administrativo y determinó que no se atendieron todas las observaciones indicadas por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas en Oficio No. DCPFF-F-385-2023/ee de fecha 23 de marzo de 2023, se enumeran los previos pendientes de cumplimiento y se trasladó nuevamente el expediente de merito a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos está a la espera que la Comisión Especial de FONADES atienda los previos específicos y de respuesta a esta Dirección, para continuar el proceso. |
| | | | | | | 10. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAL-00015-2023, de fecha 30 de marzo de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, PROCESO DE EXTINCION Y LIQUIDACION DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-, PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2023", por el periodo comprendido del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023. |
| | | | | | | 11. Por medio de OFICIO UDAL-S-099-2023, de fecha 02 de mayo de 2023, dirigido al Ingeniero Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual se le indica: Se recibió OFICIO No. DCPFF-F-394-2023/ee, de fecha 27 de marzo de 2023, suscrito por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual indican: " Sobre el particular, le informamos que con 8 de diciembre de 2022, con Oficio No. DCPFF-F-1715-2023/ee, esta Dirección remitió el Expediente Administrativo de extinción del fideicomiso a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, para el cumplimiento de los previos señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas. La Comisión con fecha 23 de febrero de 2023, con OFICIO COMISION ESPECIAL 42-2023 remitió el expediente administrativo de extinción a esta Dirección, indicando que se atendieron las observaciones del ente rector, con el objeto que se cumplieran las observaciones relacionadas a los dictámenes técnicos financieros establecidos en ley y continuar el trámite administrativo. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos realizó la revisión del expediente administrativo y determinó que no se atendieron todas las observaciones indicadas por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas en Oficio No. DCPFF-F-385-2023/ee de fecha 23 de marzo de 2023, se enumeran los previos pendientes de cumplimiento y se trasladó nuevamente el expediente de mérito a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos está a la espera que la Comisión Especial de FONADES atienda los previos específicos y de respuesta a esta Dirección, para continuar el respectivo proceso. Derivado del Oficio anteriormente expuesto más la documentación adjunta, se solicita que se continúen con las gestiones correspondientes hasta el cumplimiento de la recomendación, la recomendación continúa en proceso. |
| | | | | | | 12. INFORME DE AUDITORIA INTERNA CAL-00049-2023, de fecha 22 de junio de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, PROCESO DE EXTINCION Y LIQUIDACION DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-, SEGUNDO TRIMESTRE DEL AÑO 2023", por el periodo comprendido del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023. |
| | | | | | | 12. Se recibió Oficio No. DCPFF-F-772-2023/ee, de fecha 28 de junio de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indica: "Sobre el particular, le informamos que el 29 de mayo del presente año, la Comisión Especial de FONADES trasladó a esta Dirección el expediente administrativo de extinción del fideicomiso, con OFICIO ESPECIAL 106-2023 de fecha 26 de mayo de 2023. Esta Dirección realiza la revisión del expediente para determinar que se hayan cumplido los previos indicados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas en Oficio No. DCF-SO-000921-2022, de fecha 4 de noviembre de 2022, para remitirlo de nuevo a la Comisión Especial de FONADES, y que esta pueda gestionar la Anuencia ante la entidad Fiduciaria, así como la documentación del Representante Legal; para que posteriormente se emitan los dictámenes establecidos en el Acuerdo Ministerial número 481-2020 del Ministerio de Finanzas Públicas y continuar con las gestiones necesarias para la gestión del Dictamen Favorable." |

0000048

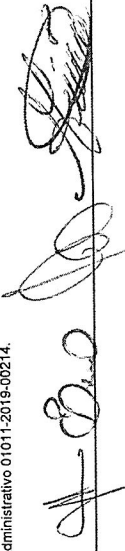


| | | | | | | | |
|---------------------------|---------------|---|--------------------------|----------------------------------|---------------|--|--|
| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca | |
| Tipo de Auditoría | | Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada | | Período Auditado | | Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022 | |
| Nombramientos | | DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022 | | Fideicomiso | | Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- | |
| Coordinador Gubernamental | | Lic. Cesar René Velásquez Argueta | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Susana Elizabeth Pineda | |
| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Puesto Funcional o Cargo | Situación | Observaciones | | |
| | | | | Realizada | Proceso | Pendiente | 13. Se envía OFICIO UDAI-S-219-2023, de fecha 08 de agosto de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se indica: "Con base en lo anterior se solicita que se continúen con el seguimiento correspondiente del proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo Fonades, de los avances sirvase trasladar copia simple a esta Unidad de Auditoría Interna, la recomendación continúa en PROCESO." 14. En OFICIO COMISION ESPECIAL-154-2023, de fecha 08 de agosto de 2023, emitido por el Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador, Comisión Especial de -FONADES-, dirigido al Auditor Interno, por medio del cual informan que por medio de OFICIO COMISION ESPECIAL-152-2023, de fecha 08 de agosto de 2023, emitido por el Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador Comisión de -FONADES-, dirigido al Ingeniero Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, luego de obtener la anuencia del Liquidador del Fideicomiso, Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para que continúe con el trámite de liquidación. Además se realizaron todas las correcciones sugeridas por la dirección de Cooperación en el momento oportuno. 15. En OFICIO COMISION ESPECIAL-164-2023, de fecha 05 de septiembre de 2023, emitido por el Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador, Comisión Especial de -FONADES-, MAGA, en el cual indica: "El motivo de la presente es para informarle que durante el mes de julio del año 2023, se obtuvo un avance de las actividades del Cronograma de Extensión y Liquidación del Fideicomiso FONADES, hasta el 50%, derivado que se está subsanando previos y requerimiento de la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas. Es importante mencionar que se ha realizado una Reprogramación las Actividades para Extinguir y Liquidar el Fideicomiso FONADES, el cual se encuentra pendiente de Visto Bueno en el Despacho Superior." 16. Se recibió OFICIO COMISION ESPECIAL-168-2023, de fecha 05 de septiembre de 2023, emitido por el Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador, Comisión Especial de -FONADES-MAGA, en el cual indica: "El motivo de la presente es para informarle que durante el mes de julio del año 2023, se obtuvo un avance de las actividades del Cronograma de Extensión y Liquidación del Fideicomiso FONADES, hasta el 50%, derivado que se está subsanando previos y requerimiento de la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas. Es importante mencionar que se ha realizado una Reprogramación las Actividades para Extinguir y Liquidar el Fideicomiso FONADES, el cual se encuentra pendiente de Visto Bueno en el Despacho Superior." El oficio contiene la misma información que el anterior, se agrega para guardar registro. 17. Por medio de OFICIO DM-SEG-763-2023, de fecha 06 de septiembre de 2023, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, dio seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación." |
| | | | | | | | 18. En Oficio No. DOPF-F-1149-2023/ee, de fecha 21 de septiembre de 2023, emitido por el Licenciada Paola Lucrecia Godínez García, Jefe de Fideicomisos con Funciones Temporales y el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director, ambos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el cual hace referencia al Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021, de fecha 13 de septiembre de 2023, definiendo la función de la Comisión Especial de FONADES, para la extensión y liquidación del fideicomiso y las gestiones que corresponden a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos. Indicando lo siguiente: "Al respecto, esta Dirección ha dado seguimiento a las acciones y gestiones de la Comisión Especial de -FONADES-, así como acciones y gestiones propias...." En su último párrafo indica lo siguiente: "La última acción demuestra que el expediente administrativo de extinción ha sido remitido a la Asesoría Jurídica de este Ministerio, para la emisión del Dictamen Jurídico y su posterior traslado a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, en gestión del Dictamen favorable." 19. Se emitió OFICIO UDAI-S-381-2023, de fecha 18 de octubre de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se indicó: "Con base en lo anterior se solicita que continúe con el seguimiento a la Comisión Especial de FONADES, para que se realice el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo Fonades, de los avances sirvase trasladar copia simple a esta Unidad de Auditoría Interna, la recomendación continúa en PROCESO." 20. Se emitió OFICIO DM-SEG-1161-2023, de fecha 21 de noviembre 2023, suscrito por el Licenciado Byron Estuardo Terrá Acosta, Auditor Interno, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación." 21. En Oficio No. DOPF-F-1430-2023/ee, de fecha 07 de diciembre de 2023, suscrito por la Licenciada Paola Lucrecia Godínez García, Jefe de Fideicomisos con Funciones Temporales y el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director, ambos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indican: "Al respecto, esta Dirección ha dado seguimiento a las acciones y gestiones de la Comisión Especial de -FONADES-, así como acciones y gestiones propias, que se muestran a continuación...." Detalla los oficios emitidos en seguimiento a la recomendación. En su último párrafo concluye: "Con la documentación adjunta, se evidencia que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha realizado diversas gestiones, con el objeto de contribuir en el cumplimiento de la recomendación emanada de la Contraloría General de Cuentas, sin embargo, el proceso contempla acciones que no están bajo el control de esta Dirección, por lo que se continúa en el seguimiento al referido proceso. La acción número 4 demuestra que el expediente administrativo de extinción ha sido remitido Comisión Especial de FONADES, para el cumplimiento de previos." |
| | | | | | | | 22. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-041-2024 CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo. FONADES, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, estableciendo que durante el periodo auditado no hubo avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso FONADES, por lo que la recomendación de la presente deficiencia continúa EN PROCESO. |


0000047

| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca | |
|---------------------------|--|---|---|----------------------------------|---------|--|--|
| Tipo de Auditoría | | Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada | | Período Auditado | | Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022 | |
| Nombramientos | | DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022 | | Fideicomiso | | Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- | |
| Coordinador Gubernamental | | Lic. Cesar René Velásquez Argueta | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Susana Elizabeth Pineda | |
| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Puesto Funcional o Cargo | Situación | | Observaciones | |
| | | | | Realizada | Proceso | Pendiente | |
| 4 | Falta de inclusión de las obligaciones en el Presupuesto - Derivado de la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada practicada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por el periodo del 01 de septiembre 2021 al 31 de agosto de 2022, se comprobó que de las obligaciones por Q218,498,371.21 reportados en Cuentas Comerciales por Pagar en el Balance General del Fideicomiso al 31 de agosto 2022, Q195,290,589.00 corresponden a la Sentencia del Proceso Judicial identificado con el Número 01011-2019-00214, oficial 3o. De la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Departamento de Guatemala, de fecha 22 de enero de 2021, que en la parte declarativa en numeral Romano V) resuelve: "...el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como Autoridad Superior y como Fideicomitente del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, debe realizar los actos administrativos necesarios, a través de su unidad financiera, para incluir dentro de su partida presupuestaria fondos que garanticen el cumplimiento de su obligación contractual consistente en el pago..."; obligación que no se ha incluido en el Presupuesto del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, para que se cumpla. | Licenciado Jose Angel Lopez Camposco | Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación | 1 | | | 1. Se recibió Traslado 1755-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada -FONADES-, de conformidad con Nombramiento No. DAS-10-0022-2022, por el periodo del 01 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-1088-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO; y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Artículo 66, SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA; este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma." 3. Se emitió OFICIO DM-SEG-1089-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido al Lic. Erasmo René López Urizar, Administrador Financiero, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO; y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Artículo 66, SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA; este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma." 4. Se emitió OFICIO UDAL-O-930-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Ministro de León, en el cual se indica: "A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas." 5. Se emitió OFICIO UDAL-O-931-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Dr. Frank Helmut Bode, Contralor General, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTICULO 66, SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA. A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas..." |
| | Recomendación: El Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, en su calidad de Fideicomitente, debe girar instrucciones a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Temporales y el Administrador Financiero, para que obedezcan y den cumplimiento a las obligaciones del Fideicomiso, por Sentencia Judicial. | Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana | Administrador Financiero | | | | 6. Se recibió OFICIO No. AF-298-2022, de fecha 28 de diciembre de 2022, suscrito por el Licenciado Erasmo René López Urizar, Administrador Financiero por medio del cual indica: Asimismo la Administración Financiera realizó las gestiones pertinentes ante el Ministerio de Finanzas Públicas para incluir en el anteproyecto de presupuesto para el año 2023, la cantidad de ciento noventa y cinco millones doscientos noventa mil quinientos ochenta y nueve quetzales exactos (Q195,290,589.00) para el pago de la deuda que reclama la Entidad Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima, para dar cumplimiento a la sentencia dictada por la Sala Primera de lo Contencioso Administrativo dentro del Expediente número 01011-2019-00214, como consta en el expediente que contiene el Oficio DM-916-2022/AFV del 21 de julio de 2022. Es importante recalcar que la sentencia ordena incluir dentro de su partida presupuestaria fondos que garanticen el cumplimiento de su obligación contractual, no así la readecuación de las asignaciones presupuestarias del presupuesto ordinario del MAGA, las cuales fueron programadas previamente para cumplir con las funciones que la Ley de la materia le asigna, cabe enfatizar que por mandato constitucional el bien general prevalece sobre el particular, por lo que la recomendación emanada por el MINFIN de readecuar las asignaciones presupuestarias del MAGA para cumplir con la Sentencia indicada no es procedente ya que no cuenta con asidero legal para el efecto, derivado de lo anterior esta Administración Financiera continuará con las gestiones ante el Ministerio para que se otorgue el espacio presupuestario necesario a fin de cumplir con el ordenamiento judicial de mérito. (...) A la vez es fundamental advertir que de conformidad con la Ley Orgánica del Presupuesto y la Ley General de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal que corresponde, se encuentra regulado que las asignaciones serán determinadas según las programaciones que cada Unidad Ejecutora determine, de allí que cualquier acción que conlleve a la inobservancia de las normas naturales que determinan el fin que conlleva lo presupuestado podrá ser encausado en el supuesto de una malversación de fondos, esto quiere decir que no pueden utilizarse espacios presupuestarios ni recursos del erario público para actos que no fueron administrados y en el presente caso se han realizado las gestiones ante el MINFIN que son permitidas legalmente para dar cumplimiento a la sentencia identificada en el presente documento por lo que se solicita se tome en consideración que el suscrito ha cumplido con la instrucción recibida, por lo que no tiene razón de ser la recomendación emanada para el mismo. |
| | | | | | | | 7. Por medio de OFICIO UDAL-S-012-2023, de fecha 11 de enero de 2023 dirigido al Licenciado Erasmo René López Urizar, Administrador Financiero, por medio del cual se le indica: Se recibió OFICIO No. AF-298-2022, de fecha 28 de diciembre de 2022, suscrito por el Licenciado Erasmo René López Urizar, Administrador Financiero por medio del cual indica: Asimismo la Administración Financiera realizó las gestiones pertinentes ante el Ministerio de Finanzas Públicas para incluir en el anteproyecto de presupuesto para el año 2023, la cantidad de ciento noventa y cinco millones doscientos noventa mil quinientos ochenta y nueve quetzales exactos (Q195,290,589.00) para el pago de la deuda que reclama la Entidad Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima, para dar cumplimiento a la sentencia dictada por la Sala Primera de lo Contencioso Administrativo dentro del Expediente número 01011-2019-00214, como consta en el expediente que contiene el Oficio DM-916-2022/AFV del 21 de julio de 2022. Es importante recalcar que la sentencia ordena incluir dentro de su partida presupuestaria fondos que garanticen el cumplimiento de su obligación contractual, no así la readecuación de las asignaciones presupuestarias del presupuesto ordinario del MAGA, las cuales fueron programadas previamente para cumplir con las funciones que la Ley de la materia le asigna, cabe enfatizar que por mandato constitucional el bien general prevalece sobre el particular, por lo que la recomendación emanada por el MINFIN de readecuar las asignaciones presupuestarias del MAGA para cumplir con la Sentencia indicada no es procedente ya que no cuenta con asidero legal para el efecto, derivado de lo anterior esta Administración Financiera continuará con las gestiones ante dicho ministerio para que se otorgue el espacio presupuestario necesario a fin de cumplir con el ordenamiento judicial de mérito. (...) A la vez es fundamental advertir que de conformidad con la Ley Orgánica del Presupuesto y la Ley General de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal que corresponde, se encuentra regulado que las asignaciones serán determinadas según las programaciones que cada Unidad Ejecutora determine, de allí que cualquier acción que conlleve a la inobservancia de las normas naturales que determinan el fin que conlleva lo presupuestado podrá ser encausado en el supuesto de una malversación de fondos, esto quiere decir que no pueden utilizarse espacios presupuestarios ni recursos del erario público para actos que no fueron administrados y en el presente caso se han realizado las gestiones ante el MINFIN que son permitidas legalmente para dar cumplimiento a la sentencia identificada en el presente documento por lo que se solicita se tome en consideración que el suscrito ha cumplido con la instrucción recibida, por lo que no tiene razón de ser la recomendación emanada para el mismo. En virtud de lo anteriormente expuesto se solicita que se informe a esta Unidad de Auditoría Interna si a la presente fecha se ha obtenido respuesta a lo manifestado en su literal F) "Siendo que el MINFIN, no ha dado respuesta al oficio de la solicitud indicada en la literal e) esta Administración Financiera mediante el oficio PAF-O-1610-2022 de fecha 29 de noviembre de 2022, solicita a la Directora Técnica del Presupuesto del MINFIN, informe al MAGA sobre la situación actual de la solicitud de modificación presupuestaria interinstitucional -INTER-, por la cantidad de ciento noventa y cinco millones doscientos noventa mil quinientos ochenta y nueve quetzales exactos (Q195,290,589.00), en virtud de incluir dentro de la partida presupuestaria los fondos que garanticen el cumplimiento de la obligación contractual en virtud de la sentencia del Proceso Contencioso Administrativo 01011-2019-00214. |

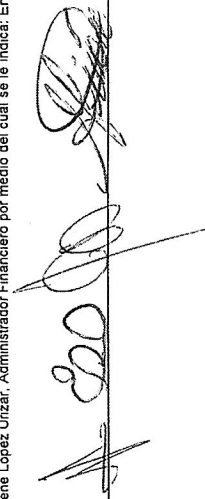




| | | | | | | | | | |
|---------------------------|---------------|---|--------------------------|-----------|-----------|----------------------------------|---|--|--|
| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca | |
| Tipo de Auditoría | | Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada | | | | Período Auditado | | Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022 | |
| Nombramientos | | DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022 | | | | Fideicomiso | | Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- | |
| Coordinador Gubernamental | | Lic. Cesar René Velásquez Argueta | | | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Susana Elizabeth Pineda | |
| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Puesto Funcional o Cargo | Realizada | Situación | Pendiente | Observaciones | | |
| | | | | | Proceso | | 8. Se recibió OFICIO No. AG-96-2023/JLDRIA, de fecha 13 de enero de 2023, suscrito por el Licenciado Jovny Leonel Díaz Reyes, Administrador General, por medio del cual indica: Alentamente, me permito NOTIFICAR la Resolución Ministerial número AG-803-2022, de fecha 13 de diciembre de 2022, emitida por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en atención al requerimiento de Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima en cuanto al cumplimiento de la sentencia judicial dictada por la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo dentro del proceso número 01011-2019-00214. 9. Se recibió OFICIO No. DCPFF-F-0034-2023/ee, de fecha 10 de enero de 2023, suscrito por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales, por medio del cual indica: "Con el fin de determinar el proceso para el cumplimiento de la obligación de este Ministerio, ante la entidad MAYA FERT, S.A. se solicitó información a la Administración Financiera con Oficio No. DCPFF-F-002-2023/ee, de enero de 2023. Con Oficio PAF-O-0044-2023 de fecha 05 de enero de 2023, la Administración Financiera respondió al Oficio No. DCPFF-F-002-2022/ee de esta Dirección, indicando que... "Ha venido realizando una serie de gestiones administrativas para contar con el espacio presupuestario que permita atender la sentencia referida." (...) A través de Oficio No. DCPFF-F-1767-2022/ee de fecha 16 de diciembre de 2022, se remitió a la Administración Financiera, documento TRASLADO No. 1705-2022 de fecha 01 de diciembre de 2022, proveniente del DESPACHO MINISTERIAL, solicitando información sobre los trámites administrativos y financieros realizados. La Administración Financiera con Oficio No. AF-302-2022 de fecha 27 de diciembre, respondió al Oficio No. DCPFF-F-1767-2022/ee, señalando que han realizado gestiones apegadas a derecho y conforme las atribuciones de la Administración Financiera. Al final del oficio indica: "Con lo anteriormente expuesto se descarta que la Administración Financiera está realizando las gestiones pertinentes ante el Ministerio de Finanzas Públicas relacionadas con la asignación presupuestaria necesaria para el pago de la deuda que reclama la Entidad Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima, para dar cumplimiento a la sentencia dictada por la Sala Primera de lo Contencioso Administrativo dentro del Expediente número 01011-2019-00214. (...) Es evidente que en ningún momento se involucra o vincula a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que obedezcan y den cumplimiento a las obligaciones del Fideicomiso, por Sentencia Judicial. (...) Además, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha realizado las gestiones necesarias ante la Administración Financiera de este Ministerio, con el objeto de contribuir al cumplimiento de la recomendación referida, pero en ningún momento se le puede atribuir que es entidad responsable para obedecer una sentencia judicial o el cumplimiento a las obligaciones del fideicomiso. 10. Por medio de OFICIO UDAL-S-033-2023, de fecha 28 de febrero de 2023 dirigido al Ingeniero Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se le informa lo siguiente: Se recibió OFICIO No. DCPFF-F-0034-2023/ee, de fecha 10 de enero de 2023, suscrito por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales, por medio del cual indica: "Con el fin de determinar el proceso para el cumplimiento de la obligación de este Ministerio, ante la entidad MAYA FERT, S.A. se solicitó información a la Administración Financiera con Oficio No. DCPFF-F-002-2023/ee, de fecha 03 de enero de 2023. Con Oficio PAF-O-0044-2023 de fecha 05 de enero de 2023, la Administración Financiera respondió al Oficio No. DCPFF-F-002-2022/ee de esta Dirección, indicando que... "Ha venido realizando una serie de gestiones administrativas para contar con el espacio presupuestario que permita atender la sentencia referida." (...) A través de Oficio No. DCPFF-F-1767-2022/ee de fecha 16 de diciembre de 2022, se remitió a la Administración Financiera, documento TRASLADO No. 1705-2022 de fecha 01 de diciembre de 2022, proveniente del DESPACHO MINISTERIAL, solicitando información sobre los trámites administrativos y financieros realizados. La Administración Financiera con Oficio No. AF-302-2022 de fecha 27 de diciembre, respondió al Oficio No. DCPFF-F-1767-2022/ee, señalando que han realizado gestiones apegadas a derecho y conforme las atribuciones de la Administración Financiera. Al final del oficio indica: "Con lo anteriormente expuesto se descarta que la Administración Financiera está realizando las gestiones pertinentes ante el Ministerio de Finanzas Públicas relacionadas con la asignación presupuestaria necesaria para el pago de la deuda que reclama la Entidad Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima, para dar cumplimiento a la sentencia dictada por la Sala Primera de lo Contencioso Administrativo dentro del Expediente número 01011-2019-00214. (...) Es evidente que en ningún momento se involucra o vincula a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que obedezcan y den cumplimiento a las obligaciones del Fideicomiso, por Sentencia Judicial. (...) Además, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha realizado las gestiones necesarias ante la Administración Financiera de este Ministerio, con el objeto de contribuir al cumplimiento de la recomendación referida, pero en ningún momento se le puede atribuir que es entidad responsable para obedecer una sentencia judicial o el cumplimiento a las obligaciones del fideicomiso. Derivado del Oficio anteriormente expuesto, más la documentación adjunta se traslada la recomendación de en proceso a REALIZADA, en lo que le corresponde a la Dirección de Cooperación, Proyecto y Fideicomisos. | | |
| | | | | | | | 11. Se recibió Oficio No. DCPFF-F-156-2023/ee, de fecha 02 de febrero de 2023, suscrito por el Ingeniero Agrónomo Danilo Agustín González Arauz, Jefe del Departamento de Proyectos de la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual indica: " Con el objeto de contribuir al desvanecimiento del hallazgo número 4) falta de inclusión de las obligaciones en el Presupuesto, consideramos necesario que la Unidad de Auditoría Interna evalúe lo resuelto por la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, dentro del proceso número 01011-2019-00214 y establezca el cumplimiento de la recomendación, en virtud que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no es responsable del Fideicomiso, ni parte de las unidades financieras de este Ministerio y además, ha demostrado las gestiones realizadas ante la Administración Financiera y otras unidades de decisión de este Ministerio, dentro del ámbito de su competencia, para el cumplimiento de las obligaciones pendientes de pago. 12. Se recibió OFICIO No. AF-29-2023, de fecha 27 de enero de 2023, suscrito por el Licenciado Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, por medio del cual indica: "Al respecto me permito informar que mediante oficio 3135 recibido en este Ministerio el 4 de enero de 2023, el Ministerio de Finanzas Públicas, da respuesta al Oficio-DM-1343-2022/AF, de fecha 18 de octubre de 2022, informando que conforme a lo establecido en el Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley orgánica del Presupuesto, artículos 29, 29 bis y 74 bis, corresponde a las autoridades de egreso y responsables de la ejecución presupuestaria, solventar los pagos de las obligaciones exigibles por la vía ejecutiva, con los créditos que sean aprobados en su respectivo presupuesto. Aunado a ello, a través del oficio AJ-119-2023 de fecha 19 de enero de 2023 la Asesoría Jurídica del MAGA informó que el 19 de enero del presente año, este Ministerio fue notificado de la resolución de fecha 28 de diciembre de 2022, dictada por la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, dentro del proceso de esa Naturaleza número 01011-2019-00214 promovido por la entidad Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima, contra el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el que ese órgano jurisdiccional resolvió: " III) En cuanto a ordenar el pago solicitado, estese resuelto en el numeral romano V de la sentencia de fecha veintidós de enero de dos mil veintuno, en donde se indicó que, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como Autoridad Superior y como Fideicomitente del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, debe realizar los actos administrativos necesarios, a través de su unidad financiera para incluir dentro de su partida presupuestaria, fondos que garanticen el cumplimiento de su obligación contractual consistente en el pago por los fertilizantes ya recibidos de parte de Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima; IV) En relación a la solicitud de certificar lo conducente en contra del Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el Jefe de la Unidad Financiera y el Jefe del Departamento Jurídico del Ministerio en la vía de apremio ante los tribunales competentes del ramo civil. 13. Por medio de OFICIO UDAL-S-028-2023, de fecha 23 de febrero de 2023, dirigido al Licenciado Erasto René López Urizar, Administrador Financiero por medio del cual se le indica: En virtud de lo anteriormente expuesto se menciona: | | |

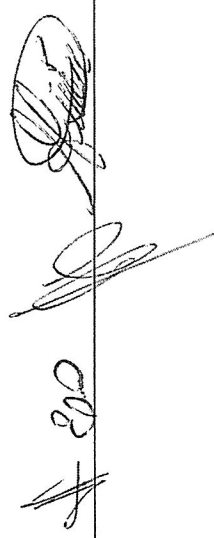



0000045



| | | | | | | |
|---------------------------|---------------|---|--------------------------|----------------------------------|---------|---|
| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca |
| Tipo de Auditoría | | Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada | | Período Auditado | | Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022 |
| Nombramientos | | DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022 | | Fideicomiso | | Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- |
| Coordinador Gubernamental | | Lic. Cesar René Velásquez Argueta | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Susana Elizabeth Pineda |
| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Puesto Funcional o Cargo | Situación | | Observaciones |
| | | | | Realizada | Proceso | Pendiente |
| | | | | | | 1. El Contenido del Oficio del Ministerio de Finanzas Públicas que indica: "Al respecto, me permito informarle que conforme lo establecido en el Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, artículos 29, 29 Bis y 74 Bis, corresponde a las autoridades de esa Carrera Ministerial, como autorizadores exigibles por la vía ejecutiva, con los créditos que sean aprobados en su respectivo presupuesto; tal como se indica en el Oficio DTP-DEPRE-2753-2022 de la Dirección Técnica del Presupuesto. 2. Sentencia dictada por la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, dentro del proceso de esa naturaleza número 01011-2019-00214 numeral romano V) como Fideicomitente del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, debe realizar los actos administrativos necesarios, a través de su unidad financiera para incluir dentro de su partida presupuestaria, fondos que garanticen el cumplimiento de su obligación contractual consistente en el pago por los fertilizantes ya recibidos de parte de Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima (el subrayado es propio. En virtud del cual la presente recomendación no se puede dar por realizada puesto que aún no se ha incluido dentro de la partida presupuestaria fondos que garanticen el cumplimiento de la obligación al cumplimiento de la sentencia del Proceso Contencioso Administrativo, por lo cual la recomendación continua en proceso. 13. Por medio de OFICIO UDAL-S-028-2023, de fecha 23 de febrero de 2023, dirigido al Licenciado Erasto René López Utzár, Administrador Financiero por medio del cual se le indica: En virtud de lo anteriormente expuesto se menciona: 1. El Contenido del Oficio del Ministerio de Finanzas Públicas que indica: "Al respecto, me permito informarle que conforme lo establecido en el Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, artículos 29, 29 Bis y 74 Bis, corresponde a las autoridades de esa Carrera Ministerial, como autorizadores exigibles por la vía ejecutiva, con los créditos que sean aprobados en su respectivo presupuesto; tal como se indica en el Oficio DTP-DEPRE-2753-2022 de la Dirección Técnica del Presupuesto. 2. Sentencia dictada por la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, dentro del proceso de esa naturaleza número 01011-2019-00214 numeral romano V) como Fideicomitente del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, debe realizar los actos administrativos necesarios, a través de su unidad financiera para incluir dentro de su partida presupuestaria, fondos que garanticen el cumplimiento de su obligación contractual consistente en el pago por los fertilizantes ya recibidos de parte de Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima (el subrayado es propio. En virtud del cual la presente recomendación no se puede dar por realizada puesto que aún no se ha incluido dentro de la partida presupuestaria fondos que garanticen el cumplimiento de la obligación al cumplimiento de la sentencia del Proceso Contencioso Administrativo, por lo cual la recomendación continua en proceso. |
| | | | | | | 14. Se recibió OFICIO No. AF-77-2023, de fecha 20 de marzo de 2023, suscrito por el Licenciado Erasto René López Utzár, Administrador Financiero, por medio del cual indica: "El suscrito como Administrador Financiero del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación si he realizado las gestiones para garantizar el espacio presupuestario y dar cumplimiento a la sentencia de mérito como se detallan a continuación: a) Con fecha 6 de agosto del año 2021 se recibió en esta Administración Financiera la providencia AG-2216-2021/LDR/h, por medio de la cual el Administrador General solicitó se considerara la resolución judicial relacionada a la deuda del año 2015 a Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima, por lo cual a través de Oficio AF-171-2021 de fecha 10 de agosto de 2021, se solicitó apoyo a la Dirección de Asesoría Jurídica para que a su vez solicitara a la PGN, el estatus y acciones jurídicas que se han realizado en el proceso contencioso administrativo número 01011-2019-00214. (.) b) Mediante el expediente remitido con Oficio DM-605-2022/AF del 3 de mayo de 2022, se solicitó al Despacho Superior del Ministerio de Finanzas Públicas, una modificación presupuestaria interinstitucional tipo-INTER-, por la cantidad de ciento noventa y cinco millones doscientos noventa mil quinientos ochenta y nueve quetzales exactos (Q195,290,589.00), para el pago del adeudo a Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima, con base a la Sentencia dictada por la Sala Primera de lo Contencioso Administrativo dentro del Expediente número 01011-2019-00214, promovida por la Entidad Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima. (.) c) Mediante el expediente remitido con Oficio-DM-807-2022/AF del 28 de junio de 2022, se solicitó al Ministerio de Finanzas Públicas, apoyo para incrementar el monto del techo presupuestario del MAGA, para el año 2023 por la cantidad de ciento noventa y cinco millones doscientos noventa mil quinientos ochenta y nueve quetzales exactos (Q195,290,589.00) para el pago de la sentencia judicial dictada por la Sala Primera de lo Contencioso Administrativo dentro del Expediente número 01011-2019-00214, promovida por la Entidad Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima. d) A través del expediente remitido al Ministerio de Finanzas Públicas con Oficio DM-916-2022/AF del 21 de julio de 2022 se reitera la solicitud de una asignación adicional por la cantidad de Q195,290,589.00 para el presupuesto de ingresos y egresos de este Ministerio para el año 2023, para cumplir con la sentencia judicial dictada por el Tribunal de lo Contencioso Administrativo dentro del Expediente No. 01011-2019-00214 promovido por la Entidad Fertilizantes Maya, S.A. (.) e) Mediante el expediente remitido con Oficio DM-1343-2022/AF del 18 de octubre de 2022, se solicitó al Despacho Superior del Ministerio de Finanzas Públicas, una modificación presupuestaria interinstitucional tipo -INTER- para ampliar su presupuesto por la cantidad de ciento noventa millones, doscientos noventa mil, quinientos ochenta y nueve quetzales exactos (Q190,290,589.00), para cumplir con la sentencia judicial dictada por la sala primera de lo Contencioso Administrativo dentro del expediente No. 01011-2019-00214 promovida por la Entidad Fertilizantes Maya, S.A. (.) f) Siendo que fue confirmado al suscrito el presente hallazgo se solicitó mediante AF-289-2022 de fecha 15 de diciembre de 2022 a la Asesoría Jurídica de esta ministerio apoyo a fin de proporcionar un informe de las acciones administrativas que se han realizado dentro del proceso judicial identificado con el Número 01011-2019-00214, oficial tercero, de la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Departamento de Guatemala; copia simple de la Sentencia de fecha 22 de enero de 2021 de dicho proceso y un análisis de los efectos positivos de la sentencia. (.) g) Como información complementaria se hace referencia a lo establecido en el efecto del presente hallazgo al cual indica: "Desobediencia a la sentencia judicial de las obligaciones del Fideicomiso"; en tal sentido a través del Oficio No. AJ-119-2023, de fecha 19 de enero de 2023 la Asesoría Jurídica de este Ministerio, informo al Despacho Ministerial con copia al suscrito que el 19 de enero de 2023, este Ministerio fue notificado de la resolución de fecha 28 de diciembre de 2022 dictada por la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo dentro del proceso de esa naturaleza número 01011-2019-00214 promovido por la entidad Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima, contra el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en relación de la solicitud de certificar lo conducente en contra del Administrador General, el jefe de la Unidad Financiera y el jefe del Departamento Jurídico todos del MAGA, resolvió NO HA LUGAR, recomendándole al demandante acudir a ejecutar la sentencia en la vía de apremio ante los tribunales competentes del ramo civil. (.) |



00000044





[illegible]

0000043

| | | | | | | | | | |
|---------------------------|---------------|---|--------------------------|-----------|----------------------------------|---------------|---|--|--|
| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca | | |
| Tipo de Auditoría | | Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada | | | Período Auditado | | Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022 | | |
| Nombramientos | | DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022 | | | Fideicomiso | | Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- | | |
| Coordinador Gubernamental | | Lic. Cesar René Velásquez Argueta | | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Susana Elizabeth Pineda | | |
| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Puesto Funcional o Cargo | Situación | | Observaciones | | | |
| | | | | Realizada | Proceso | Pendiente | 19. Se recibió OFICIO PAF-O-471-2023, de fecha 29 de marzo de 2023, suscrito por el Licenciado Selvin Axiold Merida, Jefe de Presupuesto con el visto bueno del Licenciado Erasto Rene Lopez Urizar, Administrador Financiero, por medio del cual indican: "Se presenta ante el Ministerio de Finanzas Públicas (MINFIN) una solicitud de modificación presupuestaria tipo interinstitucional INTER por la cantidad de ciento noventa y cinco millones doscientos noventa mil quinientos ochenta y nueve quetzales exactos (Q 195,290,589.00) , con el objeto de cumplir con la sentencia judicial dictada por el tribunal de lo Contencioso Administrativo dentro del proceso número 01011-2019-00214, promovido contra este Ministerio por la entidad Fertilizantes Maya, Sociedad Anonima, la cual se encuentra firme. En respuesta a la solicitud indicada, el Ministerio de Finanzas Públicas con Oficio 0424 del 23 de marzo de 2023, dirigido al Despacho Superior del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación manifiesta: " por estar iniciando la ejecución del presente ejercicio fiscal, no es posible para el Ministerio de Finanzas Públicas identificar economías, por lo que se sugiere analizar su presupuesto con la finalidad de priorizar los recursos disponibles que puedan dar cumplimiento al referido compromiso, tal como lo indica en el Oficio DTP-DEPRE-0563-2023 de la Dirección Técnica del Presupuesto". 20. Se recibió OFICIO DF-107-2023, de fecha 13 de abril de 2023, suscrito por el Licenciado Erasto Rene Lopez Urizar, Administrador Financiero, por medio del cual indica: " Al respecto me permito manifestarle que mediante Resolución JM/023 de fecha 12 de enero de 2023, me notificación las sanciones económicas números S-4685-2022, S-4688-2022 y S-4689-2022, correspondientes a los hallazgos antes indicados, por lo cual solicite apertura a prueba, adjuntando todas las pruebas necesarias para desvanecer las sanciones, toda vez que no existía responsabilidad alguna de mi parte sobre los hallazgos confirmados. Al respecto me permito informar que mediante Resolución 0043-D-2023 de fecha 14 de marzo de 2023, la Contraloría General de Cuentas resolvió con lugar la solicitud planteada, dejando sin efecto las sanciones económicas interpuestas. Por lo anterior, solicito a usted, sea desligado del seguimiento de dicha Auditoría, toda vez, que el órgano fiscalizador resolvió con lugar la apertura a prueba por mi persona. Se da por realizada en virtud que con fecha 14 de marzo de 2023, la Contraloría General de Cuentas mediante Resolución 0043-D-2023 JCORTIGZ, en su parte resolutive indica: POR TANTO: La Contraloría General de Cuentas con fundamento en lo considerando disposiciones legales citadas, RESUELVE: I. CON LUGAR, la solicitud planteada por el (la) señor (a) ERASTO RENE LOPEZ URIZAR. II. DEJAR SIN EFECTO la (s) siguiente (s) sanción (es) económica (s) al señor (a) ERASTO RENE LOPEZ URIZAR. | | |
| | | | | | | | 21. Por medio de OFICIO UDAL-S-111-2023, de fecha 15 de mayo de 2023, dirigido al Licenciado Erasto Rene Lopez Urizar, Administrador Financiero por medio del cual se le indica: Se recibió OFICIO DF-107-2023, de fecha 13 de abril de 2023, suscrito por el Licenciado Erasto Rene Lopez Urizar, Administrador Financiero, por medio del cual indica: " Al respecto me permito manifestarle que mediante Resolución JM/023 de fecha 12 de enero de 2023, me notificación las sanciones económicas números S-4685-2022, S-4688-2022 y S-4689-2022, correspondientes a los hallazgos antes indicados, por lo cual solicite apertura a prueba, adjuntando todas las pruebas necesarias para desvanecer las sanciones, toda vez que no existía responsabilidad alguna de mi parte sobre los hallazgos confirmados. Al respecto me permito informar que mediante Resolución 0043-D-2023 de fecha 14 de marzo de 2023, la Contraloría General de Cuentas resolvió con lugar la solicitud planteada, dejando sin efecto las sanciones económicas interpuestas. Por lo anterior, solicito a usted, sea desligado del seguimiento de dicha Auditoría, toda vez, que el órgano fiscalizador resolvió con lugar la apertura a prueba por mi persona. Se da por realizada en virtud que con fecha 14 de marzo de 2023, la Contraloría General de Cuentas mediante Resolución 0043-D-2023 JCORTIGZ, en su parte resolutive indica: POR TANTO: La Contraloría General de Cuentas con fundamento en lo considerando disposiciones legales citadas, RESUELVE: I. CON LUGAR, la solicitud planteada por el (la) señor (a) ERASTO RENE LOPEZ URIZAR. II. DEJAR SIN EFECTO la (s) siguiente (s) sanción (es) económica (s) al señor (a) ERASTO RENE LOPEZ URIZAR. En virtud de lo antes expuesto se da por realizada las recomendaciones en virtud por resolución emanada por Contraloría General de Cuentas de los hallazgos siguientes: 1) Recomendaciones de Auditoría anterior, no cumplidas. 4) Falta de inclusión de las obligaciones en el Presupuesto. 5) Falta de traspaso de vehículos a nombre del Fideicomiso. 22. Por medio de OFICIO DM-SEG-764-2023, de fecha 06 de septiembre de 2023, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, dio seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación." 23. Se recibió Oficio No. DCPF-F-1120-2023/ee, de fecha 13 de septiembre de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el cual indica lo siguiente: "En virtud de lo anterior, agradeceremos que se remita a esta Dirección el día 20 de septiembre de 2023, la información y documentación en la que se evidencie que la Administración Financiera ha cumplido o ha gestionado la inclusión dentro del Presupuesto del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación la obligación derivada de la referida Sentencia, o los avances de la misma. | | |




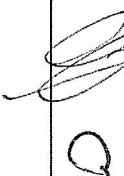




0000042

| | | | | | | | | |
|---------------------------|--|---|---|-----------|----------------------------------|---|--|---|
| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca | |
| Tipo de Auditoría | | Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada | | | Período Auditado | | Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022 | |
| Nombramientos | | DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022 | | | Fideicomiso | | Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- | |
| Coordinador Gubernamental | | Lic. Cesar René Velásquez Argueta | | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Susana Elizabeth Pineda | |
| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Puesto Funcional o Cargo | Situación | | Observaciones | | |
| | | | | Realizada | Proceso | | | |
| 5 | Hallazgo No. 5 Falta de traspaso de vehículos a nombre del Fideicomiso Condición: Derivado de la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada practicada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por el periodo del 01 de septiembre 2021 al 31 de agosto 2022, se realizó la verificación física de los vehículos del Fideicomiso y al efectuar la revisión de la documentación de soporte, se estableció que fueron trasladados por la Superintendencia de Telecomunicaciones 08 vehículos al Fideicomiso, según Acta 04-2013 de fecha 09 de enero 2013; sin embargo, al 31 de agosto de 2022, los responsables de la Administración del Fideicomiso no han realizado las gestiones ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- para efectuar el traspaso a nombre del Fideicomiso, los vehículos son: | Licenciada Francisca Barrera Lic. William Alexander Gudiel | Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales Coordinador de la Comisión Especial de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes -FONADES- | | | 24. En Oficio No. DOPF-F-1150-2023lee, de fecha 21 de septiembre de 2023, emitido por la Licenciada Paola Lucrecia Godínez García, Jefe de Fideicomisos con Funciones Temporales y el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director, ambos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, hace referencia al Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021, donde define las funciones de la Comisión Especial de FONADES, para la extinción y liquidación del fideicomiso y las gestiones que corresponden a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomiso. Al respecto, esta Dirección ha dado seguimiento para el cumplimiento de la Recomendación, con las acciones y gestiones detallando los Oficios. Con la documentación adjunta en disco compacto en 12 documentos PDF, se evidencia que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha realizado diversas gestiones, con el objeto de contribuir en el cumplimiento de la recomendación emanada de la Contraloría General de Cuentas. Solicitando que la recomendación se dé por cumplida para esta Dirección. 25. En respuesta a la solicitud indicada, el Ministerio de Finanzas Públicas con Oficio 0424 del 23 de marzo de 2023, dirigido al Despacho Superior del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación manifiesta: "por estar iniciando la ejecución del presente ejercicio fiscal, no es posible para el Ministerio de Finanzas Públicas identificar economías, por lo que se sugiere analizar su presupuesto con la finalidad de priorizar los recursos disponibles que puedan dar cumplimiento al referido compromiso, tal como lo indica en el Oficio DTP-DEPRED-0563-2023 de la Dirección Técnica del Presupuesto". La recomendación se traslada a realizada debido al oficio del Ministerio de Finanzas Públicas no es posible dar cumplimiento al referido compromiso, sin embargo, se realiza seguimiento posterior para que sea incluido en el próximo presupuesto. 26. Se emitió OFICIO UDAL-S-382-2023, de fecha 18 de octubre de 2023, dirigido al Licenciado Erasto René López Urizar Administrador Financiero, en el cual se indicó: "Con base en lo anterior, se realiza seguimiento complementario por lo cual se le recuerda que se debe solicitar espacio presupuestario para el presupuesto del año 2024, para que se efectúe el pago de la obligación correspondiente a la Sentencia del Proceso Judicial identificado con el Número 01011-2019-00214". | | |
| | | | | | | | Licenciada Francisca Barrera | Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales |
| | | Lic. William Alexander Gudiel | Coordinador de la Comisión Especial de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes -FONADES- | | 1 | 3. Se emitió OFICIO DM-SEG-1091-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido al Lic. William Alexander Gudiel, Coordinador de la Comisión Especial de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes -FONADES-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTERIO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO; y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA; este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma." | | |
| | | Lic. Erasto René López | Administrador Financiero | | | 4. Se emitió OFICIO DM-SEG-1092-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido al Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTERIO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO; y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA; este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma." | | |
| | | Oscar Noé Cap | Encargado de Inventario | | | 5. Se emitió OFICIO DM-SEG-1093-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido al Sr. Oscar Noé Cap, Encargado de Inventario, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTERIO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO; y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA; este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma." | | |

| | | | |
|-----|----------|------------------|--------|
| No. | Placas | Tipo de vehículo | Marca |
| 1. | O-80193H | PICK UP | HI LUX |
| 2. | O-80283H | PICK UP | HI LUX |
| 3. | O-80303H | PICK UP | HI LUX |
| 4. | O-80433H | PICK UP | HI LUX |
| 5. | O-80453H | PICK UP | HI LUX |
| 6. | O-80603H | PICK UP | HI LUX |
| 7. | O-70553H | PICK UP | HI LUX |
| 8. | O-71253H | PICK UP | HI LUX |

| No. | Placas | Tipo de vehículo | Marca |
|-----|----------|------------------|--------|
| 1. | O-5813BH | PICK UP | HI LUX |
| 2. | O-5828BH | PICK UP | HI LUX |
| 3. | O-5830BH | PICK UP | HI LUX |
| 4. | O-6443BH | PICK UP | HI LUX |
| 5. | O-6453BH | PICK UP | HI LUX |
| 6. | O-5869BH | PICK UP | HI LUX |
| 7. | O-1058BH | PICK UP | HI LUX |
| 8. | O-1285BH | PICK UP | HI LUX |

00000041

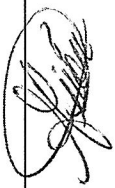

[illegible]

4

0000040


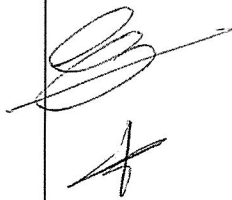
| | | | | | | | |
|---------------------------|---------------|---|--------------------------|----------------------------------|---------|--|--|
| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca | |
| Tipo de Auditoría | | Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada | | Período Auditado | | Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022 | |
| Nombramientos | | DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022 | | Fideicomiso | | Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- | |
| Coordinador Gubernamental | | Lic. Cesar René Velásquez Argueta | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Susana Elizabeth Pinada | |
| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Puesto Funcional o Cargo | Situación | | Observaciones | |
| | | | | Realizada | Proceso | | |
| | | | | | | 12. Se recibió OFICIO No. DOPF-F-325-2023/lee, de fecha 13 de marzo de 2023 suscrito por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual indica: "La comisión Especial de FONADES, a través de OFICIO COMISION ESPECIAL 38-2023, de fecha 16 de febrero de 2023, remitió información relacionada al requerimiento de esta Dirección, adjuntando la siguiente documentación: 1. OFICIO COMISION ESPECIAL 13-2023 de fecha 17 de enero de 2023, dirigido al Licenciado Gabriel Contreras Pedrosa, Encargado de Servicios Generales en Funciones de la Superintendencia de Telecomunicaciones; 2. Documentación generada en el año 2015, relacionada al fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos continuará con el seguimiento al presente caso, ante la Comisión Especial de FONADES. 13. Por medio de OFICIO UDAI-S-055-2023, de fecha 29 de marzo de 2023 dirigido al Ingeniero Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual se le indica: Se recibió OFICIO No. DOPF-F-325-2023/lee, de fecha 13 de marzo de 2023 suscrito por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual indica: "La comisión Especial de FONADES, a través de OFICIO COMISION ESPECIAL 38-2023, de fecha 16 de febrero de 2023, remitió información relacionada al requerimiento de esta Dirección, adjuntando la siguiente documentación: 1. OFICIO COMISION ESPECIAL 13-2023 de fecha 17 de enero de 2023, dirigido al Licenciado Gabriel Contreras Pedrosa, Encargado de Servicios Generales en Funciones de la Superintendencia de Telecomunicaciones; 2. Documentación generada en el año 2015, relacionada al fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos continuará con el seguimiento al presente caso, ante la Comisión Especial de FONADES. Derivado del Oficio anteriormente expuesto se solicita que se continúen con las gestiones correspondientes hasta el cumplimiento de la recomendación, la recomendación continúa en proceso. 14. Se recibió copia de OFICIO No. DOPF-F-345-2023/lee, de fecha 15 de marzo de 2023, suscrito por el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, y dirigido al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por medio del cual indica: "En virtud de lo anterior, es necesario que la Comisión Especial de FONADES informe a esta Dirección, sobre las gestiones y acciones llevadas a cabo, para el traspaso de los 08 vehículos, donados por la Superintendencia de Telecomunicaciones -SIT-, a nombre del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, agradecemos se sirva proporcionar la información y documentación pertinente el día 23 de marzo de 2023, para poder dar respuesta a la Unidad de Auditoría Interna en el plazo establecido. 15. Se recibió OFICIO No. AF-78-2023, de fecha 20 de marzo de 2023, suscrito por el Licenciado Erasto René López Unzuar, Administrador Financiero, por medio del cual indica: "1. En la condición del presente hallazgo se establece: al 31 de agosto de 2022, los responsables de la Administración del Fideicomiso no han realizado las gestiones ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, para efectuar el traspaso a nombre del Fideicomiso... En el acuerdo Número A-066-2021 del Contralor General de Cuentas, que aprueba la actualización de los Manuales de Auditoría Gubernamental, en el numeral 4.6 Elaboración de hallazgos establece lo siguiente: Es de suma importancia que el equipo de auditoría individualice a los responsables de las deficiencias encontradas que corresponda al periodo auditado, los cargos que desempeñan y las funciones que realizan, de conformidad con la asignación escrita por la autoridad superior. (...) Por lo anteriormente expuesto, se solicita: Se realicen las gestiones necesarias para que se desligue al suscrito de la recomendación de la Contraloría General de Cuentas, por no tener atribuciones de conformidad con el Reglamento Orgánico Interno de este Ministerio, y sea redireccionado a la Administración Interna, la recomendación indicada para su cumplimiento, de conformidad al Artículo 26 No. 1.2 y 1.6 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (...) | |

| | | | | | | | | | | |
|---------------------------|---------------|---|--------------------------|-----------|---------|----------------------------------|--|--|--|--|
| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca | | |
| Tipo de Auditoría | | Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada | | | | Período Auditado | | Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022 | | |
| Nombramientos | | DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022 | | | | Fideicomiso | | Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- | | |
| Coordinador Gubernamental | | Lic. Cesar René Velásquez Argueta | | | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Susana Elizabeth Pineda | | |
| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Puesto Funcional o Cargo | Situación | | Observaciones | | | | |
| | | | | Realizada | Proceso | Pendiente | <p>16. Por medio de OFICIO DM-SEG-998-2023, de fecha 09/03/2023 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>17. Por medio de OFICIO DM-SEG-999-2023, de fecha 09/03/2023 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la comisión especial de custodia y resguardo de archivo y bienes del Fideicomiso "FONADES" para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>18. Por medio de OFICIO DM-SEG-100-2023, de fecha 09/03/2023 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Erasto Rene López Urizar, Administrador Financiero para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>19. Por medio de OFICIO DM-SEG-101-2023, de fecha 09/03/2023 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Señor Oscar Noel Cap Ortiz, Encargado de inventario para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>20. Se recibió OFICIO No. DCPFF-F-396-2023/ee, de fecha 27 de marzo de 2023, suscrito por Efraín Esaú Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual indican: "El Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, no cuenta con Director Ejecutivo de FONADES - Administrador Financiero y el Técnico IV Inventarios, por lo tanto, no es viable el cumplimiento de la Recomendación, esta acción se toma imposible legalmente de realizar, en virtud que, se establece que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Funciones Temporales y el Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y bienes del Fideicomiso FONADES en forma conjunta e inmediata con personas que no forman parte de este Ministerio. (...) Es necesario dejar constancia que, en el caso de la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Funciones Temporales, no es responsable del traspaso de los referidos vehículos, en virtud de existir una Comisión responsable de los bienes del Fideicomiso. (...) Con fecha 15 de marzo de 2023 a través de Oficio No. DCPFF-F-345-2023/ee, nuevamente se requirió a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES informando sobre las gestiones y acciones llevadas a cabo para el traspaso de los 08 vehículos donados por la Superintendencia de Telecomunicaciones -SIT-, a nombre del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-. (...) La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos está a la espera de la respuesta de la Comisión Especial de FONADES y continuará con el seguimiento respectivo.</p> <p>21. Por medio del OFICIO UDAL-S-101-2023, remitido al Ingeniero Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual se le indica: Se recibió OFICIO No. DCPFF-F-396-2023/ee, de fecha 27 de marzo de 2023, suscrito por Efraín Esaú Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual indican: " El Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, no cuenta con Director Ejecutivo de FONADES - Administrador Financiero y el Técnico IV Inventarios, por lo tanto, no es viable el cumplimiento de la Recomendación, esta acción se toma imposible legalmente de realizar, en virtud que, el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Funciones Temporales y el Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y bienes del Fideicomiso FONADES en forma conjunta e inmediata con personas que no forman parte de este Ministerio. (...) Es necesario dejar constancia que, en el caso de la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Funciones Temporales, no es responsable del traspaso de los referidos vehículos, en virtud de existir una Comisión responsable de los bienes del Fideicomiso. (...) Con fecha 15 de marzo de 2023 a través de Oficio No. DCPFF-F-345-2023/ee, nuevamente se requirió a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES informando sobre las gestiones y acciones llevadas a cabo para el traspaso de los 08 vehículos donados por la Superintendencia de Telecomunicaciones -SIT-, a nombre del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-. (...) La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos está a la espera de la respuesta de la Comisión Especial de FONADES y continuará con el seguimiento respectivo. En virtud del Oficio anteriormente descrito se solicita que se informe si a la presente fecha ya fue respondido el Oficio No. DCPFF-F-345-2023/ee por parte de la Oficio No. DCPFF-F-345-2023/ee, la recomendación continúa en proceso.</p> | | | |
| | | | | | | | <p>22. Se recibió REF. OFICIO No. AEI-131-2023, de fecha 28 de marzo de 2023, suscrito por la Licenciada María Elena Robles Franco, Jefe de Almacén e Inventarios, por medio del cual indica: "En tal sentido me permito informar que inventarios de este Ministerio no tiene injerencia en lo relacionado a dicha auditoría, así como en el hallazgo determinado. Cabe mencionar que los vehículos registrados a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones necesitan tener finalizado el proceso de regularización de los mismos por parte de FONADES con base en lo finalizado el proceso de regularización de los mismos por parte de FONADES con base en lo establecido en Resolución No.DBN 000079 que se adjunta al presente; así también que actualmente inventarios de esta Ministerio no está facultado para realizar dichos traspasos hasta concluida la regularización de estos vehículos a favor de FONADES y finalizada la liquidación del fideicomiso del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, la cual está en proceso.</p> <p>Finalmente es preciso mencionar que la documentación legal de dichos vehículos esta bajo resguardo de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de FONADES, dichos documentos son determinantes en el proceso de regularización ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT.</p> <p>23. Por medio de OFICIO UDAL-S-103-2023, de fecha 02 de mayo de 2023, dirigido a la Licenciada María Elena Robles Franco, Jefe de Almacén e Inventario, por medio del cual se le indica: Derivado de lo argumentado en el oficio antes descrito, se le informa que según ACTA ADMINISTRATIVA No. 43-2015-FONADES y ACTA NÚMERO OCHO GUION DOS MIL DIECISEIS (8-2016), por medio del cual trasladada a la Administración General vehículos de FONADES para su descargos de inventario y custodia y no podrán utilizarse, sin embargo que al recibir órdenes del Despacho Superior para ser utilizados por el personal del MAGA, se procederá a hacer los trámites respectivos para descargos de inventario de FONADES ante el Ministerio de Finanzas Públicas y en el SICOIN y se trasladaran a inventarios del MAGA, razón por la cual se solicita que se gestione ante las instancias correspondientes el traslado de los vehículos, la recomendación continúa en proceso.</p> | | | |


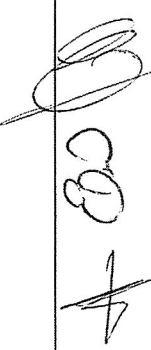
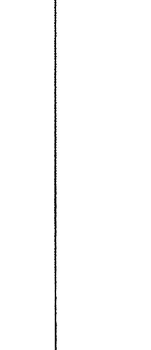



00000038




| | | | | | | |
|---------------------------|---------------|---|--------------------------|----------------------------------|---------|---|
| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca |
| Tipo de Auditoría | | Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada | | Período Auditado | | Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022 |
| Nombramientos | | DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022 | | Fideicomiso | | Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- |
| Coordinador Gubernamental | | Lic. Cesar René Velásquez Argueta | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Susana Elizabeth Pineda |
| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Puesto Funcional o Cargo | Situación | | Observaciones |
| | | | | Realizada | Proceso | Pendiente |
| | | | | | | <p>24. Se recibió OFICIO DF-107-2023, de fecha 13 de abril de 2023, suscrito por el Licenciado Erasmo René López Urizar, Administrador Financiero, por medio del cual indica: "Al respecto me permito manifestarle que mediante Resolución JM/023 de fecha 12 de enero de 2023, me notificaron las sanciones económicas números S-4685-2022 y S-4688-2022, correspondientes a los hallazgos antes indicados, por lo cual solicito apertura a prueba, adjuntando todas las pruebas necesarias para desvanecer las sanciones, toda vez que no existía responsabilidad alguna de mi parte sobre los hallazgos confirmados.</p> <p>Al respecto me permito informar que mediante Resolución 0043-D-2023 de fecha 14 de marzo de 2023, la Contraloría General de Cuentas resolvió con lugar la solicitud planteada, dejando sin efecto las sanciones económicas interpuestas. Por lo anterior, solicito a usted, sea desligado del seguimiento de dicha Auditoría, toda vez que el órgano fiscalizador resolvió con lugar la apertura a prueba por mi persona.</p> <p>Se da por realizada en virtud que con fecha 14 de marzo de 2023, la Contraloría General de Cuentas mediante Resolución 0043-D-2023 JCORTIZG, en su parte resolutoria indica: POR TANTO: La Contraloría General de Cuentas con fundamento en lo considerando disposiciones legales citadas, RESUELVE:</p> <p>I. CON LUGAR, la solicitud planteada por el (la) señor (a) ERASTO RENE LOPEZ URIZAR.</p> <p>II. DEJAR SIN EFECTO la (s) siguiente (s) sanción (es) económica (s) al señor (a) ERASTO RENE LOPEZ URIZAR.</p> <p>25. Por medio de OFICIO UDAL-S-111-2023, de fecha 13 de mayo de 2023, dirigido al Licenciado Erasmo René López Urizar, Administrador Financiero, por medio del cual indica: "Al respecto me permito manifestarle que mediante Resolución JM/023 de fecha 12 de enero de 2023, me notificaron las sanciones económicas números S-4685-2022 y S-4688-2022, correspondientes a los hallazgos antes indicados, por lo cual solicito apertura a prueba, adjuntando todas las pruebas necesarias para desvanecer las sanciones, toda vez que no existía responsabilidad alguna de mi parte sobre los hallazgos confirmados. Al respecto me permito informar que mediante Resolución 0043-D-2023 de fecha 14 de marzo de 2023, la Contraloría General de Cuentas resolvió con lugar la solicitud planteada, dejando sin efecto las sanciones económicas interpuestas. Por lo anterior, solicito a usted, sea desligado del seguimiento de dicha Auditoría, toda vez que el órgano fiscalizador resolvió con lugar la apertura a prueba por mi persona. Se da por realizada en virtud que con fecha 14 de marzo de 2023, la Contraloría General de Cuentas mediante Resolución 0043-D-2023 JCORTIZG, en su parte resolutoria indica: POR TANTO: La Contraloría General de Cuentas con fundamento en lo considerando disposiciones legales citadas, RESUELVE: I. CON LUGAR, la solicitud planteada por el (la) señor (a) ERASTO RENE LOPEZ URIZAR. II. DEJAR SIN EFECTO la (s) siguiente (s) sanción (es) económica (s) al señor (a) ERASTO RENE LOPEZ URIZAR. En virtud de lo antes expuesto se da por realizada las recomendaciones en virtud por resolución emanada por Contraloría General de Cuentas de los hallazgos siguientes: 1) Recomendaciones de Auditoría anterior, no cumplidas. 4) Falta de inclusión de las obligaciones en el Presupuesto. 5) Falta de traspaso de vehículos a nombre del Fideicomiso.</p> |
| | | | | | | <p>26. Se recibió REF. OFICIO No. AEI-167-2023, de fecha 11 de mayo de 2023, suscrito por la Licenciada María Elena Robles Franco, Jefe de Almacén e Inventarios, con el visto bueno del Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona, Administrador Interno, por medio del cual indican: "En tal sentido me permito informar de la manera siguiente:</p> <p>1. Que inventarios de este Ministerio no tiene inferencia en lo relacionado a dicha auditoría, así como en el hallazgo determinado al fideicomiso FONADES. La regularización de los vehículos de la Superintendencia de Telecomunicaciones trasladados al Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, es responsabilidad de los servidores públicos que tuvieron a cargo la administración de FONADES-, quienes debieron dar cumplimiento a lo instruido en Resolución No. DBM 000079 del Ministerio de Finanzas Públicas, en solicitar a la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio la resolución de confirmación para gestionar el traspaso de dichos vehículos a favor de FONADES. "no a favor de MAGA, tomando en cuenta que FONADES contaba con su Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa. Me permito adjuntar nuevamente Resolución No. DBM 000079 del Ministerio de Finanzas Públicas respecto a lo relacionado; así como Acuerdo Ministerial No. RH-011-088-2014, de fecha 19 de junio de 2014, Acuerdo Ministerial No. RH-011-088-2014, de fecha 19 de junio de 2014, Acuerdo Ministerial No. RH-011-2014 del 15 de diciembre de 2014, Acuerdo Ministerial No. RH-011-88-2015 de 06 de mayo de 2015 y Acuerdo Ministerial No. RH-022-86-2016 del 10 de junio de 2016 que amparan la designación de los servidores públicos a cargo de la administración de FONADES, así también Acuerdo Ministerial No. 284-2019 el cual determina la desconcentración de los procesos financieros y administrativos en Unidades Ejecutoras entre ellas el Fondo Nacional de Desarrollo.</p> <p>2. En el caso de los límites de descarga de los vehículos a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones, del Inventario de FONADES y trasladado al Inventario del MAGA, es importante indicar que el Acuerdo Gubernativo Número 217-94 correspondiente al Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública. (.)</p> <p>3. En relación a la posibilidad de traspasos de vehículos de la Superintendencia de Telecomunicaciones a favor del MAGA ante el Registro Fiscal de Vehículos, Inventarios de este Ministerio no está facultado para realizar dichas acciones, hasta concluida la regularización de los vehículos de la Superintendencia de Telecomunicaciones a favor de FONADES como lo instruye la Resolución No. DBM 000079 del Ministerio de Finanzas Públicas que se menciona en el primer párrafo, así también es necesario que se finalice la liquidación del fideicomiso del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, la cual se encuentra en proceso y la documentación legal de dichos vehículos está bajo resguardo de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de FONADES (se adjunta Acuerdos Ministeriales No. AGN-7-2017 y AGN-98-2018 respecto a la creación e integración de dicha Comisión).</p> |

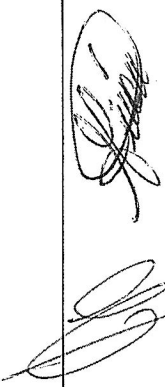
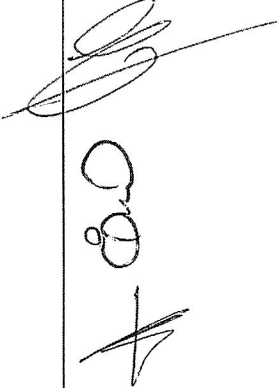
| | | | | | | | | | |
|---------------------------|---------------|---|--------------------------|-----------|-----------|--|--|--|--|
| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca | |
| Tipo de Auditoría | | Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada | | | | Período Auditado | | Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022 | |
| Nombramientos | | DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022 | | | | Fideicomiso | | Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- | |
| Coordinador Gubernamental | | Lic. Cesar René Velásquez Argueta | | | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Susana Elizabeth Pineda | |
| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Puesto Funcional o Cargo | Realizada | Situación | Observaciones | | | |
| | | | | | Proceso | 27. Por medio de OFICIO DM-SEG-765-2023, de fecha 06 de septiembre de 2023, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador, Comisión Especial de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, dio seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación." 28. Por medio de OFICIO DM-SEG-803-2023, de fecha 06 de septiembre de 2023, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Señor Oscar Noé Cap Ortiz, Encargado de inventario, dio seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación." 29. Por medio de OFICIO DM-SEG-804-2023, de fecha 06 de septiembre de 2023, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, dio seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación." 30. En OFICIO COMISION ESPECIAL-182-2023, de fecha 14 de septiembre de 2023, emitido por el Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador, Comisión Especial de -FONADES-, Por medio del cual indicó: "Es oportuno indicar que esta Comisión no tiene competencia Administrativa para dar cumplimiento a la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas, en relación a los ocho (08), que fueron trasladados por la Superintendencia de Telecomunicaciones, al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-. Razón por la cual desde ya, se aclaró que esta Comisión Especial es de Custodia y Resguardo de Bienes del Fideicomiso, que obran en el Ministerio" 31. En Oficio Ref. Oficio No. AEI-318-2023, de fecha 18 de septiembre de 2023, suscrito por el Señor Oscar Noé Cap Ortiz, Encargado de inventarios, con el Visto Bueno del Licenciado Cristian Davinci Córdon Cardona, Administrador Interno, en su último párrafo indica: "En tal sentido me permito informar que inventarios de este Ministerio no tiene ningún tipo de injerencia o responsabilidad respecto a este Hallazgo, del cual ya se respondió la situación mediante el Oficio No. AEI-167-2023 de fecha 11 de mayo de 2023, ..." 32. Por medio de Oficio DCPF-F-1151-2023/ee, de fecha 21 de septiembre de 2023, emitido por la Licenciada Paola Lucrecia Godínez García, Jefe de Fideicomisos con Funciones Temporales y el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director, ambos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indica: "La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos esta a la espera que la Comisión Especial de FONADES presente la documentación e información requerida en el numeral 9. Con la documentación adjunta en disco compacto en 10 documentos PDF, se evidencia que la dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha realizado diversas gestiones, con el objeto de contribuir en el cumplimiento de la recomendación emanada por Contraloría General de Cuentas. Solicitando que la RECOMENDACIÓN se dé por cumplida para esta Dirección. | | | |
| | | | | | | 33. Se emitió OFICIO UDAL-S-383-2023, de fecha 18 de octubre de 2023, dirigido al Señor Oscar Noé Cap Ortiz, Encargado de inventario, en el cual se indicó: "Con base en lo anterior se solicita indicar a la Unidad de Auditoría Interna si los vehículos se encuentran en resguardo, en caso negativo indicar a nombre de quien se encuentran cargados y trasladar copia simple de las tarjetas de responsabilidad." 34. Se emitió OFICIO UDAL-S-384-2023, de fecha 18 de octubre de 2023, dirigido al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial de -FONADES-, en el cual se indicó: "Con base en lo anterior, se solicita indicar si se recibió respuesta al oficio del párrafo que antecede y cuáles son las gestiones realizadas posterior al envío de dicho oficio para dar cumplimiento a la recomendación emanada por Contraloría General de Cuentas." 35. Se emitió OFICIO UDAL-S-385-2023, de fecha 18 de octubre de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se indicó: "Con base en lo anterior, se valida el seguimiento realizado y se solicita continuar con el mismo debido a que no se ha concluido con el traspaso y registro de los 8 vehículos trasladados de la Superintendencia de Telecomunicaciones. Asimismo, indicar si se tomó en consideración realizar algún tipo de diálogo con la comisión para el cumplimiento de la recomendación emanada por Contraloría General de Cuentas, la recomendación continúa en PROCESO." 36. Se emite OFICIO UDAL-S-451-2023, de fecha 10 de noviembre de 2023, dirigido al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial de -FONADES-, en el cual se indicó: "En ACTA ADMINISTRATIVA No. 43-2015-FONADES, y ACTA NÚMERO OCHO GUJÓN DOS MIL DIECISEIS (8-2016), por medio del cual se trasladó a la Administración General de Cuentas los vehículos de FONADES para su resguardo y custodia y no podrán utilizarse, sin embargo que al recibir órdenes del Despacho Superior para ser utilizados por el personal del MAGA, se procederá a hacer los trámites respectivos para descargos de inventario de FONADES ante el Ministerio de Finanzas Públicas y en el SICOIN y se trasladaran a inventarios del MAGA, razón por la cual se solicita que se gestione ante las instancias correspondientes el traslado de los vehículos, la recomendación continúa en proceso. Con base en lo anterior, se solicita trabajar de forma conjunta con el área de inventarios del MAGA Central para realizar el traspaso y registro de los vehículos donados a nombre del Fideicomiso, para que posteriormente sean asignados a las unidades que corresponde y dar cumplimiento a la recomendación emanada por Contraloría General de Cuentas. La recomendación continúa en proceso". 37. Se emitió OFICIO DM-SEG-1162-2023, de fecha 21 de noviembre 2023, suscrito por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador, Comisión Especial de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, se dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación". 38. Se emitió OFICIO DM-SEG-1176-2023, de fecha 21 de noviembre 2023, suscrito por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Señor Oscar Noé Cap Ortiz, Encargado de inventario, se dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación". | | | |

| | | | | | | | |
|---------------------------|---------------|---|--------------------------|----------------------------------|---------|--|--|
| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca | |
| Tipo de Auditoría | | Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada | | Período Auditado | | Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022 | |
| Nombramientos | | DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022 | | Fideicomiso | | Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- | |
| Coordinador Gubernamental | | Lic. Cesar René Velásquez Argueta | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Susana Elizabeth Pineda | |
| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Puesto Funcional o Cargo | Situación | | Observaciones | |
| | | | | Realizada | Proceso | Pendiente | <p>39. Se emitió OFICIO DM-SEG-1177-2023, de fecha 21 de noviembre 2023, suscrito por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación".</p> <p>40. En Oficio Ref. Oficio No. AEI-390-2023, de fecha 22 de noviembre de 2023, suscrito por el Licenciado Oscar Noé Cap Ortiz Encargado de Inventarios, con el Visto Bueno del Licenciado Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno, en el cual indicó lo siguiente: "1. Que la Auditoría fue practicada directamente al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-, en el cual la recomendación no está dirigida a Inventarios de este Ministerio ni a ningún personal del mismo como literalmente se describe...". 2. Que de todo lo correspondiente a la situación de este hallazgo, de informó mediante Oficio No. AEI-341-2023, de fecha 23 de octubre de 2023 en el cual se adjuntaron 44 folios incluyendo las copias de documentos que amparan la información.</p> <p>41. En OFICIO UDAI-S-505-2023, de fecha 05 de diciembre de 2023, dirigido al Señor Oscar Noé Cap Ortiz Encargado de Inventario, en el cual se indicó lo siguiente: "Con base en lo anterior, se solicita trabajar de forma conjunta con la Comisión Especial de -FONADES- para realizar el traspaso y registro de los vehículos donados a nombre del Fideicomiso, para que posteriormente sean asignados a las unidades que corresponde y dar cumplimiento a la recomendación emanada por Contraloría General de Cuentas. La recomendación continúa en proceso."</p> <p>42. En Oficio No. DCPF-F-1431-2023/ee, de fecha 07 de diciembre de 2023, suscrito por la Licenciada Paola Lucrecia Godínez García Jefe de Fideicomisos con Funciones Temporales y el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director, ambos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indican: "Al respecto, esta Dirección ha dado seguimiento a las acciones y gestiones de la Comisión Especial de -FONADES-, así como acciones y gestiones propias, que se muestran a continuación...". Detalla los oficios emitidos en seguimiento a la recomendación. En su último párrafo concluye: "Con la documentación adjunta se evidencia que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha realizado diversas gestiones, con el objeto de contribuir en el cumplimiento de la recomendación emanada de la Contraloría General de Cuentas. Solicitando que la RECOMENDACIÓN se dé por cumplida para esta Dirección.</p> |
| | | | | | | | <p>43. Se recibió oficio Ref. Oficio No. AEI-419-2023, de fecha 20 de diciembre de 2023, emitido por la Licenciada María Elena Robles Franco, Jefe de Almacén e Inventarios y Licenciado Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno, en donde presentan respuesta a la presente recomendación indicando lo siguiente: "En tal sentido me permito REITERAR lo ya informado anteriormente de la manera siguiente:</p> <p>1. Que la Auditoría fue practicada directamente al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES- de lo cual no tuvo participación Inventarios de ese Ministerio por lo que no tiene injerencia en la misma. (...)</p> <p>Por tal razón la información del hallazgo y la solicitud del cumplimiento de la recomendación debe dirigirse a las Unidades y/o personas involucradas en el mismo.</p> <p>2. Que de todo lo correspondiente a la situación de este Hallazgo, se informó mediante OFICIO No. AEI-341-2023, de fecha 23 de octubre de 2023 en el cual se adjuntaron 44 folios incluyendo las copias de documentos que amparan la información.</p> <p>3. Que Inventarios de este Ministerio no puede realizar ninguna gestión o trabajar en forma conjunta con la Comisión indicada, para realizar los traspasos de los vehículos trasladados de la Superintendencia de Telecomunicaciones a favor de FONADES, puesto que no tiene potestad para realizar gestiones de traspaso a favor de otra institución que no sea al Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, ni tiene responsabilidad en las gestiones que debió realizar dicho Fideicomiso, como ya se ha explicado en respuestas anteriores".</p> <p>44. Se recibió OFICIO COMISION ESPECIAL-14-2024, de fecha 23 de enero de 2024, emitido por el Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial de FONADES, en donde indica: "Esta comisión y los responsables de Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, no cuentan con facultades legales que les permitan, realizar gestiones ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, para trasladar los 8 vehículos descritos en los oficios indicados, en virtud que el Fideicomiso FONADES, finalizó el 28 de noviembre de 2016, y de conformidad con la ley, será la Comisión liquidadora que se nombre oportunamente la que deberá realizar las gestiones para trasladar dichos vehículos a favor del fideicomiso y posteriormente al fideicomitente".</p> <p>45. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-041-2024 CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, estableciendo que la presente deficiencia persiste durante el presente periodo auditado, por lo que la misma continúa EN PROCESO.</p> |

| | | | | | | | |
|---------------------------|--|---|--|----------------------------------|---------|--|--|
| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca | |
| Tipo de Auditoría | | Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada | | Período Auditado | | Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022 | |
| Nombramientos | | DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022 | | Fideicomiso | | Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- | |
| Coordinador Gubernamental | | Lic. Cesar René Velásquez Argueta | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Susana Elizabeth Pineda | |
| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Puesto Funcional o Cargo | Situación | | Observaciones | |
| 6 | Hallazgo No. 6 Incumplimiento al proceso de pago de prestaciones laborales Condición: Derivado de la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada practicada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por el periodo del 01 de septiembre 2021 al 31 de agosto 2022, se determinó que el Fideicomiso El Crédito Hipotecario Nacional, mediante cheque Número 00015031 de fecha 08 de julio 2022 pago Q202,893.75 en concepto de Indemnización y Prestaciones Laborales reclamadas en el Proceso Laboral identificado con el Número 01173-2014-08015, sin la debida autorización del Fideicomitente. | Ingeniero Edgar René de León Moreno. Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana Licenciado Erasto René Lopez Urizar | Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales Administrador Financiero | Realizada | Proceso | Pendiente | 1. Se recibió Traslado 1755-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada -FONADES-, de conformidad con Nombramiento No. DAS-10-0022-2022, por el periodo del 01 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-1094-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTERIO Numeral 1 y 7, la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 13 INSTRUCCIONES POR ESCRITO; y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA; este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma." 3. Se emitió OFICIO DM-SEG-1095-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido al Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTERIO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 13 INSTRUCCIONES POR ESCRITO; y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA; este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma." 4. Se emitió OFICIO UDAL-Q-930-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: "A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas." 5. Se emitió OFICIO UDAL-Q-931-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Dr. Frank Helmuth Bode, Contralor General, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTÍCULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA. A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas..." 6. Se recibió OFICIO No. AF-300-2022, de fecha 28 de diciembre de 2022, suscrito por el Licenciado Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, por medio del cual indica: Así mismo, en el Informe de Auditoría de Cumplimiento con seguridad limitada, Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- realizada por la Contraloría General de Cuentas, por el periodo comprendido del 1 de enero del 2013 al 31 de agosto de 2022, quien indica los argumentos planteados y documentos de soporte presentados, son base sólida para el desvanecimiento, en virtud que no tiene conocimiento de dicha acción de pago, ya que de conformidad con las atribuciones establecidas en Artículo 26 del Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 "Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación" no figura ninguna función en relación a procedimientos administrativos para la autorización de pagos en concepto de Indemnización y Prestaciones Laborales del Fideicomiso -FONADES- así mismo indica que es responsabilidad de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, de conformidad con el Acuerdo Gubernativo 338-2010, en el artículo 21. Estructura interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, establece: "Para el cumplimiento de sus atribuciones la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos (...). Por lo anteriormente expuesto, se solicita, se realicen las gestiones necesarias para que se desligue al suscrito de la recomendación de la Contraloría General de Cuentas, por no tener atribuciones de conformidad con el Reglamento Orgánico Interno de este Ministerio y, sea reubicado a donde corresponda la recomendación indicada para su cumplimiento. |
| | Recomendación: El Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, en su calidad de Fideicomitente, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Funciones Temporales; y el Administrador Financiero, deben velar para que los pagos que realice el Fiduciario estén previamente aprobados por el Fideicomitente. | | | | | | 7. Por medio de OFICIO UDAL-S-013-2022, de fecha 11 de enero de 2023, dirigido al Licenciado Erasto René Lopez Urizar, Administrador Financiero, por medio del cual se le indica: En virtud a lo detallado en el Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada, Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- por parte de Contraloría General de Cuentas en la hoja número 132 de dicho informe mediante el cual se textualiza: "Se desvanecen el hallazgo al señor el señor Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, durante el periodo del 01 de septiembre de 2021 al 31 de agosto de 2022, quien indica que los argumentos planteados y documentos de soporte presentados, son base sólida para el desvanecimiento, en virtud que no tiene conocimiento de dicha acción de pago, ya que de conformidad con las atribuciones establecidas en Artículo 26 del Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 "Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación" no figura ninguna función en relación a procedimientos administrativos para la autorización de pagos en concepto de Indemnización y Prestaciones Laborales reclamadas en Procesos Laborales del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-. Así mismo indica que es responsabilidad de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de conformidad con Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 "Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación", en el Artículo 21. Estructura interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, establece: "Para el cumplimiento de sus atribuciones la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos se estructura de la siguiente manera: Cooperación Interna y Externa, Proyectos de Cooperación; y, Fideicomisos. Sus atribuciones son las siguientes: ... 3. Propiciar la gestión eficiente y eficaz de los instrumentos de cooperación técnica y financiera, vinculada a las actividades desarrolladas por el Ministerio... 6. Recopilar la información sobre la administración financiera de los fideicomisos del Ministerio. En tal sentido esta Comisión denota que no se asume la responsabilidad directa de esta unidad el proceder en cuanto al pago de cualquier índole dentro del Ministerio desde su formulación, gestión y pago efectivo, así como su contabilización." Por lo cual se da por realizada la recomendación en lo que le corresponde a Administración Financiera. |

| | | | | | | | |
|---------------------------|---------------|---|--------------------------|----------------------------------|---------|--|--|
| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca | |
| Tipo de Auditoría | | Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada | | Período Auditado | | Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022 | |
| Nombramientos | | DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022 | | Fideicomiso | | Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- | |
| Coordinador Gubernamental | | Lic. Cesar René Velásquez Argueta | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Susana Elizabeth Pineda | |
| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Puesto Funcional o Cargo | Situación | | Observaciones | |
| | | | | Realizada | Proceso | Pendiente | 8. Se recibió OFICIO No. DCPFF-035-2023/ee, de fecha 10 de enero de 2023 suscrito por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera, Directora de cooperación, proyectos y fideicomisos con funciones temporales por medio del cual indica: RESPUESTA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS. A través de Oficio No. DCPFF-1793-2022/ee de fecha 28 de diciembre de 2022, se solicitó a El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, emitir información de procesos laborales que se ventilen en los órganos jurisdiccionales correspondientes. El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala con Oficio GDP-AD-04-1-2023, indica sobre las gestiones ante este Ministerio y los oficios a través de los cuales se solicitan instrucciones para hacer efectivo el pago de las referidas prestaciones, también indica número de oficio en el que se informó la realización del pago, para no incurrir en desobediencia de una orden judicial. Además, en el último párrafo indica: "Adicionalmente, se informa que a la presente fecha no hay procesos laborales en curso dentro del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-. Se considera necesario hacer énfasis en lo siguiente: la recomendación instruida establece una condición futura. Es oportuno indicar que, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, al tener conocimiento de sentencias relacionadas a indemnización y prestaciones laborales, en el momento oportuno, notificará directamente al señor Ministro, sugiriendo emitir el documento respectivo e instruya al Fideicomiso el pago respectivo, sin embargo, será la Autoridad Superior, la que determine la aprobación o no del pago respectivo. <p>9. Se recibió copia de OFICIO No. DCPFF-344-2023/ee, de fecha 15 de marzo de 2023, suscrito por el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, y dirigido a la Licenciada Luisa Guisela Morán Zarceño, Administradora de Fideicomisos. Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, por medio del cual le indica: "Con el fin de dar cumplimiento a la Recomendación indicada por la Contraloría General de Cuentas, se requiere que El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala tome en consideración la misma. Lo anterior, para evitar sanciones del ente fiscalizador.</p> <p>10. Por medio de OFICIO DM-SEG-102-2023, de fecha 09/03/2023 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos para que gire instrucciones a donde correspondan, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> |
| | | | | | | | 11. Se recibió OFICIO No. DCPFF-395-2023/ee, de fecha 27 de marzo de 2023, suscrito por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual indica: "La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Oficio No. DCPFF-344-2023 de fecha 15 de marzo de 2023, con el fin de dar cumplimiento a la Recomendación indicada por la Contraloría General de Cuentas, requirió a El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, tomar en consideración la misma, con el objeto de evitar sanciones del ente fiscalizador del Estado. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos está a la espera que el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, se manifieste al respecto. Además, en virtud que el cumplimiento de la RECOMENDACIÓN expresa una condición futura, esta Dirección ha dado cumplimiento a la misma. <p>12. Por medio de OFICIO UDAL-S-098-2023, de fecha 02 de mayo de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual se le indica: Se recibió OFICIO No. DCPFF-395-2023/ee, de fecha 27 de marzo de 2023, suscrito por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual indica: "La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con el fin de dar cumplimiento a la Recomendación indicada por la Contraloría General de Cuentas, requirió a El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, tomar en consideración la misma, con el objeto de evitar sanciones del ente fiscalizador del Estado. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos está a la espera que el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, se manifieste al respecto. Además, en virtud que el cumplimiento de la RECOMENDACIÓN expresa una condición futura, esta Dirección ha dado cumplimiento a la misma. Se analizó el oficio antes descrito sin embargo al OFICIO DM-SEG que se hace referencia es incorrecto, así mismo se consigna de forma errónea el número del hallazgo por lo que se solicita que se modifique tal extremo y vuelva a ser enviado de una forma correcta.</p> |
| | | | | | | | 13. Se recibió Oficio No. DCPFF-759-2023/ee, de fecha 21 de junio de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, indicando: "En virtud que el cumplimiento de la RECOMENDACIÓN expresa una condición futura, esta Dirección ha dado cumplimiento a la misma. Remiten copia simple de Oficio No. DCPFF-344-2023/ee, de fecha 15 de marzo de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, dirigido a la Licenciada Luisa Guisela Morán Zarceño, Administradora de Fideicomisos, Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, en el cual indica: "Con el fin de dar cumplimiento a la Recomendación indicada por la Contraloría General de Cuentas, se requiere que El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala tome en consideración la misma. Lo anterior, para evitar sanciones del ente fiscalizador del Estado." <p>14. Se envía OFICIO UDAL-S-219-2023, de fecha 08 de agosto de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se indicó: "Así también, adjuntan copia simple de Oficio No. DCPFF-344-2023/ee, de fecha 15 de marzo de 2023, emitido por su persona, dirigido a la Licenciada Luisa Guisela Morán Zarceño, Administradora de Fideicomisos, Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, manifiesto: "Con el fin de dar cumplimiento a la Recomendación indicada por la Contraloría General de Cuentas, se requiere que El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala tome en consideración la misma. Lo anterior, para evitar sanciones del ente fiscalizador del Estado."</p> <p>Derivado de los Oficios anteriormente expuestos y al revisar la documentación recibida, se determinó que se notificará directamente al Fideicomitente para sufragar la aprobación o negación del pago de Indemnizaciones y Prestaciones Laborales respectivos. El estatus de la recomendación se trasladó en proceso a realizada."</p> <p>15. Por medio de OFICIO DM-SEG-805-2023, de fecha 06 de septiembre de 2023, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, dio seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación."</p> |
| | | | | | | | 16. En Oficio No. DCPFF-1152-2023/ee, de fecha 21 de septiembre de 2023, emitido por la Licenciada Paola Lucrécia Godínez García, Jefe de Fideicomisos con Funciones Temporales y el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director, ambos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual detalla los oficios emitidos por los que ha dado seguimiento a las acciones y gestiones propias de la Comisión Especial de -FONADES-, así como acciones y gestiones propias. |

TOTALES

Guatemala, 28 de agosto del 2024

Lcda. Carmen Rubi Ríos Girón
Servicios Profesionales en Auditoría Interna

Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales en Auditoría Interna

Lic. Natalael Mateo Hernández
COORDINADOR
UDAL MAGA

Lic. Carlos Darío Sierra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00031

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-:

Alcance: 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-

5/09/2023

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | | ESTADO | |
|-----|---|---|--|--|------------|-----------|--------|--|
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE | | |
| 1 | <p>Falta de registro de marcaje de asistencia del personal de la Comisión Especial de FONADES.</p> <p>Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se observó que el personal de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, no registra marcaje de asistencia laboral.</p> <p>Situación que fue confirmada con el Oficio DRH-GEST-SMON-689-2023/ao de fecha 11 de mayo de 2023, donde manifiesta la Directora de Recursos Humanos de este Ministerio, indicando: "... se adjunta copia del OFICIO COMISION ESPECIAL 48-2023, de fecha 07 de marzo de 2023, por medio del cual el Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de FONADES justifica que los integrantes de la Comisión no llevan un libro de asistencia de ingresos y egresos por ser un grupo tan reducido, derivado de ello se tiene un total control de ingreso y egreso de los miembros.</p> <p>Se hace de su conocimiento, que esta Sección estaría gestionando registro de la huella del personal de dicha comisión."</p> <p>Lo anteriormente indicado es en consideración a lo establecido en:</p> <p>Acuerdo Gubernativo No. 18-99 Reglamento de la Ley de Servicio Civil, Artículo 77 Puntualidad y Asistencia a las Labores, establece: "Los servidores públicos quedarán sujetos a las normas que sobre puntualidad y asistencia establece este Reglamento, las que establece la Ley de Servicio Civil y otras disposiciones internas de personal de las dependencias, así como a las que por la naturaleza del cargo que desempeñan estén sujetas a una reglamentación especial. Para los efectos de esta disposición se establece lo siguiente: 1. Todo servidor público deberá registrar personalmente, por los medios que para el efecto se establezcan en cada dependencia, el inicio y conclusión de sus labores, así como salida e ingreso del periodo de amuero o descanso, a fin de hacer constar de modo fehaciente que ha cumplido con la jornada de trabajo; 2. Los servidores públicos que registren su ingreso con retraso incurran en ligada tardía, aunque hayan asistido puntualmente a su trabajo. El que no la registre incurra en falta de asistencia. En ambos casos deben aplicarse las sanciones correspondientes, salvo que el servidor público informe del hecho a su supervisor o jefe inmediato, el propio día que haya incurrido en la falta y que éste juzgue conforme las justificaciones que el servidor público auzca. La Unidad de Recursos Humanos o de Personal de la dependencia debe de las justificaciones tardías y faltas de asistencia que ocurran, y anotarlas en el registro personal del servidor para los efectos de la aplicación de las medidas disciplinarias y de su evaluación del desempeño, y, 3. De conformidad con las normas de la Ley de Servicio Civil, se deberá sancionar al servidor público cuando se retire de sus labores sin autorización antes de la hora de salida.</p> | <p>A la Directora de Recursos Humanos, para que incluya el espacio de firma en los formatos de asistencia de entrada y salida del personal en el libro autorizado para ello, instruya y supervise que el personal de la Comisión Especial de FONADES, firme los registros de entrada y salida del personal.</p> | <p>Paola Fernanda Reina de León Directora de Recursos Humanos del Agricultura, Ganadería y Alimentación, William Alexander Gudiel Barahona Coordinador de Comisión Especial de FONADES.</p> | <p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-945-2023, de fecha 12/09/2023, el señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, dieron a conocer la presente recomendación al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-947-2023, de fecha 12/09/2023, el señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, dieron a conocer la presente recomendación a la MSc. Paola Fernanda Reina de León Directora de Recursos Humanos, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>3. Se recibe oficio DRH-GEST-SMON-MARC-402-2023/ob, de fecha 18/09/2023 emitido por Elba Leticia Álvarez Godínez, Analista de la Sección de Monitoreo, José Enrique López, Jefe del Departamento de Gestión de Personal y MSc. Paola Fernanda Reina de León, Directora de Recursos Humanos, en donde dan respuesta a la presente deficiencia indicando: "En respuesta a la recomendación sugerida por el equipo de Auditoría, la Dirección de Recursos Humanos a través de la Sección de Monitoreo informa las acciones correctivas realizadas: Se adjunta documentación de soporte del Libro con número de registro 57200, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, donde se atiende a la recomendación de incluir la firma dentro del registro de marcaje". Por lo que la presente deficiencia se da por realizada.</p> <p>4. Se recibe oficio DRH-GEST-SMON-MARC-404-2023/ob, de fecha 22/09/2023, emitido por José Enrique López, Jefe del Departamento de Gestión de Personal y MSc. Paola Fernanda Reina de León, Directora de Recursos Humanos, en el cual hace mención que: "mediante oficio DRH-GEST-SMON-MARC-402-2023/ob de fecha 18/09/2023, la Dirección de Recursos Humanos a través de la Sección de Monitoreo, da respuesta a la recomendación sugerida por el equipo de Auditoría, donde se informa de las acciones correctivas que fueron realizadas (Se adjunta documento de soporte de lo anteriormente descrito)".</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAIS-373-2023, de fecha 16/10/2023, dirigido a MSc. Paola Fernanda Reina de León Directora de Recursos Humanos en donde se le indica: "Al revisar el oficio DRH-GEST-SMON-MARC-402-2023/ob, de fecha 18 de septiembre de 2023, y la documentación que adjunta (.) se determinó el cumplimiento de la recomendación".</p> <p>La presente se da por realizada para la Dirección de Recursos Humanos.</p> | 1 | | | |
| | <p>establecida."</p> <p>OFICIO CIRCULAR DRH-DGP-SMON-03-2022 de fecha 03 de mayo de 2022, ASUNTO: Implementación de uso del reloj biométrico para el control de asistencia para el personal con cargo a los renglones presupuestarios 011 "Personal Permanente" y 031 "Jornales" del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>OFICIO CIRCULAR DRH-GP-SMON-02-2023 de fecha 14 de marzo de 2023, ASUNTO: Uso del reloj biométrico para el control de asistencia para el personal con cargo a los renglones presupuestarios 011 "Personal Permanente" y 031 "Jornales" del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> | | | <p>6. En cumplimiento al Nomenclario de Auditoría Interna No. NAI-041-2024 CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024 se realizó Auditoría por el período comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, estableciendo que se registraron las huellas de los servidores públicos que integran la Comisión Especial de FONADES para el uso del reloj biométrico; con el fin de llevar un control de asistencia que detalle los registros de entradas y salidas, por lo que la presente recomendación se trasladó de en proceso a REALIZADA.</p> | | | | |

732

00006

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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00031

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.

Aditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Kimberly Rubi Bran López / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta
(Supervisor, Coordinador)

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-.

Alcance: 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023

5/09/2023

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | ESTADO | |
|-----|--|--|--|---|------------|--------|-----------|
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | 1 | PENDIENTE |
| 2 | <p>Incumplimiento a recomendación de informe anterior Deficiencia No. 3 del Área de Control Interno del Informe de Auditoría CAI 00052.</p> <p>Como parte de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se dio seguimiento a la Deficiencia No. 3 del Área de Control Interno del Informe de Auditoría CAI 00052, donde se evaluó el período del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, en esa auditoría se requirió en oficio UDAI-R-234-2022, de fecha 10 de agosto de 2022, en el numeral 19 de la Integración de todos los activos fijos registrados en el fideicomiso, así como su estado físico, ubicación y su estado en el Sistema de Contabilidad Integrada SICON, información que no fue proporcionada y por lo que se limitó el alcance de la auditoría</p> <p>En la presente auditoría se realizó el mismo requerimiento de información a través del OFICIO UDAI-R-219-2023 de fecha 26 de abril de 2023, información que no fue presentada nuevamente por la Comisión Especial de FONADES.</p> <p>Determinándose, que no se realizaron las acciones y gestiones recomendadas por los responsables (Comisión Especial de FONADES y Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos) en la Deficiencia No. 3 del Área de Control Interno del Informe de Auditoría CAI 00052, asimismo se observa la reincidencia en no proporcionar la información referente a los activos fijos registrados en el fideicomiso, lo que vuelve a limitar el alcance de la auditoría.</p> <p>Lo anterior en observancia a lo establecido en:</p> <p>Acuerdo Gubernativo número 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, de fecha 14 de junio de 2019, artículo 68 establece: "Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría. Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, de manera inmediata y obligatoria por autoridad administrativa superior de la entidad auditada"</p> <p>Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas, que aprobó el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.9 Normas aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles. b) Normativa Interna "La máxima autoridad de la entidad a través de la unidad especializada, debe establecer procedimientos para el registro y control de bienes inmuebles y muebles de conformidad con lo establecido por el ente rector de las Finanzas Públicas del Estado. La máxima autoridad, debe solicitar al ente rector de las Finanzas Públicas del Estado la baja de los bienes muebles obsoletos, deteriorados o en proceso de destrucción total y dar</p> | <p>Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que, en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Coordinador de la Comisión Especial de FONADES, para que realice las gestiones administrativas que correspondan a efecto se cumpla con la recomendación No. 3 del Área de Control Interno del Informe CAI 00052 del año 2022, y al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que continúe con el proceso de supervisión y seguimiento para la implementación de la recomendación hasta que la misma se dé por realizada.</p> | <p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Guillermo Antonio de León Agreda Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, William Alexander Gudiel Barahona Coordinador de Comisión Especial de FONADES.</p> | <p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-945-2023, de fecha 12/09/2023, el señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, dieron a conocer la presente recomendación al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-946-2023, de fecha 12/09/2023, el señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, dieron a conocer la presente recomendación al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>3. Se recibió Oficio No. DCPF-F-1206-2023/ee de fecha 04 de octubre de 2023, emitido por la Licenciada Paola Lucrecia Godínez García Jefe de Fideicomisos con Funciones Temporales e Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en donde dan respuesta a la presente recomendación indicando: "se remitió el Oficio No. DCPF-F-1174-2023/ee de fecha 27 de septiembre de 2023, adjuntando el OFICIO DM-SEG-946-2023 de fecha 12 de septiembre de 2023, en el que se solicitó presentar inventario de activos fijos registrados en el fideicomiso, con las condiciones que exigen la Unidad de Auditoría Interna. Así mismo señala: "La Comisión Especial del FONADES, no ha remitido la información requerida en Oficio No. DCPF-F-1174-2023/ee, a esta Dirección. Por lo que al contar con ella se enviará a la Unidad de Auditoría Interna". Derivado a que a la presente recomendación no a sido atendida, la misma continúa en proceso.</p> <p>4. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-041-2024 CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, estableciendo que la presente delicia persiste durante el período auditado, por lo que la misma continúa EN PROCESO.</p> | | | |

seguimiento hasta finalizar el proceso administrativo."

Acuerdo Ministerial No. 185-2021, Creación de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y para el cumplimiento de las Actividades Desempeñadas en el Plan de Acción y Programa de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso. Artículo 2. "Atender con diligencia de forma eficiente los requerimientos de información que realicen a esta ministerio las direcciones de los campos producidos los plazos fijados para el efecto, con excepción de las que se gozan de la inmunidad parlamentaria que se sujetan a la referida norma." Artículo 6. Establece: "La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, será responsable de velar por el cumplimiento de las actividades descritas en el artículo 2 del presente Acuerdo Ministerial, para el efecto coordinará las actividades y brindará orientación a la "Comisión Especial de FONADES-"."

000003

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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00031

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-





Aditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Kimberly Rubi Bran López / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor, Coordinador)

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-

Alcance: 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023

5/09/2023

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | ESTADO | |
|-----|--|---|---|---|------------|-----------|--|
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE | |
| 3 | Documentación no presentada a la Unidad de Auditoría Interna. Como parte de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se requirió a la Coordinadora de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- con Funciones Temporales, mediante OFICIO UDAI-R-219-2023 de fecha 26 de abril de 2023 (ver anexo adjunto 1), al finalizar el trabajo de revisión de la documentación entregada se constató que no fue proporcionada la información de los incisos No. 2, 3, 4, 6, 12, 13, 14 y 15, siendo reincidente esta situación ya que, en la Auditoría de Cumplimiento y Financiera, CAI 00052 de fecha 21/12/2022 tampoco fue proporcionada documentación. Lo anterior en observancia a lo establecido en Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas, que aprobó el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos. "El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, a través del área de Fideicomisos, debe diseñar e implementar las normas, políticas y procedimientos aplicables a la administración de fideicomisos establecidos con recursos del Estado." Y Numeral, 4.4.3. Documentos de Respaldo "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis." | Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Coordinador de la Comisión Especial de FONADES, para que en cumplimiento a las funciones establecidas en el artículo número 2, del Acuerdo Ministerial No. 165-2021 del 13 de septiembre de 2021 cumpla con la presentación de forma oportuna de la información que sea requerida por esta Unidad de Auditoría Interna. | Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, William Alexander Gudiel Barahona Coordinador de Comisión Especial de FONADES | 1. Por medio de OFICIO DM-SEG-945-2023, de fecha 12/09/2023, el señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, dieron a conocer la presente recomendación al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 2. En cumplimiento al Nombromiento de Auditoría Interna No. NAI-041-2024 CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, estableciendo que durante el periodo auditado la información presentada a la Comisión de Auditoría fue incompleta según lo solicitado en los requerimientos de información, por lo que la presente deficiencia continúa EN PROCESO. | | 1 | |

0000031

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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00031

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lcda. Kimberly Rubi Bran López / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor, Coordinador)

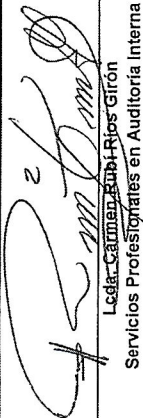
Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-.

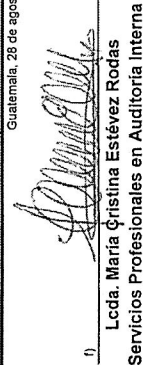
Alcance: 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023

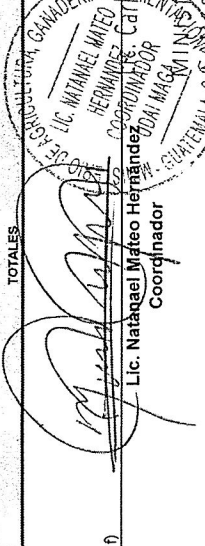
5/09/2023

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE |
|---------|--|---|--|--|-----------|------------|-----------|
| 4 | <p>Incumplimiento de Obligaciones Tributarias del Fideicomiso</p> <p>Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se verificó el cumplimiento de obligaciones tributarias del Fideicomiso con NIT 5020648-6 en el Portal de la Superintendencia de Administración Tributaria, en el campo de Verificador Integrado en consulta realizada el 19/07/2023, en el cual se encontró incumplimientos tributarios relacionados con:</p> <p>1. Formulario Omitido SAT-221. Impuesto: IVA RETEN MENSUAL, mes de Junio de 2021.</p> <p>2. Formulario Omitido SAT-234. Impuesto: RETENIVA2 mes de Octubre de 2021.</p> <p>Lo anterior en observancia a lo establecido en:</p> <p>Escritura Pública de Constitución No. 398 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso en la Cláusula Octava de los Derechos y Obligaciones de las Partes, Inciso II. Del Fideuciario, literal B) Obligaciones apartado e. "Pagar con cargo al patrimonio fideicometado los impuestos, gastos y contribuciones a que se encuentren afectos los bienes y operaciones del "Fideicomiso".</p> <p>Decreto Número 6-91. Código Tributario. Sección Segunda. Contribuyentes. ARTICULO 23. OBLIGACIONES DE LOS SUJETOS PASIVOS. "Los contribuyentes o responsables, están obligados al pago de los tributos y al cumplimiento de los deberes formales impuestos por este código o por normas legales especiales; asimismo, al pago de intereses y sanciones pecuniarías, en su caso.</p> <p>La exención del pago de un tributo, no libera al beneficiario del cumplimiento de las demás obligaciones que de acuerdo con la ley le correspondan."</p> <p>Decreto Número 6-91. Código Tributario. Sección Quinta. Infracciones a los Deberes Formales. ARTICULO 94. "INFRACCIONES A LOS DEBERES FORMALES SANCIONES.</p> | <p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, a efecto continúe realizando las gestiones administrativas que correspondan para que se cumpla con la presentación ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, de los formularios omitidos descritos en la condición de la deficiencia.</p> | <p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Guillermo Antonio de León Agreda Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, William Alexander Gudiel Barahona Coordinador de Comisión Especial de FONADES.</p> | <p>1. Por medio de OFICIO DN-SEG-946-2023, de fecha 12/09/2023, el señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, dieron a conocer la presente recomendación al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Se recibió Oficio No. DCPF-F-1208-2023/ee de fecha 04 de octubre de 2023, emitido por la Licenciada Paola Lucrecia Godínez García Jefe de Fideicomisos con Funciones Temporales e Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en donde dan respuesta a la presente recomendación adjuntando el Oficio No. DCPF-F-121-2022/ee de fecha 28 de enero de 2022, emitido por Efraín Esai. Avalos López, Servicios Técnicos y Visto bueno de la Licenciada Francisca Barrera, Oceliana Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales y dirigido a la Licenciada Luisa Guisela Morán Zarceno, Administradora de Fideicomisos del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala en el cual indican: "se hizo la consulta electrónica evidenciando el Registro Tributario Único -RTU- del Fideicomiso y se pudo determinar que el Contador responsable del Fideicomiso ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- es JULIO WERNER MAYEN ALVARADO, trabajador de El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala". Ad mismo señala: "En virtud de lo anterior, es El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, el sujeto obligado a la presentación de los impuestos ante la SAT, por lo que deben continuar con esta obligación y presentar las declaraciones omitidas en los meses de junio y octubre del año 2021". Derivado a que a la presente fecha no se a realizado la presentación de los formularios omitidos de los meses de junio y octubre del 2021, la presente recomendación continúa en proceso.</p> <p>3. Se recibió Oficio No. DCPF-F-1273-2023/ees, de fecha 24 de octubre de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en donde indica: "Se adjunta para el efecto, el oficio GDF-AD-4489-2023 proveniente de El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala. " El oficio GDF-AD-4489-2023 de fecha 03 de octubre de 2023 emitido por la Licenciada Luisa Guisela Morán Zarceno, Administradora de Fideicomisos y Licenciado Mario René Jumique Carrera Contador Senior del Crédito Hipotecario Nacional y dirigido al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en donde presentan la respuesta a la presente recomendación indicando: "Con base a lo expuesto, nos permitimos manifestarle que esta institución se encuentra imposibilitada para realizar gestiones ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, para poder desvanecer dichos omisos, situación que es de su conocimiento, toda vez que se les ha manifestado en anteriores oportunidades.</p> <p>En ese sentido, se reitera lo indicado en el último oficio enviado, relacionado con el presente tema (GDF-AD-3643-2023, de fecha 24 de agosto de 2023), el cual se acompaña a la presente. Así mismo, se solicita nuevamente se realicen las gestiones para determinar qué funcionario de ese Ministerio es el que tiene el acceso para la presentación de las declaraciones referidas, a efecto de que presenten las que se encuentran pendientes. Adicionalmente, se reitera lo solicitado en anteriores oportunidades, relacionado con realizar las gestiones correspondientes ante la Comisión de Fomento de las Finanzas Públicas para que el código que fue asignado a la Unidad Ejecutora por medio del MAGA sea asignado a esta institución con el fin de presentar las declaraciones que corresponden al fideicomiso y se encuentre obligado el fideicomiso, incluyendo las de los meses de junio y octubre de 2021 que no han presentado". La presente recomendación continúa en proceso.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDALS-475-2023, de fecha 22 de noviembre de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en donde se le solicita: "Derivado a lo anterior, se solicita al fideicomitente que indique la razón que provocó la presentación de dichas declaraciones si el fideicomiso está vocado desde el 28 de noviembre de 2016. Además, se realicen las gestiones indicadas por el fiduciario ante la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas".</p> <p>5. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-041-2024 CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, estableciendo que no se presentó a la Comisión de Auditoría evidencia sobre acciones para la implementación de la recomendación de la presente deficiencia, por lo que la misma continúa EN PROCESO.</p> | 1 | | 1 |
| TOTALES | | | | | 1 | | 1 |

Guatemala, 28 de agosto del 2024


Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales en Auditoría Interna


Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador
Servicios Profesionales en Auditoría Interna


MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y SILVICULTURA
Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador
Servicios Profesionales en Auditoría Interna

0000029

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CUA: 075-2021 CUA 100083

Entidad: FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES

Alcance: del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021

Auditor (es): Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Oscar Raúl Monzón Díaz

Tipo de Auditoría: Financiera

Fecha: 21/09/2021

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | | |
|--|---|---|--|---|-----------|------------|-----------|
| | | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE |
| HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES | | | | | | | |
| 1 | <p>Falta de regularización de saldos a nivel auxiliar de la cuenta 1214 01 00 del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN</p> <p>Condición</p> <p>Durante la ejecución de la presente auditoria, se verificó la regularización de la Cuenta Contable 1214.01.00, en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, y se estableció que el saldo no regularizado al 30 de abril de 2021, asciende a la suma de DIEZ MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y NUEVE QUETZALES CON DIECINUEVE CENTAVOS (Q.10,642,589.19), con base al reporte R#0801007.rpt, generado al 21 de julio de 2021.</p> | <p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Gire instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, y al Administrador Financiero del MAGA, para que conjuntamente continúen con las acciones necesarias para el registro en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- de todas las operaciones que desde su inicio a la fecha ha generado el fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES.</p> | <p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos</p> | <p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-593-2021 de fecha 27/09/2021, el Sr. Ministro y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicitándole que en un término no mayor a 10 días hábiles informe a la Unidad de Auditoría Interna sobre el cumplimiento de la misma.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-594-2021 de fecha 27/09/2021, el Sr. Ministro y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero del MAGA, para su conocimiento.</p> <p>3. Por medio de OFICIO DM-SEG-613-2021 de fecha 04/10/2021, el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, informó al Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero del MAGA, que en la recomendación se le nombra más no es su responsabilidad el cumplimiento de la misma.</p> <p>4. Se recibio Oficio No. DCPF-F-1470-2021/ee de fecha 02 de septiembre de 2021 emitido por la Licda. Francisca Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos indica que esa dirección dentro del ambito de sus facultades no posee, accesos, usuarios, contraseñas para la operaciones del SICOIN</p> | 1 | | |
| | | | | <p>5. Se recibio el oficio AF-227-2021 de fecha 12 de octubre de 2021 enviado por el Lic. Erasto Rene López Urizar, Administrador Financiero. indica que el cumplimiento de la misma es responsabilidad de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, no así para la Administración Financiera cuya recomendacion es solo para conocimiento. Al respecto me permito informar lo siguiente: 1. La Administración Financiera no está facultada para poder realizar los registros de regularizar el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES en el SICOIN, ya que mediante Acuerdo Ministerial No. 38-2012 fue aprobada la desconcentración de la Administración Financiera en unidades ejecutoras; a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera, facultando a las Unidades ejecutoras la responsabilidad en la autorización del gasto. Así mismo el artículo 6 de Acuerdo Ministerial No. 284-2015 de fecha 17 de abril de 2015 " Las Unidades Ejecutoras o dependencias de Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación que contarán con Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativas son: "literal g) "Unidad Ejecutora del Fondo Nacional para el Desarrollo FONADES". El cual fue derogado por el Acuerdo Ministerial No. 96-2020 de fecha 27 de mayo de 2020, sin embargo en el Artículo 2 indica "Las Unidades Ejecutoras o dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación que contarán con Unidad Desconcentrada de administración financiera y Administrativa son:" literal h) Unidad Ejecutora del Fondo Nacional para el Desarrollo - FONADES-".</p> <p>6. Se envió OFICIO UDAI-S-105-2022 de fecha 05 de abril de 2022, dirigido al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de Comisión Especial de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes, en el que se hace referencia al Oficio No. DCPF-F-1470-2021/ee Por lo que se solicita presentar a la Unidad de Auditoría Interna, documentación de soporte para dar cumplimiento a la recomendación.</p> | | | |

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA


Auditor (es): Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Oscar Raúl Monzón Díaz

Tipo de Auditoría: Financiera

Fecha: 21/09/2021

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | |
|-----|-----------|---------------|-------------|---|-----------|------------|
| | | | | | REALIZADA | EN PROCESO |
| | | | | <p>7. Se recibió OFICIO AF-DC-341-04-2022/ea de fecha 08 de abril de 2022, emitido por el Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, en el cual informa los avances obtenidos, entre ellos: En relación con las deficiencias o duplicidades encontradas por la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos en el cotejo de la información de SICOIN y el Banco, las cuales fueron indicadas en el oficio DCPF-F-1428-2021/gc de posibles duplicaciones o diferencias en SICOIN. La Administración Financiera realizó la revisión de los registros contables en SICOIN determinando que no existe duplicidad en los Comprobantes Únicos de Registro (CUR) presupuestarios. La Administración Financiera ha realizado las acciones y seguimiento a efecto que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos realice la búsqueda de la documentación de legítimo abono para la regulación del saldo contable que asciende a la cantidad de Q.10,642,589.19</p> <p>8. En el informe de auditoría CAI00052, de fecha diciembre de 2022, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al "FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-", por el periodo comprendido del 01 de mayo 2021 al 31 de mayo de 2022, en la sección Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores Unidad de Auditoría interna de la Auditoría Interna, de la Auditoría Interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "En Cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-052-2022, CAI 00052, de fecha 02 de agosto de 2022, por el cual se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022. Se dio seguimiento a esta recomendación, determinándose que a la presente fecha la misma continúa en proceso de implementación, en virtud que al 31 de mayo de 2022, el saldo pendiente de regularizar asciende a la suma de Q.10,642,589.19, con base al reporte RH0801007.rpt, generado el 16 de agosto de 2022, del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental SICOIN. Por lo que aunque se han gestionado acciones para su regularización, no se ha concretado".</p> | | |
| | | | | <p>9. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-041-2024 CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, estableciendo que el saldo de la cuenta 1214 al 31 de marzo de 2024 asciende a Q.10,642,589.19, estableciendo que no hubo avance en la regularización de la cuenta, ya que se presenta el mismo saldo del periodo anterior auditado, por lo que la recomendación se queda en PROCESO.</p> | | |

[Signature]



0000027

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CUA: 075-2021 CUA 100083

Auditor (es): Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Oscar Raúl Monzón Díaz

Entidad: FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES

Tipo de Auditoría: Financiera

Alcance: del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021

Fecha: 21/09/2021

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | | |
|---------|---|--|--|--|-----------|------------|-----------|
| | | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE |
| 2 | <p>Incumplimiento en la autorización por el fideicomitente y el Registro en la Contabilidad de Cuentas Pendientes de Pago.</p> <p>Condición</p> <p>En el oficio DCPF-F-1078-2021/ee de fecha 12 de julio 2021, donde el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, trasladó la información financiera contiene la existencia de cuentas pendientes de pago que no están registradas en la contabilidad del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES las cuales ascienden a Q.2,186,826.00, de estas Q.1,960,426.00 no hay evidencia de autorización y control del fideicomitente.</p> | <p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Para que gire sus instrucciones por escrito, a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, para que conjuntamente con el fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, determinen el procedimiento técnico contable con base a la normativa vigente para registrar en la contabilidad del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, las cuentas pendientes de pago que no han sido registradas.</p> | <p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos</p> | <p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-595-2021 de fecha 27/09/2021, el Sr. Ministro y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicitándole que en un término no mayor a 10 días hábiles informe a la Unidad de Auditoría Interna sobre el cumplimiento de la misma.</p> <p>2. se recibió oficio No. DCPF-F-1551-2021/ee de fecha 17 de septiembre de 2021 emitido por la Licda. Francisca Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos indicando que esa dirección se encuentra a la espera de las acciones que para el efecto desarrolle la Administración Financiera dentro del ámbito de su competencia.</p> <p>3. Se recibió Oficio No. DCPF-F-1710-2021/ee de fecha 13 de Octubre de 2021 emitido por la Licda. Francisca Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos indicando que esa Dirección no se puede implementar, toda vez que las cuentas pendientes de pago no han sido autorizadas expresamente por el fideicomitente, por lo que el presente hallazgo pasa a realizado.</p> | 1 | | |
| TOTALES | | | | | 1 | 1 | 0 |

Guatemala, 28 de agosto del 2024

Lcda. Carmen Ríos Girón
Servicios Profesionales en Auditoría Interna

Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales en Auditoría Interna

Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador

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

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

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

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAl-CA-024-2021

No. de Informe y CUA: 075-2021 CUA 100083

Entidad: FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES

Alcance: del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021

Auditor (es): Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Oscar Raúl Monzón Díaz

Tipo de Auditoría: Financiera

Fecha: 21/09/2021

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | |
|-----|--|--|---|--|-----------|-------------------------|
| | | | | | REALIZADA | EN PROCESO PENDIENTE |
| 1 | <p>De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:</p> <p>Se tuvo a la vista el oficio DM-SEG-019-2020 de fecha 21 de octubre de 2020, dirigido a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, Licenciada Diana Lorena Flores Veliz, emitido por el Auditor Interno, el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, con el visto bueno del Señor Ministro el Licenciado José Ángel López Composeco, donde se Instruye a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA la creación de una Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, de los fideicomisos vencidos en proceso de extinción y liquidación, con el fin de obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen correspondiente.</p> <p>Sin embargo, durante el período de la presente auditoría se comprobó que no se ha conformado la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES.</p> | <p>Con base a lo anteriormente expuesto se recomienda que se continúe con la creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, que venció el 28 de noviembre de 2016 y se encuentra en proceso de extinción y liquidación, cuya función principal será la gestión del expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen correspondiente.</p> | <p>Licenciada Francisca Barrera Candelaria, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales</p> | <p>1. Se recibió el Oficio No. DCPFF-F-1609-2021/ee de fecha 27 de septiembre de 2021 firmado por Licda Francisca Barrera Orellana Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos indica que Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021, que contiene modificación al Acuerdo Ministerial Número AGN-7-2017, de este Ministerio y que crea la "COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-", QUE OBRAN EN EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACIÓN Y PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DESCRITAS EN EL PLAN DE ACCION Y CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE EXTINCION Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-", PRESENTADO A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, la cual para efectos de este Acuerdo podrá abreviarse "Comisión Especial -FONADES-".</p> <p>Se da la presente accion como realizada.</p> <p>Se recibió el oficio DCPFF-F-1701-2021/ee de fecha 12 de octubre de 2021 indica que en relacion con Reuniones con personal de la Dirección de Administración Financiera UDAlFA-VIDER; unidad de Auditoria Interna -UDAl-; representantes de unidades ejecutoras y esta Dirección, para determinar acciones con los responsables y unidades coordinadoras de los fideicomisos en los que el Ministerio de Agricultura, Ganaderia y Alimentación representa al Estado de Guatemala como Fideicomitante antedicho lo solicitado en OFICIO AF-DC-E- a traves de Oficio No. DCPFF-F-623-2021/ajpr de fecha 13 de abril de 2021 se solicitó a el Credito Hipotecario Nacional de Guatemala, en su calidad de fiduciario, detalle en digital de los pagos realizados durante los años 2015 y 2016, para cotejarlos con los reportes del SICOIN. Como resultado del cotejo entre pagos realizados por el Fiduciario, contra los reportes impresos y digitales del SICOIN, se verificaron los saldos pendientes y algunas deficiencias en los registros del SICOIN e información brindada por el Fiduciario.</p> | 1 | |

Handwritten signature and initials.

Handwritten signature.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAl-CA-024-2021

No. de Informe y CUA: 075-2021 CUA 100083

Entidad: FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES

Alcance: del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021

Auditor (es):

Tipo de Auditoría: Financiera

Fecha: 21/09/2021

Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Oscar Raúl Monzón Díaz

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | | |
|-----|-----------|---------------|-------------|---|-----------|------------|-----------|
| | | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE |
| | | | | <p>Se determinó que de los datos referidos por el Fiduclario, al comparar los registros en los reportes de SICOIN se estableció un monto pendiente de regularizar por Q.11,092,985.15 de la que se adjuntan datos. Oficio DCPF-F-1428-2021lgc, de fecha 26 de agosto de 2021 dirigido al licenciado René Erasto López Urizar, Administrador Financiero de este Ministerio, en el que se le informa sobre los datos registrados y las deficiencias encontradas en SICOIN, con el objeto que sea la Administración financiera quien verifique y opere el sistema, atendiendo el Acuerdo Ministerial 96-2020. Se puede observar que existe diferencia en relación al saldo en SICOIN; pero la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no tiene acceso al referido sistema contable, por lo tanto hizo del conocimiento a la Administración Financiera este Ministerio para que proceda de conformidad a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 96-2020. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos dentro del ámbito de su competencia no tiene facultades, competencia accesos, usuarios, contraseñas para la Operación del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN. Por lo tanto, no es función de esta Dirección, el registro de los saldos no registrados en el referido sistema.</p> <p>Se recibió oficio No. DCPF-F-1609-2021ee de fecha 27 de septiembre de 2021.</p> <p>2. Se recibe copia de Oficio Ref. DM-221-2022/DCPF de fecha 11/02/2022 emitido por el Señor Ministro José Ángel López Camoseco, dirigido a la Licenciada Luisa Gulsela Morán Zarceño, Administradora de Fideicomiso, Crédito Hipotecario Nacional, indicando que el asunto de los procesos laborales no es una condición indicada en la Ley, para darle cumplimiento a lo establecido en el Artículo 93 del Decreto numero 16 -2021 del Congreso de la República de Guatemala , razón por la cual se reitera el requerimiento de fecha 04/01/2022, a través de Oficio Ref. DM-0009-2022/DCPF en el cual se instruyó a El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, aprovisionar del patrimonio fideicometido los recursos estrictamente necesarios para liquidar</p> | | | |


000002

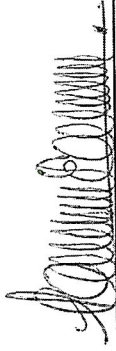
No. de Informe y CUA: 075-2021 CUA 100083
Entidad: FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES
Alcance: del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021


Auditor (es): Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Oscar Raúl Monzón Díaz
Tipo de Auditoría: Financiera
Fecha: 21/09/2021

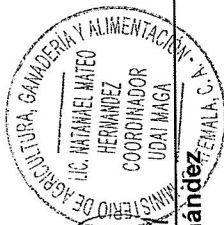
| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | | |
|-----|-----------|---------------|-------------|--|-----------|------------|-----------|
| | | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE |
| | | | | el fideicomiso en el cual se ha producido la causal del contrato por vencimiento del plazo y la disponibilidad excedente a la fecha en que realicen la operación se sirvan depositarla en la cuenta del fondo común. 3. Se recibe copia de OFICIO AF-DC-205-03-2022/Im de fecha 01/03/2022 emitido por el Licenciado René Erasto López Urizar, Administrador Financiero de este Ministerio, dirigido a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora en Funciones, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual solicita del apoyo a efecto de informar a la Administración Financiera en que proceso se encuentra la extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Navional de Desarrollo, FONADES. | | | |
| | | | | | 1 | 0 | 0 |


Guatemala, 28 de agosto del 2024

f) 
Lcda. Carmen Rubí Ríos Girón
Servicios Profesionales en Auditoría Interna

f) 
Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales en Auditoría Interna

f) 
Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador




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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-.

21/12/2022

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | ESTADO | |
|-----|--|---|--|--|------------|-----------|--|
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE | |
| 1 | <p>Pagos efectuados con fondos del Fideicomiso FONADES, sin autorización del Fideicomitente.</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo presentada de los Estados Financieros del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observó la siguiente deficiencia:</p> <p>a) En las operaciones de la cuenta de depósitos monetarios del Banco Hipotecario Nacional de Guatemala No. 02-113-016494-4 donde se resguarda la disponibilidad de fondos del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, del libro mayor diario en el apartado de egresos el fiduciario registro los movimientos siguientes: Póliza No. 7 del mes de mayo 2021 por un monto de Q. 5,885.00, Póliza No. 9 del mes de mayo 2022 por un monto de Q. 202,693.75. Los cuales al revisar los documentos de respaldo que sirvieron de base para realizar estos pagos se observó falta de autorización y/ o visto bueno del fideicomitente Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Lo anterior en observancia de:</p> <p>Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso, en la Cláusula Octava Inciso I;</p> <p>Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomiso Literal B inciso 2, indica que "Fideicomitente o Unidad Ejecutora Instruye al banco fiduciario la ejecución de los pagos".</p> <p>El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos.</p> | <p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en coordinación con el fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, se verifique que previo a que se realicen pagos con fondos del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, se cumpla con el procedimiento de autorización del fideicomitente. Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> | <p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Francisca Candelaria Barrera Orellana Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales,</p> | <p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1122-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-1123-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>3. Por medio de OFICIO DM-SEG-1124-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona, Administrador Interno, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>4. Por medio de OFICIO DM-SEG-1125-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Señor Oscar Noe Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>5. Se recibió Oficio No. DCPF-F-014-2023 de fecha 05/01/2023, emitido por Efraín Esaú Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicita prórroga para la entrega de la información relacionada con las recomendaciones del citado Informe y Carta a la Administración el día 13 de enero de 2023.</p> | | 1 | |

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-.


21/12/2022

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | |
|-----|-----------|---------------|-------------|--|-----------|-------------------------|
| | | | | | REALIZADA | EN PROCESO PENDIENTE |
| | | | | <p>6. Se recibió Oficio No. DCPF-F-020-2023/ee de fecha 06/01/2023, emitido por Efraín Esaú Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, mediante el cual indican: "...para dar cumplimiento con la recomendación, es necesario se señale cual es el procedimiento de autorización que se menciona en la misma, en virtud que esta Dirección no cuenta con un procedimiento de autorización establecido, emanado de las autoridades superiores".</p> <p>7. Se recibió Oficio No. DCPF-F-060-2023/ee de fecha 12/01/2023, emitido por Efraín Esaú Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, mediante el cual indican que mediante Oficio DCPF-F-1793-2022/ee, se solicitó al Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, proporcionar la información de procesos laborales que tengan conocimiento, que se ventilen en los órganos jurisdiccionales correspondientes, para contar con la información necesaria y cumplir con el procedimiento de autorización del Señor Ministro, en el momento oportuno, habiendo recibido respuesta con Oficio GDF-AD-041-2023, del Crédito Hipotecario Nacional, en el cual indican que a la presente fecha no hay procesos laborales en curso dentro del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, así mismo indican que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos al recibir documentación de sentencias relacionadas a Indemnizaciones y Prestaciones Laborales y otro tipo de cobros, notificará directamente al señor Ministro para su conocimiento y efectos correspondientes.</p> | | |
| | | | | <p>8. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023. CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2, de fecha 28 de junio de 2023 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se efectuó revisión de las pólizas contables No. 11 de fecha 01/06/2022, No. 12 de fecha 22/06/2022 y No. 15 de fecha 08/07/2022 y se observó que los pagos realizados, en la documentación de soporte no se incluyen documentos que evidencien la autorización por parte del Fideicomitante, por lo que la presente deficiencia continúa EN PROCESO.</p> <p>9. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-041-2024 CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, estableciendo que no se realizaron acciones para implementar la recomendación de la presente deficiencia, por lo que continúa EN PROCESO.</p> | | |



000002

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)


Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-


Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022


Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-

21/12/2022

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | | ESTADO | | |
|-----|---|---|--|---|------------|-----------|--------|--|--|
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE | | | |
| 2 | <p>Deficiencias en los registros contables del Fideicomiso FONADES.</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a las registros contables y a la documentación de respaldo presentada de los Estados Financieros del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observó la siguiente deficiencia:</p> <p>a) En las operaciones contables de activo del Balance General, se observó la apertura de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO - CUENTAS POR LIQUIDAR - GASTOS VARIOS, con saldo inicial Q. 789,035.84, en póliza No. 8 de fecha 17/05/2022, con la justificación de "se registra provisión sobre los juicios: * Juicio No. 01173-2014-08015 Of. 2º juzgado 11º de Trabajo, promovido por Jessica Jacqueline Chacón Orantes. * Juicio No. 12004-2015-00801, Of. 4º Juzgado de Primera Instancia de Trabajo de Malacatán, San Marcos, promovido por Luz Elena González Godínez, Delia Nohemí González Godínez y Lella Gabriela Pineda González. E imprevistos en el proceso de Liquidación del Fideicomiso del Fondo Nacional de Desarrollo FONADES.</p> <p>Considerando a este respecto que este registro contable aperturado por el fiduciario no representa un derecho del Fideicomiso y el efecto en el Balance General es la Duplicación del Valor total del Activo, no mostrando valores razonables. Como contrapartida de esta cuenta de Activo, el fiduciario aperturó del lado del Pasivo CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO - CUENTAS POR LIQUIDAR - GASTOS VARIOS, no habiendo documentos que soporten el valor total ingresado a la cuenta y que esta no es una cuenta de provisión.</p> | <p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia gestione la instrucción al fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para que los registros contables del Fideicomiso se realicen con apego al Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos, proceda a realizar la reclasificación contable antes del 31 de diciembre de 2022, en atención a lo establecido en el Artículo No. 6 Ejercicio Fiscal, del Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y que los mismos cuenten con la documentación de respaldo necesaria y competente.</p> | <p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Francisca Candelaria Barrera Orellana Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales.</p> | <p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1122-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones" a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones administrativas solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-1123-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones" al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES-, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>3. Por medio de OFICIO DM-SEG-1124-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones" al Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona, Administrador Interno, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>4. Por medio de OFICIO DM-SEG-1125-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones" al Señor Oscar Noe Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>5. Se recibió Oficio No. DCPFF-F-014-2023/ee de fecha 05/01/2023, emitido por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicita prórroga para la entrega de la información relacionada con las recomendaciones del citado Informe y Carta a la Administración el día 13 de enero de 2023.</p> | | | 1 | | |









CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.
Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-.
21/12/2022

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | | |
|-----|---|---------------|-------------|--|-----------|------------|-----------|
| | | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE |
| | Lo anterior en observancia de: Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso en la Cláusula Octava Inciso II apartado B), Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomiso Literal B inciso 3 apartado c), Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos. | | | <p>6. Se recibió Oficio No. DCPF-F-061-2023/ee de fecha 12/01/2023, emitido por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indican que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Oficio No. DCPF-F-017-2023/ee, solicitó al Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, establecer si aplica la recomendación determinada por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, de acuerdo a las normas de contabilidad que rigen al Fideicomiso. Así mismo, indica que están a la espera de la información proveniente del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, misma que será trasladada en el momento oportuno.</p> <p>7. Se recibió Oficio No. DCPF-F-112-2023/ee de fecha 20/01/2023 emitido por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual adjunta copia de Oficio GDF-DC-0153-2023 de fecha 12/01/2023, emitido por el Licenciado Mario René Junique Carrera, con visto bueno de la Licenciada Luisa Guisela Morán Zarceño, Administradora de Fideicomisos, en el cual indica que la recomendación no es procedente ya que la nomenclatura utilizada por el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para el registro de operaciones en los fideicomisos, ha sido diseñada conforme las cuentas que contiene el Manual de Clasificación Presupuestaria del Sector Público de Guatemala, con el objeto de facilitar el control de operaciones de las unidades ejecutoras, en lo contable y presupuestario. Así mismo, indican que debe considerarse que el plazo del FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-, se encuentra vencido, por lo que, las operaciones que genera actualmente son mínimas, más que clasificar las cuentas lo que procede es iniciar el proceso de liquidación y extinción.</p> | | | |
| | | | | <p>8. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023, CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 v Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2, CAI 00031 de fecha 28 de junio de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento v Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se determinó que durante el periodo de la auditoría se regularizó el saldo de Q.789,035.84 registrado en CUENTAS POR LIQUIDAR-GASTOS VARIOS, de la siguiente manera: Póliza No. 11 de fecha 01/06/2022 por Q.15,000.00, pago efectuado. Póliza No. 12 de fecha 22/06/2022 por Q.357,683.42, pago efectuado. Póliza No. 15 de fecha 08/07/2022 por Q.202,693.75, pago efectuado. Póliza No. 21 de fecha 30/11/2022 por Q.213,658.67 en concepto de "Regularización de los GASTOS VARIOS", correspondiente a la regularización del saldo de Q.789,035.84, por lo que el saldo de la cuenta quedó a Q0.00, derivado de dicha regularización, la presente deficiencia se da por IMPLEMENTADA.</p> | | | |



000001

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

21/12/2022

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | | ESTADO | |
|-----|--|---|--|--|------------|-----------|--------|--|
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE | | |
| 3 | <p>Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES I.</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo presentada de los Controles Internos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, referente a los vehículos asignados, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observaron las siguientes deficiencias:</p> <p>a) Falta de documentación de respaldo para la distribución de los vehículos del Fideicomiso FONADES en las Unidades Administrativas del MAGA, mediante el Oficio UDAI-R-416-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido al Administrador Interno, se solicitó en el inciso 4) "Documentos de traslado de los vehículos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, hacia inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, así como el traslado a las diferentes Unidades Administrativas del Ministerio. "Como respuesta en el oficio No. AEI-CD/JMR-136-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022, documentaron las actas de recepción 26-2015 y 08-2016 de 20 vehículos, y se adjunto copia del oficio DM-MM-180-2016 de fecha 22/02/2016, donde el señor Ministro da la instrucción al Administrador General para que asigne los vehículos que se encuentran en calidad de resguardo para cumplir con las funciones y actividades que por ley le corresponden al MAGA, sin embargo no documenta evidencia donde Administración General dio la instrucción a inventarios para la distribución de los vehículos, desconociéndose hacia que Unidades Administrativas del Ministerio fueron distribuidos.</p> <p>b) Falta de control de los vehículos de FONADES, en las tarjetas de responsabilidad de los 25 vehículos aparecen los responsables y en listado proporcionado por Inventarios Central en el oficio AI-OC/red-36-2021 de fecha 27/09/2021, 12 vehículos están en uso diferente al de la persona que aparece como responsable en las tarjetas de responsabilidad de SICOIN, siendo los siguientes:</p> | <p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno, para que este a su vez instruya por escrito al Encargado de inventarios, a efecto se elabore acta administrativa donde se haga constar el traslado, la ubicación, el uso y las condiciones que se establecieron para la asignación de los vehículos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, a las diferentes unidades administrativas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> | <p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Francisca Candelaria Barrera Orellana Cristian Davinci Córdón Administrador Interno, Cardona, Noé Cap Ortiz, Encargado de Inventarios.</p> | <p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1122-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-1123-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>3. Por medio de OFICIO DM-SEG-1124-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>4. Por medio de OFICIO DM-SEG-1125-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el al Señor Oscar Noe Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>5. Se recibió Oficio No. DCPF-F-014-2023/ee de fecha 05/01/2023, emitido por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicita prórroga para la entrega de la información relacionada con las recomendaciones del citado Informe y Carta a la Administración el día 13 de enero de 2023.</p> | | | 1 | |

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-.




21/12/2022

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | |
|-----|---|---------------|---|-------------------------------|-----------|------------|
| | | | | | REALIZADA | EN PROCESO |
| | 1. PLACA O-691BBH, responsable SICOIN GUILLEMO ESTUARDO MEDINA PINEDA, usuario ADOLFO VÁSQUEZ MACHAME; 2. O-693BBH PICK UP TOYOTA, responsable SICOIN ISIDRO ÁNIBAL DE LEÓN usuario ALAN RANDOLFO GALVAN SOLÍS; 3. PLACA O-694BBH, responsable SICOIN JORGE ISAAC SOTOMAYOR DELJO, usuario NEFTALI MORALES ACEITUNO; 4. PLACA O-696BBH, responsable SICOIN JORGE LUIS GUANCHE GARCÍA, usuario GERARDO RAFAEL FLORES GARCÍA; 5. PLACA O-712BBH, responsable SICOIN RONAL VINICIO ROBLES PEREIRA, usuario EDWIN ESTUARDO GUTIÉRREZ DÁVILA; 6. PLACA P-190DPR, responsable SICOIN JOSÉ MARÍA LÓPEZ VÁSQUEZ, usuario ALAN RANDOLFO GALVAN; 7. PLACA P-183DPR, RESPONSABLE SICOIN JOSÉ ROBERTO TELLEZ CONDE, usuario CARLOS ARTURO VALDES MONTEFLORES; 8. PLACA P-186DPR, responsable SICOIN RONAL VINICIO ROBLES PEREIRA, usuario EDWIN ESTUARDO GUTIÉRREZ DÁVILA; 9. PLACA P-187DPR, responsable SICOIN OSCAR NOÉ CAP ORTIZ, usuario HUGO LEONEL PAIZ TERRAZA; 10. PLACA M-535CBH, responsable SICOIN, JOSÉ OVIDIO NAJERA DÍAZ, usuario ENRIQUE FELIPE PÉREZ; 11. PLACA P-811DPQ, responsable SICOIN MYNOR ESTUARDO AREVALO DUBÓN, usuario HUGO LUIS VELÁSQUEZ ZURTIA; 12. PLACA P-812DPQ, responsable SICOIN LUIS ALFREDO LÓPEZ ARGUETA, usuario JOSÉ FERNANDO VEGA SERRANO. Lo anterior en observancia a: La Escritura Pública de Constitución No. 388 de 29/11/2006 del Fideicomiso en la Cláusula Décima Quinta; Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos. Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 26 inciso 1. | | 6. Se recibió OFICIO No. AEI-013-2023 de fecha 06/01/2023, emitido por el Señor Oscar Noe Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, con el visto bueno del Licenciado Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno, en el cual indican: "...se documentó debidamente lo correspondiente al traslado de dichos vehículos, puesto que el Oficio DM-MM-180-2016 de fecha 22/02/2016 tiene la supremacía y potestad del Señor Ministro en instruir al Administrador General para la asignación correspondiente de los vehículos, mismos que están debidamente identificados en sus Unidades a las cuales fueron trasladados y resguardados mediante Tarjetas de Responsabilidad Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, de lo cual esta Administración Interna a través de Inventarios, adjuntó integración que se describe den el numeral 5 del OFICIO No. AEI-CD/jmr-136-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022, así como también se adjuntaron las Tarjetas de Responsabilidad Correspondientes. Así mismo indican que Administración Interna a través de Inventarios MAGA Central realiza la integración con la información actualizada proporcionada por las diferentes Unidades Desconcentradas de Administración Financiera, quienes tienen la responsabilidad de llevar el control correspondiente de los vehículos que se encuentran a su servicio en su parque vehicular. 7. Se recibió OFICIO No. AEI-014-2023 de fecha 06/01/2023, emitido por el Licenciado Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno, en el cual reitera lo indicado en el OFICIO No. AEI-014-2023 de fecha 06/01/2023, emitido por el Señor Oscar Noe Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, con el visto bueno de su persona. 8. Se recibió copia de OFICIO COMISION ESPECIAL 14-2023 de fecha 17/01/2023, emitido por el Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, por medio del cual indica que se constató cita con el Señor Gabriel Contreras, encargado de Inventarios de la Superintendencia de Telecomunicaciones y manifestó que los títulos de propiedad de los vehículos están en resguardo de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, para solicitar los títulos de propiedad de los vehículos y que a la vez se gestionara el endoso de los mismos a favor del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, a lo que el encargado manifestó que hará las gestiones pero que los gastos el MAGA HAGA EFECTIVO EL PAGO DE LA ADQUISICIÓN DE LOS TÍTULOS DE PROPIEDAD, ASÍ COMO EL ENDOSO DE LOS TÍTULOS DE PROPIEDAD. | | | |

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-





21/12/2022

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | | ESTADO | |
|-----|-----------|---------------|-------------|---|--|--|-----------|------------|
| | | | | | | | REALIZADA | EN PROCESO |
| | | | | 9. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023. CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 v Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2. CAI 00031 de fecha 28 de junio de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento v Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo. FONADES, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se observó que en el proceso de la auditoría actual la información presentada con relación al cumplimiento de la presente recomendación evidencia que no se ha realizado el acta de traslado de los vehículos del Fideicomiso a las diferentes Unidades Ejecutoras del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por lo que la presente deficiencia continúa EN PROCESO. | | | | |
| | | | | 10. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-041-2024 CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, estableciendo que durante el periodo auditado no se ha emitido acta administrativa donde conste el traslado, la ubicación, el uso y las condiciones que se establecieron para la asignación de los vehículos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, a las diferentes unidades administrativas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; por lo que la presente deficiencia continúa EN PROCESO. | | | | |



CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

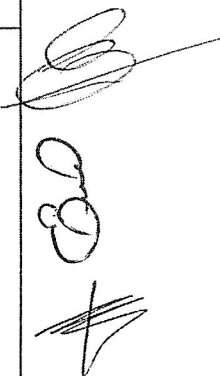
Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-.

21/12/2022

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | ESTADO | |
|-----|--|---|---|---|------------|-----------|--|
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE | |
| 4 | <p>Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES II.</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo presentada de los Controles Internos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, referente a los vehículos asignados, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observaron las siguientes deficiencias:</p> <p>a) Falta de gestiones para el traslado de los vehículos de FONADES, a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA, ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT; la información proporcionada a través del oficio No. COMISIÓN ESPECIAL-182-2022, documento que, de los 25 vehículos de FONADES que están al servicio del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, 17 siguen a nombre del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES y 8 a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones, observándose que a la presente fecha no hay gestiones realizadas o en proceso para el traslado a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Según acta número 43-2015 de fecha 30/12/2015, del libro de actas del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, indica en el numeral QUINTO lo siguiente: "Se deja constancia que los quince (15) vehículos asignados a FONADES son trasladados al MAGA únicamente en calidad de resguardo por lo tanto no podrán utilizarse, y que al recibir órdenes del Despacho Superior para ser utilizados por el personal del MAGA, se procederá a hacer los trámites respectivos para descargarlos del inventario de FONADES ante el Ministerio de Finanzas Públicas y en el SICOIN y se trasladarán al inventario del MAGA".</p> <p>b) Falta de calcomanía para el año 2022 de los siguientes Vehículos:</p> <p>1. Pick up Toyota placas O-6948BH, al servicio de Infraestructura Productiva, Responsable SICOIN Jorge Isaac Sotomayor Dello,</p> <p>2. Pick up Toyota placas P-190DPR al servicio de Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Responsable SICOIN José María López Vásquez (por multa).</p> | <p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno y al Encargado de Inventarios del MAGA Central, para que en el ámbito de sus competencias se realicen y agilicen las gestiones administrativas que correspondan a efecto que los vehículos a nombre del fideicomiso FONADES, que fueron trasladados y se encuentran al servicio del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación sean trasladados a nombre del Ministerio y soliciten y supervisen que las unidades administrativas en donde están asignados los vehículos descritos en la literal b) de la condición de la deficiencia cumplan con el pago de la calcomanía del año 2022 y el pago de la multa y se evalúe la viabilidad para la adhesión a la póliza de Ramo de Vehículos Automotores de la entidad; una vez se tenga la titularidad del Ministerio.</p> | <p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Francisca Candelaria Barrera Orellana Cristian Davinci Córdón Administrador Interno, Oscar Noé Cap Ortiz, Encargado de Inventarios.</p> | <p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1122-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones" a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-1123-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones" al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>3. Por medio de OFICIO DM-SEG-1124-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones" al Licenciado Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>4. Por medio de OFICIO DM-SEG-1125-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones" al Señor Oscar Noe Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>5. Se recibió OFICIO No. AEI-013-2023 de fecha 06/01/2023, emitido por el Señor Oscar Noe Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, con el visto bueno del Licenciado Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno, en el cual indican: "...la Administración Interna desconoce la información proporcionada a través del Oficio No. COMISION ESPECIAL-182-2022, el cual no se tiene a la vista y no tiene injerencia ni responsabilidad en respuestas o documentación que proporcione dicha Comisión,</p> | | 1 | |



0000015

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)


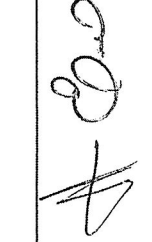
Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-.

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

21/12/2022

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | |
|-----|--|---------------|-------------|--|------------|-----------|
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE |
| | Lo anterior en observancia a: La Escritura Pública de Constitución No. 388 de 29/11/2006 del Fideicomiso en la Cláusula Décima Quinta; Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos. Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 26 inciso 1. | | | sin embargo, mediante el OFICIO No. AEI-CD/jmr-136-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022, en el Numeral 2 se dio respuesta relacionada a las Gestiones para la regularización de los vehículos ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, indicando que actualmente Inventarios de este Ministerio, no está facultado para realizar dichos traspasos hasta finalizada la liquidación del fideicomiso del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, la cual está en proceso, así también que los vehículos registrados a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones necesitan tener finalizado el proceso de regularización de los mismos por parte de FONADES con base en lo establecido en Resolución No. DBM 000079 de la cual se adjuntó copia en dicho oficio. Así mismo también se les informó en el Numeral 3 del mismo oficio que la documentación legal (Título de propiedad, Tarjeta de circulación) de los vehículos de FONADES, estos están bajo resguardo de la Comisión Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de FONADES, cabe mencionar que estos son documentos determinantes en el proceso de regularización ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT." Así mismo indica que la Administración Interna e Inventarios del MAGA, no tienen responsabilidad alguna en las multas de tránsito generadas por vehículos que están al Servicio de Otras Unidades Ejecutoras y que no permiten la impresión de calcomanía de circulación. 6. Se recibió OFICIO No. AEI-014-2023 de fecha 06/01/2023, emitido por el Licenciado Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno, en el cual reitera lo indicado en el OFICIO No. AEI-014-2023 de fecha 06/01/2023, emitido por el Señor Oscar Noe Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, con el visto bueno de su persona. 7. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023. CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2, CAI 00031 de fecha 28 de junio de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se observó que en el proceso de la auditoría actual no se obtuvo información del cumplimiento de la presente recomendación, en virtud que no se evidencia el traslado de los vehículos a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de la condición de los vehículos con falta de presentación de calcomanía se tuvo a la vista únicamente la Calcomanía del año 2023 del vehículo Pick up Toyota placas P-190DPR, por lo que la presente deficiencia continúa EN PROCESO. | | |
| | | | | 8. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-041-2024 CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, estableciendo que durante el periodo auditado no se han realizado acciones a efecto que los vehículos a nombre del Fideicomiso FONADES, que fueron trasladados y se encuentran al servicio de distintas dependencias del Ministerio, sean trasladados a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; por lo que la presente deficiencia continúa EN PROCESO. | | |


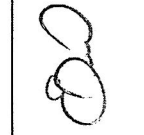




000001

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052
Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)
Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-
21/12/2022

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | | ESTADO | |
|-----|---|--|---|--|------------|-----------|--------|--|
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE | | |
| 5 | <p>Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES III.</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo presentada de los Controles Internos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, referente a los vehículos asignados al fideicomiso, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observaron las siguientes deficiencias:</p> <p>a) No se documenta el registro de los activos fijos en el libro de inventarios del Fideicomiso, solo se documentan 8 vehículos que fueron adquiridos por la Superintendencia de Telecomunicaciones -SIT- y trasladados al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.</p> <p>b) Falta de documentos de respaldo de los vehículos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, la Comisión Especial de FONADES, no documentó 8 títulos de propiedad de los vehículos que están a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones SIT.</p> <p>c) Pérdida de hojas del libro de Inventarios del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, En el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-182-2022, la Comisión Especial de FONADES manifiesta que no localizó los folios del libro de inventarios del 01 al 095, por lo que no hay evidencia de los registros de 17 vehículos.</p> | <p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que en su calidad de representante del fideicomitante, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:</p> <p>1. Al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para que en el ámbito de sus competencias realice las gestiones administrativas para establecer la ubicación y/o atenuantes por la falta de las hojas del libro de inventarios del Fideicomiso y se proceda a la ubicación de los 7 títulos de propiedad de los vehículos que están a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones SIT, así mismo se inicie con las acciones legales que correspondan por las hojas del libro de inventario y los 7 títulos de propiedad de los vehículos a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones que no aparecen según lo indicado por la Comisión Especial de FONADES.</p> | <p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Francisca Candelaria Barrera Orellana Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial de FONADES.</p> | <p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1122-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-1123-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>3. Por medio de OFICIO DM-SEG-1124-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>4. Por medio de OFICIO DM-SEG-1125-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Señor Oscar Noe Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> | | | 1 | |

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.
Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)
Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-.
21/12/2022

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | |
|-----|---|---|-------------|--|-----------|-----------|
| | | | | | REALIZADA | PENDIENTE |
| | Lo anterior en observancia a: La Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso en la Cláusula Décima Quinta; Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos. Acuerdo 165-2021, Creación de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y para el cumplimiento de las Actividades Descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso. | 2. A la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia, coordine, supervise y de seguimiento, a las gestiones que realice la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para establecer la ubicación y/o atenuantes por la falta de las hojas del libro de inventarios del Fideicomiso y a la ubicación de los 8 títulos de propiedad de los vehículos que están a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones SIT y a las acciones legales que correspondan por las hojas del libro de inventario y los 8 títulos de propiedad de los vehículos a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones que no aparecen según lo indicado por la Comisión Especial de FONADES... | | 5. Se recibió Oficio No. DCPF-F-064-2023/ee de fecha 12/01/2023, emitido por Efraín Esau Avalos López, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indican: Con relación al numeral 1 A través del Oficio No. DCPF-F-018-2023/ee de fecha 06/01/2023, se requirió a la Comisión Especial de FONADES lo siguiente: 1. Qué acciones ha realizado la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES para establecer la ubicación de las hojas del libro de inventario faltantes. 2. Qué acciones ha realizado la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para la ubicación de los 7 títulos de propiedad de los vehículos que están a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones. 3. Qué acciones legales ha realizado la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, en relación a las hojas del libro de inventario y los 7 títulos de propiedad de los vehículos a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones que no aparecen. Con relación al numeral 2 Esta Dirección, dentro del ámbito de su competencia, coordinará, supervisará y dará seguimiento a las gestiones que realice la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para el cumplimiento de la referida recomendación. Así mismo, indican que están a la espera de que la Comisión Especial remita la información requerida. 6. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023, CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-Q31-2023-2, CAI 00031 de fecha 28 de junio de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se observó que en el proceso de la auditoría actual no se obtuvo información que evidencie el cumplimiento de la presente recomendación, por lo que la presente deficiencia continúa EN PROCESO. | | |
| | | | | 7. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-041-2024 CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, estableciendo que la presente deficiencia persiste durante el periodo auditado, por lo que la misma continúa EN PROCESO. | | |

00000012

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.


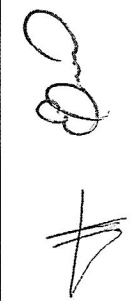
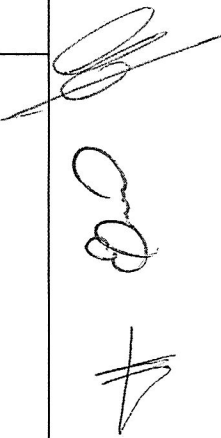
Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-.

21/12/2022

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | ESTADO | |
|--|--|--|---|--|------------|-----------|--|
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE | |
| 6 | <p>Atraso en la realización de las Actividades Programadas en el Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo presentada de los Controles Internos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, referente a las actividades programadas en el cronograma de extinción y liquidación del Fideicomiso, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observó lo siguiente:</p> <p>En oficio No. DCPF-F-1142-2022/ee, de fecha 17 de agosto de 2022 la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos trasladada en informe circunstanciado las actuaciones realizadas por esa Dirección del cronograma de actividades de extinción y liquidación hasta el 26 de mayo de 2022, del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, en dicho informe establece que fue realizada hasta la actividad 20 y la 21 estaba en proceso, del cronograma de Extinción y Liquidación no obstante que a la fecha del 26/05/2022 debería estar realizada hasta la actividad 28.</p> <p>El 26 de mayo de 2022 con acta de Administración General fue entregado el expediente administrativo a la Comisión Especial de FONADES, por ende en oficio de COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES-182-2022, con fecha 17 de octubre de 2022, traslada información de lo actuado en función del Cronograma de Extinción y Liquidación, donde indica la realización de la actividad 21.</p> <p>Sin embargo según el cronograma debería estar terminada hasta la actividad 30, lo que muestra atraso de 9 actividades (23.07%).</p> | <p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales y al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para que en cumplimiento de sus atribuciones realicen las gestiones que correspondan a efecto de agilizar el cumplimiento de las actividades y de los tiempos establecidos en el cronograma del Plan de Acción para la Liquidación y Extinción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.</p> | <p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Francisca Candelaria Barrera Orellana Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial de FONADES.</p> | 1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1122-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles. La presente deficiencia continúa EN PROCESO, por falta de documentos de soporte. | | 1 | |
| 2. Por medio de OFICIO DM-SEG-1123-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles. | | | | | | | |
| 3. Por medio de OFICIO DM-SEG-1124-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona, Administrador Interno, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles. | | | | | | | |
| 4. Por medio de OFICIO DM-SEG-1125-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Señor Oscar Noe Cap Ortiz, Encargado de inventarios, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles. | | | | | | | |
| 5. Se recibió Oficio No. DCPF-F-014-2023/ee de fecha 05/01/2023, emitido por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicita prórroga para la entrega de la información relacionada con las recomendaciones del citado Informe y Carta a la Administración el día 13 de enero de 2023. | | | | | | | |
| 6. Se recibió Oficio No. DCPF-F-063-2023/ee de fecha 12/01/2023, emitido por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca | | | | | | | |



0000011

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)


Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-


Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022


Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-

21/12/2022

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | | |
|-----|--|---------------|-------------|---|-----------|------------|-----------|
| | | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE |
| | <p>Lo anterior en observancia a:</p> <p>La Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, en la Cláusula Octava Inciso I literal A, apartado e;</p> <p>Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura y Alimentación artículo 21.</p> <p>Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos,</p> <p>Acuerdo Ministerial 481-2020 del Ministerio de Finanzas Públicas,</p> <p>Acuerdo 165-2021, Creación de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y para el cumplimiento de las Actividades Descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso.</p> <p>Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, autorizado por el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y notificado a la Contraloría General de Cuentas con Oficio DCPF-F-032-2022 con fecha 7 de enero de 2022.</p> | | | <p>Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indican que a través de Oficio No. DCPF-F-1715-2022/ee de fecha 08/12/2022, se remitió el expediente administrativo de extinción del fideicomiso, con el objeto que la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, subsane los previos señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas y darle cumplimiento al Acuerdo Ministerial Número AGN 165-2021 de este Ministerio. Así mismo indican que se está a la espera de que la Comisión remita información de los avances de subsanación de previos señalados, para el cumplimiento del cronograma de actividades el Plan de Acción y para la extinción y liquidación del Fideicomiso.</p> <p>7. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023, CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2, CAI 00031 de fecha 28 de junio de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo. FONADES, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, durante el proceso de la auditoría se observó que en el Informe Trimestral de Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, Correspondiente al Primer Trimestre 2023 del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023 CAI: 00015 de fecha 30 de marzo de 2023, ya existe la deficiencia en proceso titulada: "Falta de avance en las actividades descritas en el Cronograma" y en el Informe Trimestral de Seguimiento a Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, Correspondiente al Segundo Trimestre 2023 del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023 CAI: 00049 de fecha 21 de junio de 2023 se dio seguimiento a la recomendación del informe anterior con relación al avance del cronograma, indicando que no se habían realizado gestiones que evidencien aumento en el porcentaje de avance del Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso. En mencionados informes se da una condición actualizada de la presente deficiencia, evidenciando que sigue en PROCESO.</p> <p>8. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-041-2024 CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, estableciendo que durante el período auditado no hubo avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso FONADES, por lo que la recomendación de la presente deficiencia continúa EN PROCESO.</p> | | | |







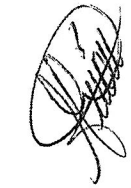

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Phineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)
Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-.
21/12/2022

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | |
|-----|--|---|---|-------------------------------|-----------|-------------------------|
| | | | | | REALIZADA | EN PROCESO PENDIENTE |
| 7 | <p>Documentación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, proporcionada de forma incompleta.</p> <p>a) Como parte de la realización de la auditoría al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, por el período comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se solicitó la información siguiente: En oficio UDAL-R-234-2022, de fecha 10 de agosto de 2022 se realizó el requerimiento en el numeral 19 de la integración de todos los activos fijos registrados en el fideicomiso, así como su estado físico, ubicación y su estado en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, no obteniendo respuesta, nuevamente se hizo el requerimiento en OFICIO UDAL-R-301-2022 de fecha 29 de septiembre, del que solo fue proporcionada la información de los vehículos, faltando la información de los demás activos fijos. Razón por la cual se limitó el trabajo de auditoría al no poderse evaluar los controles internos para la administración y salvaguarda de los activos fijos del Fideicomiso.</p> <p>Lo anterior en observancia a lo establecido en: La Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso en la Cláusula Octava Inciso I; Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos, Acuerdo 165-2021, Creación de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y para el cumplimiento de las Actividades Descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso.</p> | <p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:</p> <p>1. Al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para que en el ámbito de sus competencias realice la integración de los activos fijos bajo su resguardo, registrados en el fideicomiso FONADES que contenga su estado físico, ubicación y su estado de registro en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y que el mismo sea cotejado contra los registrados en la contabilidad del fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, dejando constancia de las posibles diferencias que su puedan suscitar, así mismo otras gestiones administrativas que correspondan para garantizar la baja, el registro y control de los activos del fideicomiso.</p> | <p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Francisca Candelaria Barrera Orellana Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-1123-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>3. Por medio de OFICIO DM-SEG-1124-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado Cristian Davinci Cordón Cardona, Administrador Interno, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>4. Por medio de OFICIO DM-SEG-1125-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Señor Oscar Noe Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>5. Se recibió Oficio No. DCPF-F-014-2023/ee de fecha 05/01/2023, emitido por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicita prórroga para la entrega de la información relacionada con las recomendaciones el día 13 de enero de 2023.</p> | 1 | | |

0000009

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)
Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-
21/12/2022

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | | |
|---------|-----------|---|-------------|---|-----------|------------|-----------|
| | | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE |
| | | 2. A la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia, coordine, supervise y de seguimiento, a las gestiones que realice la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para la realización de la Integración de los activos fijos registrados en el fideicomiso FONADES que contenga su estado físico, ubicación y su estado de registro en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y que los mismos sean coleccionados contra los registrados en la contabilidad del fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, dejando constancia de las posibles diferencias que se puedan suscitar, así mismo otras gestiones administrativas que correspondan para garantizar la baja, el registro y control de los activos del fideicomiso. | | 6. Se recibió Oficio No. DCP-F-062-2023/ee de fecha 12/01/2023, emitido por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indican <u>Con relación al numeral 1:</u> Se emitió Oficio No. DCP-F-019-2023/ee, mediante el cual solicitó a la Comisión Especial Temporal de Custodia de Bienes y Archivos del Fideicomiso Fonades lo siguiente: -Inventario de los activos fijos, bajo el resguardo de la misma, con el estado físico, ubicación y estado de registro en SICOIN. -Si la comisión no cuenta con el inventario de los activos fijos del fideicomiso, indicar el inicio y fin del levantamiento del mismo, para que dicha Dirección pueda llevar a cabo la supervisión respectiva y dar seguimiento a las acciones. -Requirir al Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, en su calidad de Fiduciario, el inventario de activos fijos del fideicomiso. -Realizar las gestiones administrativas necesarias para garantizar la baja, el registro y control de los activos del fideicomiso. <u>Con relación al numeral 2:</u> Indican que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, dentro del ámbito de su competencia, coordinará, supervisará y dará seguimiento a las gestiones que realice la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para el cumplimiento de la recomendación. Así mismo, indica que se está a la espera de la información proveniente de dicha Comisión, para trasladarla en su momento oportuno. 7. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023. CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 v Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2. CAI 00031 de fecha 28 de junio de 2023 Dara realizar Auditoría de Cumplimiento v Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo. FONADES. Por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023 se observó reincidencia en que la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo. FONADES no brinda la información requerida en varias oportunidades, por lo que se estableció una nueva deficiencia titulada: "Deficiencia en el control de Activos Fijos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo. FONADES.", en el Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera, según CAI: 00031, por lo que la presente deficiencia se trasladada a REALIZADA. | | | |
| TOTALES | | | | | 2 | 5 | 0 |

Guatemala, 28 de agosto del 2024.

Lcda. Carmel Rubi Ríos Girón
Servicios Profesionales en Auditoría Interna

Lcda. Maria Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales en Auditoría Interna

Lic. Natanael Mateo Hernández
COORDINADOR

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA

00000008

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-.

21/12/2022

| FECHA DE CORTE 18/01/2023 | | | | | | | | | |
|---------------------------|--|--|---|--|------------|-----------|---|--|--|
| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | | | | |
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE | | | |
| | <p>Falta de certeza en los litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal activos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.</p> <p>Mediante OFICIO UDAI-R-303-2022 de fecha 5 de octubre de 2022, se solicitó a la Administradora de Fideicomisos en Funciones del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala CHN, proporcionara informe que describa y evalúe litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal que hagan referencia al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, del cual se tuvo respuesta con oficio GDF-AD-5197-2022, de fecha 13 de octubre de 2022, donde proporcionaron información e integración de la forma siguiente:</p> <p>1. Contencioso administrativo número 01145-2020-179, oficial y notificación 3o., Sala Quinta de lo Contencioso Administrativo. Monto demandado Q.17,100,000.00. Última actuación, La vista fue llevada a cabo el 07/04/2022.</p> <p>2. Proceso laboral 01173-2014-08015 a cargo del oficial 2°. Juzgado Undécimo Pluripersonal de Trabajo y Previsión Social del Departamento de Guatemala. Q.221,683.03, concluido pagado.</p> <p>3. Contencioso administrativo número 01011-2019-00214, a cargo del oficial 3o. De la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo.</p> <p>4. Proceso Judicial con sentencia en el Proceso Contencioso Administrativo 01011-2019-00214, entidad demandante FERTILIZANTES MAYA S.A. por Q. 195,290,589.00.</p> <p>En la integración se menciona otra querrela, indicando la Reclamación de pago por la deuda de Adquisición de Fertilizantes, por monto de Q. 195,250,589.00, donde el mandatario no ha brindado información.</p> <p>De la revisión efectuada se concluye que la información proporcionada, no da certeza de los procesos judiciales que es objeto el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, así mismo de los compromisos que estos pueden generar para el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como fideicomitente del fideicomiso.</p> | <p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales, para que en cumplimiento de sus atribuciones solicite al Fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, proporcione la información completa (con copia de los expedientes) de todos los procesos judiciales en proceso y concluidos del fideicomiso FONADES, los cuales al momento de obtenerlos, se trasladen a Asesoría Jurídica del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, con la finalidad de que se evalúen las acciones legales realizadas para cada proceso y determinar la situación real de cada uno de los procesos y establecer si los mismos han sido llevados, diligenciados lo que en derecho corresponde al fideicomiso, para determinar las acciones que procedan y los compromisos que estos pueden generar para el Ministerio, como fideicomitente del fideicomiso.</p> | <p>MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN</p> <p>DIRECTORA DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS CON FUNCIONES TEMPORALES</p> | <p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1122-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente Carta a la Administración, a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe y Carta a la Administración, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo no mayor a 05 días hábiles.</p> <p>2. Se recibió Oficio No. DCPF-F-065-2023/ee de fecha 12/01/2023, emitido por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indican que a través de Oficio No. DCPF-F-024-2023/ee, de fecha 06/01/2023, se requirió al Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, copia de los expedientes de todos los procesos judiciales en proceso y concluidos del Fideicomiso FONADES, en un plazo que no exceda de 5 días hábiles.</p> <p>3. Se recibió Oficio No. DCPF-F-099-2023/ee de fecha 18/01/2023, emitido por Efraín Esau Avalos López, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual adjunta copia de Oficio GDF-AD-205-2023 de fecha 17/01/2023, emitido por la Licenciada Luisa Gulsela Moran Zarceño, Administradora de Fideicomisos, del Crédito Hipotecario Nacional, mediante el cual adjunta en CD copia de las actuaciones realizadas dentro de los procesos judiciales siguientes:</p> <p>1. EXPEDIENTE 01173-2014-04478 promovido por Marlon Noel Interiano Granados</p> <p>2. EXPEDIENTE 12004-2015-00081 Acumulación de procesos</p> <p>3. EXPEDIENTE 01173-2014-03026 promovido por Perry Lee Daniels</p> <p>4. EXPEDIENTE 01173-141552097 promovido por Jessica Jacqueline Chacón Orantes</p> <p>5. EXPEDIENTE 01173-2015-04073 promovido por Olga Patricia Ortiz Davila</p> <p>6. Proceso contencioso administrativo 01011-2019-00214 promovido por Fertilizantes Maya, S.A.</p> <p>7. Recurso de Cansación 01002-2021-00451</p> <p>8. Amparo 436-2022-oficial 3°</p> <p>9. Proceso ejecutivo 01165-2017-00232 promovido por Igsa Fertilizantes, S.A.</p> <p>Sin embargo, en la recomendación se solicita que dichos expedientes sean trasladados a Asesoría Jurídica del Ministerio, para que se evalúen las acciones legales realizadas y establecer los compromisos que estos pueden generar para el Ministerio como fideicomitente del Fideicomiso. POR LO QUE LA MISMA CONTINÚA EN PROCESO.</p> | | | 1 | | |




00000007

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052


Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022


Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)
Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-
21/12/2022

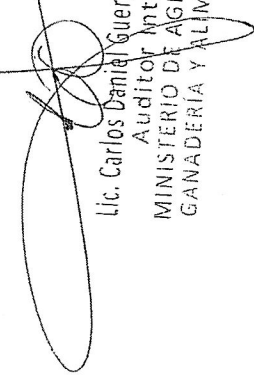
| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | FECHA DE CORTE 18/01/2023 | | |
|-----|-----------|---------------|-------------|--|---------------------------|------------|-----------|
| | | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE |
| | | | | 4. En la Auditoría de cumplimiento y Financiera a la Deuda de Ejercicios Anteriores del MAGA, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, según Nombramiento No. NAI-003-2024 CAI: 00003 de fecha 08 de enero de 2024, se realizó el seguimiento a la presente recomendación en la cuál mediante Oficio No. OFICIO-UDAI-R-047-2024, de fecha 17 de enero de 2024, se solicita la información y documentos de soporte para desvanecimiento de la misma a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, respondiendo mediante OFICIO COMISION ESPECIAL-17-2024 de fecha 23 de enero de 2024, en el cual solo presenta documentos con respecto a la deficiencia incumplimiento al Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021, y sobre la presente deficiencia no existe algún documento de soporte. La presente deficiencia continúa EN PROCESO, por falta de documentos de soporte. 5. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-041-2024 CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, estableciendo que la misma persiste durante el período auditado, por lo que la presente recomendación continúa EN PROCESO. | 0 | 1 | 0 |

f) 
Lcda. Carmen Rubi Rios Girón
Servicios Profesionales en Auditoría Interna

Guatemala, 28 de agosto del 2024

f) 
Lcda. Maria Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales en Auditoría Interna


Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador


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

| | | |
|-----|-----------|------------|
| PT. | INICIALES | FECHA |
| | CRRG | 10/05/2024 |
| | MCER | 17/05/2024 |

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA
FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-
PERIODO DEL 01 DE ABRIL DE 2023 AL 31 DE MARZO DE 2024

CÉDULA DEL REGISTRO DE ASISTENCIA DEL PERSONAL SEGÚN MUESTRA SELECCIONADA

| No. | Nombre | PUESTO | 30/08/2023 | 31/08/2023 | 1/09/2023 | 4/09/2023 | 5/09/2023 | 6/09/2023 | 7/09/2023 | 8/09/2023 | 18/09/2023 | 19/09/2023 | 20/09/2023 | 21/09/2023 | 22/09/2023 | 9/10/2023 | 10/10/2023 | 11/10/2023 | 12/10/2023 | 13/10/2023 | 23/10/2023 | 24/10/2023 | 25/01/2024 | 26/01/2024 | 5/02/2024 | 6/02/2024 | 7/02/2024 | 8/02/2024 | 9/02/2024 | 19/02/2024 | 20/02/2024 | 21/02/2024 | 22/02/2024 | OBSERVACIONES | | |
|-----|-----------------------------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------|----------------|----------------|----------------|------------|----------------|----------------|------------|------------|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------|
| 1 | Marilyn Nineth Salguero Ortiz | FUNCIONES TEMPORALES COMO ASISTENTE DEL COORDINADOR DE LA COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES/OFCINISTA II | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | No hay marcaje | No hay marcaje | X | X | X | X | X | X | X | X | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | 23/11/2023 |
| 2 | Selen Jaqueline Molina Quiroa | APOYO EN LA COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES/SUB DIRECTOR TÉCNICO I | X | X | X | X | X | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | X | X | X | X | X | X | No hay marcaje | X | X | X | X | X | X | X | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | |
| 3 | William Alexander Gudiel Barahona | COORDINADOR EN LA COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES/ASESOR PROFESIONAL ESPECIAL I | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | No hay marcaje | No hay marcaje | X | X | No hay marcaje | No hay marcaje | X | X | X | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | |
| No. | Nombre | PUESTO | 24/11/2023 | 4/12/2023 | 5/12/2023 | 6/12/2023 | 7/12/2023 | 8/12/2023 | 18/12/2023 | 20/12/2023 | 21/12/2023 | 22/12/2023 | 25/12/2023 | 26/01/2024 | 9/01/2024 | 10/01/2024 | 11/01/2024 | 12/01/2024 | 22/01/2024 | 23/01/2024 | 24/01/2024 | 25/01/2024 | 26/01/2024 | 5/02/2024 | 6/02/2024 | 7/02/2024 | 8/02/2024 | 9/02/2024 | 19/02/2024 | 20/02/2024 | 21/02/2024 | 22/02/2024 | OBSERVACIONES | | | |
| 1 | Marilyn Nineth Salguero Ortiz | FUNCIONES TEMPORALES COMO ASISTENTE DEL COORDINADOR DE LA COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES/OFCINISTA II | X | No hay marcaje | X | X | X | X | X | X | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | |
| 2 | Selen Jaqueline Molina Quiroa | APOYO EN LA COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES/SUB DIRECTOR TÉCNICO I | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | Λ | Λ | Λ | Λ | Λ | No hay marcaje | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | |
| 3 | William Alexander Gudiel Barahona | COORDINADOR EN LA COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES/ASESOR PROFESIONAL ESPECIAL I | X | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | No hay marcaje | Λ | Λ | Λ | Λ | Λ | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | |

5000000



| No. | Nombre | PUESTO | 23/02/2024 | 4/03/2024 | 5/03/2024 | 6/03/2024 | 7/03/2024 | 8/03/2024 | 18/03/2024 | 19/03/2024 | 20/03/2024 | 21/03/2024 | 22/03/2024 | OBSERVACIONES |
|--|-----------------------------------|---|------------|-----------|----------------|-----------|----------------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|---------------|
| 1 | Mariyn Nireth Salguero Ortiz | FUNCIONES TEMPORALES COMO ASISTENTE DEL COORDINADOR DE LA COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES/OFCINISTA II | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| 2 | Selen Jaqueline Molina Quiroa | APOYO EN LA COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES/SUB DIRECTOR TÉCNICO I | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| 3 | William Alexander Gudiel Barahona | COORDINADOR EN LA COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES/ASESOR PROFESIONAL ESPECIAL I | X | X | No hay marcaje | X | No hay marcaje | X | X | X | X | X | X | |
| Fuente: Elaboración propia de los auditores con información proporcionada por el Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio. | | | | | | | | | | | | | | |

MARCAS:

| No. | Descripción | Marca |
|-----|--|-------|
| 1 | SE REGISTRAN LOS 4 MARCAJES | ✓ |
| 2 | NO SE REGISTRAN LOS 4 MARCAJES | X |
| 3 | NO CUMPLE CON EL HORARIO DE LA JORNADA LABORAL | ● |
| 4 | VACACIONES | V |
| 5 | CONSTANCIA DE JUSTIFICACIÓN | CJ |


Conclusión:


En cumplimiento al Nomenclario de Auditoría Interna No. NAI-04-1-2024 CAI 00041 de fecha 04 de abril de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024, estableciendo que se registraron las huellas de los servidores públicos que integran la Comisión Especial de FONADES, para el uso del reloj biométrico; con el fin de llevar un control de asistencia que detalle los registros de entradas y salidas, por lo que la presente recomendación se traslada de en proceso a REALIZADA.

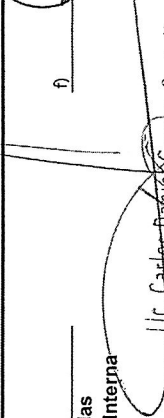
Aunado según la muestra seleccionada, se verificó el registro de la asistencia diaria del personal que integra la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, conciliando los registros detallados en el reporte de marcaje de personal con los registros de vacaciones y suspensiones proporcionados por el Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio.

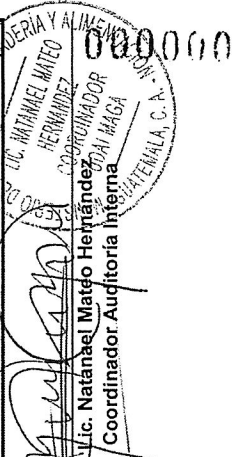
De lo anterior se establecieron las siguientes inconsistencias:

- Según Reporte de Marcaje de Personal se identificó que los tres servidores públicos que integran la Comisión Especial de FONADES únicamente realizan un marcaje (entrada de labores) o dos marcajes en el reloj biométrico (entrada y salida de labores) incumpliendo así con lo establecido en el Oficio Circular DRH-GEST-SMON-09-2023 de fecha 23 de agosto de 2023, emitido por la Dirección de Recursos Humanos, específicamente en el numeral 2 indica: "Marcaje diario, todo servidor público de este Ministerio debe realizar cuatro marcajes diarios en los relojes biométricos, siendo los siguientes: Entrada a labores (1), Salida de Almuerzo (2), Entrada de Almuerzo (3) y Salida de labores (4). Esto con el fin de cumplir con lo establecido en el inciso 1 del artículo 77 del Reglamento de la Ley de Servicio Civil.
- Se verificó el cumplimiento de lo establecido en los artículos 77 y 79 del Reglamento de la Ley de Servicio Civil, respecto a que los servidores públicos están sujetos a las normas de puntualidad, asistencia y horario de la jornada única ordinaria, estableciendo que los integrantes de la Comisión Especial de FONADES no cumplen con el horario establecido para todas las dependencias del Organismo Ejecutivo en la capital de la República (8:00 a 16:30 horas de lunes a viernes).
- Se estableció que los integrantes de la Comisión Especial de FONADES no realizan el marcaje diario, derivado a que se identificaron diversos días sin registros en el reloj biométrico y no se presentó a la Comisión de Auditoría Interna ningún justificante de las ausencias.


Lcda. Carmen Rubi Rios Girón
Servicios Profesionales en Auditoría Interna


Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales en Auditoría Interna


Lc. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA


AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION
Lc. NATHANIEL MATEO HERNANDEZ
COORDINADOR
Lc. Natanáel Mateo Hernández
Coordinador Auditoría Interna
0000000

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA
FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-
CÉDULA TRASLADO DE INFORMES A ENTIDADES ESTIPULADAS
PERIODO DEL 01 DE ABRIL DE 2023 AL 31 DE MARZO DE 2024

| PT. | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------|------------|
| Elaborado por: | CRRG | 10/05/2024 |
| Revisado por: | MCER | 17/05/2024 |

| VERIFICAR EL TRASLADO DE LOS INFORMES FINANCIEROS A LAS ENTIDADES ESTABLECIDAS | | | | | | | | | | | REF. |
|--|--------|------|--------------------------|--------------------------------|--|--|--|--------------------------------|--|---|--------------------------------------|
| No. | MES | AÑO | Congreso de la República | Contraloría General de Cuentas | Ministerio de Finanzas Públicas - Dirección de Fideicomiso | Oficios y fechas de Traslado de Información | Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos | Administración Financiera MAGA | Oficios y fechas de Traslado de Información | Fideicomitente / Comisión Especial de FONADES | |
| | | | (1) | (2) | (3) | | (4) | (5) | | (6) | |
| 1 | ABRIL | | ✓ | ✓ | ✓ | 1. OFICIO COMISION ESPECIAL 86-2023 de fecha 10/05/2023, fecha de recibido 11/05/2023 2. OFICIO COMISION ESPECIAL 88-2023 de fecha 10/05/2023, fecha de recibido 11/05/2023 3. OFICIO COMISION ESPECIAL 83-2023 de fecha 10/05/2023, fecha de recibido 11/05/2023 | ✓ | ✓ | 4. OFICIO COMISION ESPECIAL 93-2023 de fecha 12/05/2023, fecha de recibido 12/05/2023 5. OFICIO COMISION ESPECIAL 84-2023 de fecha 10/05/2023, fecha de recibido 11/05/2023 | ✓ | 9/05/2023 Vía correo electrónico |
| 2 | MAYO | | ✓ | ✓ | ✓ | 1. OFICIO COMISION ESPECIAL 112-2023 de fecha 13/06/2023, fecha de recibido 14/06/2023 2. OFICIO COMISION ESPECIAL 113-2023 de fecha 13/06/2023, fecha de recibido 14/06/2023 3. OFICIO COMISION ESPECIAL 111-2023 de fecha 13/06/2023, fecha de recibido 14/06/2023 | ✓ | ✓ | 4. OFICIO COMISION ESPECIAL 115-2023 de fecha 13/06/2023, fecha de recibido 14/06/2023 5. OFICIO COMISION ESPECIAL 114-2023 de fecha 13/06/2023, fecha de recibido 14/06/2023 | ✓ | 09/06/2023 Vía correo electrónico |
| 3 | JUNIO | | ✓ | ✓ | ✓ | 1. OFICIO COMISION ESPECIAL 132-2023 de fecha 12/07/2023, fecha de recibido 13/07/2023 2. OFICIO COMISION ESPECIAL 133-2023 de fecha 12/07/2023, fecha de recibido 13/07/2023 3. OFICIO COMISION ESPECIAL 131-2023 de fecha 12/07/2023, fecha de recibido 13/07/2023 | ✓ | ✓ | 4. OFICIO COMISION ESPECIAL 135-2023 de fecha 12/07/2023, fecha de recibido 20/07/2023 5. OFICIO COMISION ESPECIAL 134-2023 de fecha 12/07/2023, fecha de recibido 13/07/2023 | ✓ | 11/07/2023 Vía correo electrónico |
| 4 | JULIO | | ✓ | ✓ | ✓ | 1. OFICIO COMISION ESPECIAL 148-2023 de fecha 08/08/2023, fecha de recibido 10/08/2023 2. OFICIO COMISION ESPECIAL 149-2023 de fecha 08/08/2023, fecha de recibido 09/08/2023 3. OFICIO COMISION ESPECIAL 147-2023 de fecha 08/08/2023, fecha de recibido 08/08/2023 | ✓ | ✓ | 4. OFICIO COMISION ESPECIAL 151-2023 de fecha 08/08/2023, fecha de recibido 11/08/2023 5. OFICIO COMISION ESPECIAL 150-2023 de fecha 08/08/2023, fecha de recibido 08/08/2023 | ✓ | 10/08/2023 Vía correo electrónico |
| 5 | AGOSTO | 2023 | ✓ | ✓ | ✓ | 1. OFICIO COMISION ESPECIAL 175-2023 de fecha 12/09/2023, fecha de recibido 12/09/2023 2. OFICIO COMISION ESPECIAL 176-2023 de fecha 12/09/2023, fecha de recibido 19/09/2023 3. OFICIO COMISION ESPECIAL 174-2023 de fecha 12/09/2023, fecha de recibido 12/09/2023 | ✓ | ✓ | 4. OFICIO COMISION ESPECIAL 178-2023 de fecha 12/09/2023, fecha de recibido 28/09/2023 5. OFICIO COMISION ESPECIAL 177-2023 de fecha 12/09/2023, fecha de recibido 19/09/2023 | ✓ | 11/09/2023 Vía correo electrónico |




0000003






| | | | | | | | | | | | |
|---|--------------|---|---|---|---|---|---|---|--|---|--------------------------------------|
| 6 | SEPTIEMBRE | ✓ | ✓ | ✓ | 1. OFICIO COMISION ESPECIAL 195-2023 de fecha 12/10/2023, fecha de recibido 25/10/2023 2. OFICIO COMISION ESPECIAL 196-2023 de fecha 12/10/2023, fecha de recibido 30/10/2023 3. OFICIO COMISION ESPECIAL 194-2023 de fecha 12/10/2023, fecha de recibido 12/10/2023 | ✓ | ✓ | ✓ | 4. OFICIO COMISION ESPECIAL 198-2023 de fecha 12/10/2023, fecha de recibido 30/10/2023 5. OFICIO COMISION ESPECIAL 197-2023 de fecha 12/10/2023, fecha de recibido 17/10/2023 | ✓ | 9/10/2023 Vía correo electrónico |
| 7 | OCTUBRE | ✓ | ✓ | ✓ | 1. OFICIO COMISION ESPECIAL 204-2023 de fecha 13/11/2023, fecha de recibido 14/12/2023 2. OFICIO COMISION ESPECIAL 205-2023 de fecha 13/11/2023, fecha de recibido 16/11/2023 3. OFICIO COMISION ESPECIAL 203-2023 de fecha 13/11/2023, fecha de recibido 15/11/2023 | ✓ | ✓ | ✓ | 4. OFICIO COMISION ESPECIAL 207-2023 de fecha 13/11/2023, fecha de recibido 12/01/2024 5. OFICIO COMISION ESPECIAL 206-2023 de fecha 13/11/2023, fecha de recibido 15/11/2023 | ✓ | 10/11/2023 Vía correo electrónico |
| 8 | NOVIEMBRE | ✓ | ✓ | ✓ | 1. OFICIO COMISION ESPECIAL 210-2023 de fecha 12/12/2023, fecha de recibido 14/12/2023 2. OFICIO COMISION ESPECIAL 211-2023 de fecha 12/12/2023, fecha de recibido 14/12/2023 3. OFICIO COMISION ESPECIAL 213-2023 de fecha 12/12/2023, fecha de recibido 14/12/2023 | ✓ | ✓ | ✓ | 4. OFICIO COMISION ESPECIAL 214-2023 de fecha 12/12/2023, fecha de recibido 12/01/2024 5. OFICIO COMISION ESPECIAL 212-2023 de fecha 12/11/2023, fecha de recibido 14/12/2023 | ✓ | 8/12/2023 Vía correo electrónico |
| 9 | DICIEMBRE | ✓ | ✓ | ✓ | 1. OFICIO COMISION ESPECIAL 01-2024 de fecha 10/01/2024, fecha de recibido 02/01/2024 2. OFICIO COMISION ESPECIAL 02-2024 de fecha 10/01/2024, fecha de recibido 12/01/2024 3. OFICIO COMISION ESPECIAL 04-2024 de fecha 10/01/2024, fecha de recibido 12/01/2024 | ✓ | ✓ | ✓ | 4. OFICIO COMISION ESPECIAL 05-2024 de fecha 10/01/2024, fecha de recibido 17/01/2024 5. OFICIO COMISION ESPECIAL 03-2024 de fecha 10/01/2024, fecha de recibido 12/01/2024 | ✓ | 10/01/2024 Vía correo electrónico |
| 1 | ENERO | ✓ | ✓ | ✓ | 1. OFICIO COMISION ESPECIAL 33-2024 de fecha 14/02/2024, fecha de recibido 15/02/2024 2. OFICIO COMISION ESPECIAL 35-2024 de fecha 12/02/2024, fecha de recibido 14/02/2024 3. OFICIO COMISION ESPECIAL 34-2024 de fecha 12/02/2024, fecha de recibido 14/02/2024 | ✓ | ✓ | ✓ | 4. OFICIO COMISION ESPECIAL 37-2024 de fecha 12/02/2024, fecha de recibido 21/02/2024 5. OFICIO COMISION ESPECIAL 36-2024 de fecha 12/02/2024, fecha de recibido 12/02/2024 | ✓ | 08/02/2024 Vía correo electrónico |
| 2 | FEBRERO 2024 | ✓ | ✓ | ✓ | 1. OFICIO COMISION ESPECIAL 62-2024 de fecha 12/03/2024, fecha de recibido 18/03/2024 2. OFICIO COMISION ESPECIAL 64-2024 de fecha 12/03/2024, fecha de recibido 12/03/2024 3. OFICIO COMISION ESPECIAL 63-2024 de fecha 12/03/2024, fecha de recibido 14/03/2024 | ✓ | ✓ | ✓ | 4. OFICIO COMISION ESPECIAL 66-2024 de fecha 12/03/2024, fecha de recibido 21/03/2024 5. OFICIO COMISION ESPECIAL 65-2024 de fecha 12/03/2024, fecha de recibido 12/03/2024 | ✓ | 11/03/2024 Vía correo electrónico |
| 3 | MARZO | ✓ | ✓ | ✓ | 1. OFICIO COMISION ESPECIAL 88-2024 de fecha 11/04/2024, fecha de recibido 11/04/2024 2. OFICIO COMISION ESPECIAL 90-2024 de fecha 11/04/2024, fecha de recibido 12/04/2024 3. OFICIO COMISION ESPECIAL 89-2024 de fecha 11/03/2024, fecha de recibido 11/04/2024 (fecha errónea al emitir el oficio) | ✓ | ✓ | ✓ | 4. OFICIO COMISION ESPECIAL 92-2024 de fecha 11/04/2024, fecha de recibido 15/04/2024 5. OFICIO COMISION ESPECIAL 91-2024 de fecha 11/04/2024, fecha de recibido 12/04/2024 | ✓ | 08/04/2024 Vía correo electrónico |

Fuente: Elaboración propia del equipo de auditoría con información proporcionada por FONADES.


Conclusiones:

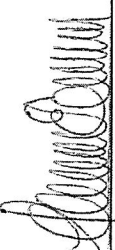
Se verificó el traslado de los Estados Financieros a las Entidades establecidas en el Artículo 88, numeral 2 literal a) del Decreto 54-2022 del Congreso de la República, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintitrés, estableciendo que se cumplió con el traslado de los mismos a las entidades correspondientes durante los meses de abril a diciembre de 2023 y de enero a marzo de 2024; sin embargo se hace referencia que se identificó que se esta incumpliendo con el plazo establecido en el artículo 88, el cual estipula 15 días calendario del mes siguiente para el traslado de los Estados Financieros. Detallando las siguientes inconsistencias:

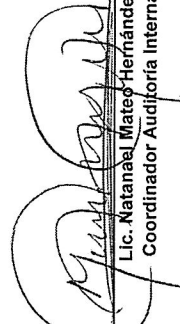
- 1. En el mes de Septiembre de 2023 se emitió el OFICIO COMISION ESPECIAL 176-2023 de fecha 12/09/2023, dirigido a la Contraloría General de Cuentas para trasladar los EEEF del mes de agosto de 2023, detallando como fecha de recibido el 19/09/2023.
- 2. En el mes de Octubre de 2023 se emitió el OFICIO COMISION ESPECIAL 195-2023 de fecha 12/10/2023, dirigido al Congreso de la República de Guatemala para trasladar los EEEF del mes de septiembre de 2023, detallando como fecha de recibido el 25/10/2023.
- 3. En el mes de Octubre de 2023 se emitió el OFICIO COMISION ESPECIAL 196-2023 de fecha 12/10/2023, dirigido a la Contraloría General de Cuentas para trasladar los EEEF del mes de septiembre de 2023, detallando como fecha de recibido el 30/10/2023.
- 4. En el mes de Noviembre de 2023 se emitió OFICIO COMISION ESPECIAL 204-2023 de fecha 13/11/2023, dirigido al Congreso de la República de Guatemala para trasladar los EEEF del mes de octubre de 2023, detallando como fecha de recibido 14/12/2023.
- 5. En el mes de Noviembre de 2023 se emitió el OFICIO COMISION ESPECIAL 205-2023 de fecha 13/11/2023, dirigido a la Contraloría General de Cuentas para trasladar los EEEF del mes de octubre de 2023, detallando como fecha de recibido 16/11/2023.
- 6. En el mes de Marzo de 2024 se emitió el OFICIO COMISION ESPECIAL 62-2024 de fecha 12/03/2024, dirigido al Congreso de la República de Guatemala para trasladar los EEEF del mes de febrero de 2024, detallando como fecha de recibido 18/03/2024.

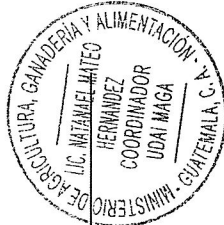
Marcas:

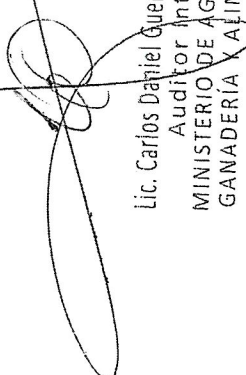
✓ Verificado contra oficios de entrega.


Lcda. **Carmen Rubi Rios Girón**
Servicios Profesionales en Auditoría Interna


Lcda. **Maria Cristina Estévez Rodas**
Servicios Profesionales en Auditoría Interna


Lic. **Natanuel Mateo Hernández**
Coordinador Auditoría Interna


MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION
LIC. NATANAEL MATEO HERNANDEZ
COORDINADOR
UDAI MAGA
GUATEMALA, C.A.


Lic. **Carlos Daniel Guerra Castellanos**
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERIA Y ALIMENTACION