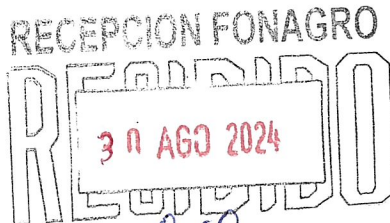




Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**



HORA: 10:00

NOMBRE: O.R. Guatemala, 29 de agosto de 2024

0000101

Auditoría Interna

Ref. 43055

OFICIO UDAI-O-621-2024

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 PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA, FONAGRO"**, correspondiente al período del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, **CAI 00064** de fecha 27 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

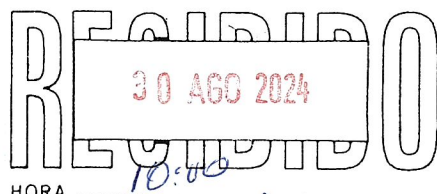
Ingeniero Agrónomo
Maynor Estuardo Estrada Rosales
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Anexos: 101 Folios Inclusive

C.c.: Ing. Agr. Mynor Estuardo Estrada Rosales, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Ing. Agr. Eduardo Javier Moreira Arana, Gerente General de FONAGRO
Lic. Eddy Rolando Gabriel Cruz, Coordinador Administrativo FONAGRO

Archivo: Unidad de Auditoría Interna
CDGC/ya

ASISTENTE DE GERENCIA FONAGRO



HORA: 10:40

NOMBRE: g. r. f.

Se recaben 101 folios
1 b3 original

Roxmi 03-09-24 17:15

7ma. avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca

Teléfono: 1557 extensión 7227-7228



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):	FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-
CAI:	00064
Número de nombramiento:	NAI-064-2024
Tipo de auditoría:	Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría:	01 DE ENERO DE 2024 AL 31 DE MAYO DE 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Ing. Eduardo Javier Moreira Arana, Licenciado Eddy Rolando Gabriel Cruz.
Cargo del Responsable:	Gerente General y Coordinador Administrativo
Fecha máxima para implementación:	
No. Deficiencia:	1

Descripción de la deficiencia:
Aumento de la cuenta 1214 "Fondos en Fideicomisos" por falta de regularización
Como resultado de la evaluación realizada al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se determinó la inconsistencia siguiente:

Al realizar la revisión de los movimientos de ingresos y anticipos del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, se estableció en la cuenta contable 1214 "Fondos en Fideicomisos", un saldo por un monto de ochenta y un millones seiscientos diecinueve mil doscientos cuarenta y ocho quetzales con treinta y cuatro centavos (81,619,248.34), mismo que fue comparado con el saldo presentado al 31 de diciembre de 2023, por un monto de setenta y cinco millones ciento noventa y tres mil setecientos veintidós quetzales con cuarenta centavos (Q.75,193,722.40), por lo que se observó que no se realizó ninguna regularización; sino que por el contrario la cuenta aumentó en un monto de seis millones cuatrocientos veinticinco mil quinientos veinticinco quetzales con noventa y cuatro centavos (Q.6,425,525.94) durante el periodo auditado según ANEXO I adjunto.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría
Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en su calidad de fideicomitente del Fideicomiso, gire instrucciones por escrito al Gerente General del Fideicomiso FONAGRO, y este a su vez al Coordinador Administrativo y Jefe Financiero, a fin de realizar las gestiones de seguimiento administrativas correspondientes ante los actores respectivos, con el objetivo de regularizar la cuenta 1214 "Fondos en fideicomiso", AUX1 GT GTB3BRRLO1010000004099037175 la cual asciende a Q.74,666.894.05, toda vez que al 31 de mayo de 2024, no ha tenido regularización alguna, lo anterior en cumplimiento a lo establecido en el Decreto Número 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2023 y vigente para el 2024, artículos 87 y 88. Numeral 2 literal C.

¿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. Emilia Lorena Viquez Viquez
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. NATAHAEL MATEO HERNÁNDEZ
COORDINADOR
DDAI MAGA

Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Vo. Bo. F)
Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERIA Y ALIMENTACION

F) _____
Máxima autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la
Actividad Agropecuaria, FONAGRO
Del 01 de Enero de 2024 al 31 de Mayo de 2024
CAI 00064

GUATEMALA, 27 de Agosto de 2024

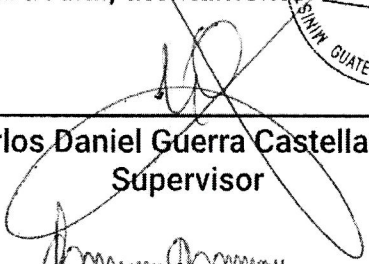
Guatemala, 27 de Agosto de 2024

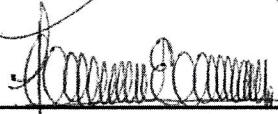
Ministro Ingeniero Agrónomo:
Maynor Estuardo Estrada Rosales
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

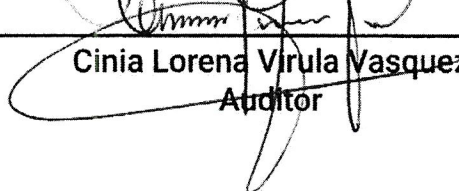
De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-064-2024, emitido con fecha 04-06-2024, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. 
Carlos Daniel Guerra Castellanos
Supervisor

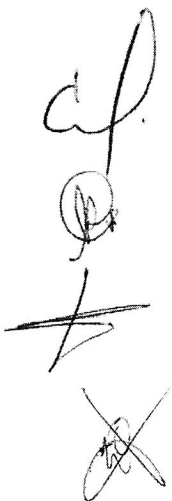
F. 
Maria Cristina Estevez Rodas
Auditor

F. 
Natanael Mateo Hernandez
Coordinador

F. 
Cinia Lorena Virula Vasquez
Auditor

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	22
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	22
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	25
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	26
ANEXO	26

A series of handwritten marks, including a large signature, a circular stamp, and several initials or signatures, located on the right side of the page.

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. 064-2024

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Evaluar la administración financiera y administrativa del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, evaluando el control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable al fideicomiso.

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar la estructura y el ambiente del control interno en la administración del Fideicomiso. Evaluar el cumplimiento de las cláusulas establecidas en la Escritura de Constitución, Manuales y Reglamentos aplicables al Fideicomiso. Evaluar la razonabilidad y oportunidad de los registros contables presentados en los Estados Financieros. Verificar el estado de la Cartera Crediticia del Fideicomiso y que la misma cumpla con lo establecido en la normativa legal aplicable. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa. 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 enero del 2024 al 31 de mayo 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 Unidad Ejecutora, dan cumplimiento a las disposiciones contenidas en la Escritura de Constitución, manuales, reglamentos o normativa aprobada por el Consejo Directivo 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 de Control Interno	1	NO		1
3	Área Financiera	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

Responsables del Fideicomiso

El Reglamento para la Administración y Funcionamiento del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, - FONAGRO-, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 354-2017 de fecha 20 de diciembre de 2017, establece al Consejo Directivo como autoridad máxima del fideicomiso. El cual se encuentra conformado por ocho miembros, siendo los siguientes:

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Viceministro de Desarrollo Económico Rural.

Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones.

Dos representantes del sector agropecuario no gubernamental.

El Gerente General de FONAGRO actuará en calidad de secretario del Consejo, quien lo hará con voz, pero sin voto.

Dos suplentes de los representantes del sector agropecuario no gubernamental.

Según la información proporcionada por la unidad ejecutora, el Consejo Directivo durante el período auditado, estuvo integrado en su totalidad.

Registro Tributario Unificado, RTU

Según la Constancia de Inscripción y Actualización de Datos al Registro Tributario Unificado -RTU-, el Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, se encuentra identificado con el NIT 117752649, en la cual detalla como actividad económica principal: Actividades de la Administración Pública en General y se consigna como Representante Legal Activo el señor Eduardo Javier Moreira

Arana Gerente General de FONAGRO, con Número de Identificación Tributaria 26569256 con fecha de Nombramiento 01 de marzo de 2024.

Es importante mencionar que en la Constancia de Inscripción y Actualización de Datos al Registro Tributario Unificado -RTU-, se detalla como fecha de la última actualización el 05/04/2024; estableciendo que, el mismo fue actualizado durante el período auditado.

Área Financiera

Balance General

1. Activo

1.1 Disponibilidades

Al 31 de mayo de 2024, se estableció un saldo disponible de Q.18,033,072.70 el cual se resguarda en la cuenta de depósitos de ahorro del Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL número 4099037175 a nombre del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización, en la cual se reflejan los depósitos de ahorro del Fideicomiso. Así también la cuenta monetaria número 3033318056 a nombre del Fideicomiso FONAGRO al 31 de mayo de 2024, presenta un saldo de Q.0.00; debido a que los movimientos de efectivo son trasladados a la cuenta de ahorro del fideicomiso.

1.2 Cartera Crediticia

Se realizó una comparación de los saldos presentados en los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de mayo de 2024, con el fin de identificar los incrementos o disminuciones presentados en la cartera crediticia, estableciendo las diferencias siguientes:

a) La cuenta de créditos vigentes al día, presentó disminuciones, en el período auditado, por tal motivo el saldo al 31 de mayo del 2024 es de Q.569,375.00, estableciendo una diferencia de Q.381,045.00, que corresponde a recuperación de la cartera crediticia en concepto de capital.

b) La cuenta de créditos vencidos en cobro administrativo, no presento incrementos, tampoco disminuciones, en el período auditado, por tal motivo el saldo al 31 de mayo del 2024 es de Q.1,647,428.58.

c) La cuenta de créditos en cobro judicial, no presento incrementos, tampoco disminuciones, en el período auditado, por tal motivo el saldo al 31 de mayo del 2024 es de Q.527,700.00.

Se verificó el estado de la cartera crediticia al 31 de mayo de 2024, determinando que la misma está compuesta por: la cuenta Cartera de créditos por un monto de Q.2,744,503.58, menos la estimación por valuación -Q.395,051.88, dando como resultado

una cartera neta de Q.2,349,451.70, la cual se encuentra integrada de la manera siguiente:

- a) Créditos vigentes al día: Integrado por tres créditos por un monto de Q.569,375.00 ya que durante el periodo auditado se presenta recuperación por un monto de Q.381,045.00, que corresponde a capital.
- b) Créditos vencidos en proceso administrativo: Integrado por dos Créditos por un monto de Q.1,647,428.58 ya que durante el periodo auditado no se presenta recuperación alguna.
- c) Créditos vencidos en proceso judicial: Integrado por un crédito que asciende a Q.527,700.00, detallando que durante el periodo auditado no se presentó recuperación alguna.
- d) Recuperaciones: Mediante Oficio FON-385-2024/EJMA/ anny, se presentó el informe circunstanciado de fecha 20 de junio de 2024, emitido por el Fondo Nacional para la reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, en el cual informó la aplicación e implementación de las políticas de recuperación del fideicomiso por el período del 01 de enero al 31 de mayo del 2024, de lo cual se observó que durante dicho período se canceló el préstamo No. 7445324194, a nombre de la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero" con un saldo de Q. 297,920.00 de capital, más intereses por valor de Q. 14,228.74, así como también se recuperó un saldo de intereses del préstamo No. 7445335195 a nombre de Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, APLAGQ, por un monto de Q.7,662.47, y del préstamo No.7445322081, a nombre de Asociación Red de Apicultores para el Desarrollo Sostenible de Suroccidente -ARAPIS-, por un monto de Q. 83,125.00 en concepto de capital y Q. 15,827.02 de intereses para un total de Q. 98,962.02, por lo tanto la recuperación de cartera es por un monto de 381,045.00 de capital y de intereses de Q. 37,728.23, para un total de Q. 418,773.23, dicha recuperación corresponde a la Cartera Crediticia Vigente. Por lo que se deja en proceso la recomendación de la deficiencia de la Cartera de Créditos "Falta de recuperación del saldo de capital de la cartera crediticia del Fideicomiso FONAGRO" establecida en el Informe de la Unidad de Auditoría Interna CAI-00067-2023 por el período del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, debido a que la recuperación es de cartera vigente no vencida y en mora como lo establece la normativa aplicable.

Al 31 de mayo de 2024, el saldo de la cartera de créditos del fideicomiso es:

CRÉDITOS VIGENTES	
Al día	Q. 569,375.00
CRÉDITOS VENCIDOS	
En cobro administrativo	Q. 1,647,428.58
En cobro judicial	Q. 527,700.00
Saldo total de cartera crediticia	Q. 2,744,503.58

(-) Estimación por valuación	Q. -395,051.88
Saldo al 31 de mayo 2024	Q. 2,349,451.70

Estimación por Valuación

De acuerdo a lo establecido en la cláusula undécima de la Escritura Pública de Modificación Numero 144, "Al final del ejercicio contable y determinación de resultados anuales, los productos que el Fideicomiso perciba por concepto de interés se contabilizarán de la manera siguiente: a) El cincuenta por ciento (50%) de los mismos será destinado a la constitución de una reserva para cuentas incobrables, la cual previa evaluación de la cartera crediticia efectuada por la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, en coordinación con el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, BANRURAL, cuyos parámetros se deberán incluir en el Reglamento para el Financiamiento de proyectos con Recursos del Fideicomiso "FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA, FONAGRO" y deberá ser aplicada anualmente a la cartera de créditos irrecuperables: de no existir créditos irrecuperables que disminuyan la reserva anual, dicho monto incrementará el capital del Fideicomiso; y, b) El cincuenta por ciento (50%) restante será destinado a incrementar el capital del mismo". La estimación por valuación al 31 de mayo de 2024 asciende a Q.395,051.88, que corresponden al 50% de los productos registrados al mes de mayo 2024, según el Estado de Resultados Condensado del fideicomiso.

Como resultado de la revisión efectuada al saldo y a la integración del balance de cartera crediticia del fideicomiso por el periodo del 01 de enero de 2024 al 30 de mayo de 2024, se observó que no se efectuó recuperación del saldo de capital en los saldos de Cartera de Créditos vencidos en cobro administrativo y Créditos vencidos en cobro judicial; saldo que al inicio del período auditado era de Q.2,175,128.58 mismo que se refleja en el Balance General Condensado del Fideicomiso al 31 de mayo de 2024, lo que denota que las gestiones o acciones de recuperación de cartera crediticia realizadas por el fiduciario con acompañamiento de la Unidad Ejecutora del fideicomiso no son eficientes, además que evidencian el riesgo de irrecuperabilidad del patrimonio del fideicomiso dado en calidad de fondos reembolsables, únicamente se recuperó el monto de Q.381,045.00 de capital que corresponde a la Cartera Vigente al Día.

1.3 Productos Financieros por Cobrar

El saldo de esta cuenta al 31 de mayo de 2024, asciende a la cantidad de Q.6,162.40 que corresponde a los intereses calculados de los créditos vigentes al día. La cuenta de productos financieros por cobrar se encuentra integrado por intereses sobre préstamos, que a partir de 90 días calendario de atraso en el pago de por lo menos una de las cuotas de capital, intereses, comisiones y otros recargos contados a partir de las fechas pactadas, son registrados en las cuentas de orden Intereses por Lucro Cesante en Cuentas Activas, Cartera de Créditos, el registro autorizado por el Fideicomitente por medio de Oficio DM-MM-826-2019/DCPF.

1.4 Cuentas por Cobrar

El saldo de las cuentas por cobrar está conformado por anticipo de gastos el cual asciende a la cantidad de Q.5,416.66 y que durante el periodo de la presente auditoría tuvo movimiento por un monto de Q. 600.00.

2. Pasivo

2.1 Cuentas por Pagar

El saldo de las cuentas por pagar está conformado por registros de Ingresos por Aplicar, que corresponde a ingresos pendientes de aplicar a la cartera crediticia, que se debe regularizar por parte del Fiduciario y que al 31 de mayo de 2024 asciende a la cantidad de Q.50,000.00.

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 de mayo de 2024 asciende a la cantidad de Q.6,162.40.

2.3 Capital Pagado

El capital pagado del fideicomiso al 31 de mayo de 2024 asciende a la cantidad de Q.44,586,235.31, integrado de la manera siguiente:

Capital Autorizado	Q.1,500,000,000.00
Asignaciones por Recibir	(Q. 555,579,925.70)
Capital Devuelto al Fideicomitente	(Q. 911,770,151.94)
(+) Otros Aportes	Q. 11,936,312.95
Capital Pagado	Q. 44,586,235.31

2.3.1 Capital Autorizado

De acuerdo con la cláusula tercera de la Escritura de Modificación No. 144 de fecha 30 de septiembre de 2013 el capital autorizado asciende a la cantidad de Q.1,500,000,000.00, el cual se encuentra integrado por Aportación del Gobierno de Guatemala por el monto de Q.1,483,127,654.75 y Aportación MITCH por el monto de Q.16,872,345.25.

2.3.2 Asignaciones por Recibir

El movimiento de Asignaciones por Recibir se refiere a las aportaciones que están pendientes de recibirse del Gobierno de Guatemala y que al 31 de mayo de 2024



asciende a la cantidad de Q.555,579,925.70.

Capital Devuelto al Fideicomitente

Los movimientos del rubro de capital devuelto al fideicomitente, corresponden a gastos de funcionamiento del fideicomiso, así como pago de proyectos no reembolsables, reintegro de fondos ejecutados por el fideicomiso y que al 31 de mayo de 2024 asciende a la cantidad de Q.911,770,151.94.

2.3.3 Otros Aportes

Los movimientos de la cuenta de Otros Aportes son provenientes de utilidades por aplicar, saldo que al 31 de mayo de 2024 asciende a la cantidad de Q.11,936,312.95.

2.4 Reservas de Capital

El Fondo de Reserva se calcula con base a lo estipulado en la cláusula Undécima, de la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso y sus modificaciones, la cual establece que los productos que el fideicomiso perciba por concepto de intereses por la inversión de los fondos que permanezcan ociosos, al final de cada ejercicio contable se registrará en una cuenta específica de reservas de capital. Se observó que el último movimiento registrado fue en el año 2015, y al 31 de mayo 2024 el saldo es de Q.5,925,814.80, no se ha registrado ningún movimiento en el periodo auditado.

2.5 Resultados por Aplicar

En esta cuenta se aplican los resultados de cada ejercicio fiscal, al 31 de mayo de 2024 presenta un saldo de pérdida de -Q.28,509,783.06, integrado por Q.13,265,572.92 de utilidades por aplicar y de -Q.41,835,355.98 de pérdidas por aplicar.

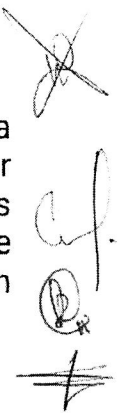
2.6 Productos trasladados al Fideicomitente

El saldo de esta cuenta al 31 de mayo de 2024 asciende a la cantidad de Q.1,689,190.11.

Estado de Resultados

1. Productos del Ejercicio

Los productos registrados por el fiduciario al 31 de mayo de 2024 ascienden a Q.202,792,81, que corresponden a ingresos por concepto de intereses devengados por los saldos de la cuenta de depósitos de ahorro, intereses cobrados por los saldos de los préstamos registrados en el balance de cartera y por las recuperaciones de capital e intereses de préstamos que de acuerdo con los procesos seguidos por el fiduciario están registrados en cuentas de orden como irrecuperables.



1.1 Productos Intereses por Depósitos de Ahorro

Los ingresos por concepto de intereses sobre saldo de las cuentas de depósitos de ahorro devengan una tasa de interés del 3.5% anual, capitalizable mensualmente y al 31 de mayo de 2024 el fideicomiso registró ingresos por concepto de intereses de depósitos de ahorro por Q.165,064.58, sobre los saldos de la cuenta de depósitos de ahorro de la cuenta No. 4-09903717-5 a nombre de Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización.

1.2 Productos Intereses Sobre Préstamos de Cartera

El saldo de esta cuenta se conforma con el registro de los intereses cobrados sobre saldos de capital de préstamos, en el periodo auditado se recuperaron intereses por Q.37,728.23.

1.3 Productos Cuentas Incobrables Préstamos

El saldo de esta cuenta se integró por las recuperaciones de capital sobre los préstamos que el fiduciario tiene registrados como incobrables en cuentas de orden y registro; observándose al 31 de mayo de 2024, la recuperación de capital por un monto de Q.0.00.

1.4 Productos Cuentas Incobrables, Préstamos Intereses

El saldo de esta cuenta se conforma con el cobro de los intereses sobre saldos de capital de los préstamos que el fiduciario tiene registrados en cuentas de orden y registro, que por su clasificación están considerados como incobrables por el fiduciario, comprobándose que en el periodo el saldo recuperado fue de Q.0.00.

2. Gastos del Ejercicio

Los gastos del ejercicio registrados por el fiduciario al 31 de mayo de 2024 ascienden a Q.117,928.69, saldo que corresponden a comisión por administración bancaria por el fiduciario, gastos varios propios de las operaciones del fideicomiso y por la regularización del saldo del fondo de reserva de estimación para cuentas incobrables, según lo establecido en la escritura de constitución y sus modificaciones.

2.1 Gastos Administración Bancaria

Al 31 de mayo de 2024, el saldo de la cuenta de comisión por administración bancaria asciende a Q.117,778.69. De acuerdo a la cláusula DÉCIMA de la Escritura Pública de modificación 48 de fecha 3 de febrero de 1,999 las comisiones se integran así: 1.5% anual por comisión por la administración del saldo de la cartera crediticia, 3% por el traslado de fondos para cubrir los gastos de funcionamiento y 3% por el traslado de fondos con carácter de no reembolsables a proyectos financiados por el fideicomiso.



Se realizó la integración y revisión del saldo de esta cuenta determinando que los registros fueron efectuados razonablemente.

2.2 Gastos Cuentas y Valores Incobrables

Al realizar la revisión de cuentas y valores incobrables se observó que el saldo al 31 de mayo de 2024 fue de Q.0.00.

Otros aspectos del área financiera

Revisión de Pólizas Contables

Se revisaron las pólizas contables y la documentación de soporte, con el objeto de verificar el cumplimiento de aspectos tales como, firmas de los responsables, formalidades legales de la documentación contable, entre otros aspectos. Por lo anterior se concluye que en términos generales y con base a la documentación de respaldo en las pólizas contables es aceptable, según muestra seleccionada.

Área de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del fideicomiso, mediante cuestionarios de control interno dirigido al Fiduciario y al Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO; instrumento que permitió obtener evidencia sobre el cumplimiento y apego a la normativa vigente que regula el fideicomiso, determinando que el mismo se administra de forma razonable, según los ítems revisados que se detallan a continuación:

Sesiones del Consejo Directivo

Se hace referencia que el Consejo Directivo del Fideicomiso FONAGRO, durante el periodo auditado, realizó dos sesiones ordinarias, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 7 "DE LAS SESIONES" del Reglamento para la Administración y Funcionamiento del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 354-2017 de fecha 20 de diciembre de 2017.

Asimismo, se revisaron las actas suscritas, con el fin de verificar el cumplimiento de lo establecido en el artículo 14 "DE LAS ACTAS", en el cual detalla que en cada sesión del Consejo se debe suscribir acta, la cual una vez aprobada por el pleno debe ser firmada por los miembros presentes en dicha sesión, derivado de ello se concluye que dichas actas cumplen con lo establecido.

Actualización de Manuales y Reglamentos del Fideicomiso

Mediante Oficio de Requerimiento UDAI-R-0211-2024 de fecha 10 de junio de 2024, se

requirió al Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, específicamente en el numeral 5 un Informe circunstanciado que detallará los avances en las actualizaciones de los Manuales y Reglamentos del Fideicomiso.

En respuesta se recibió el Oficio FON-385-2024/ EJMA/ anny de fecha 25 de junio de 2024, en el que se adjunta Informe Circunstanciado de la Unidad de Asesoría Jurídica de FONAGRO de fecha 19 de junio de 2024; el cual detalla lo siguiente:

En sesión ordinaria No. 4 de fecha 06/10/2022 en el punto uno, PUNTO NÚMERO DOS: Inicio de entrega de Propuestas de Modificación y Actualización de Reglamentos y Manuales de FONAGRO, el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro quien fungió como Gerente General de FONAGRO), indica que en cumplimiento a lo instruido y dispuesto por el Consejo Directivo de FONAGRO de realizar actualización a la normativa de FONAGRO, la cual está compuesta de 7 instrumentos, consistentes en dos Reglamentos, dos Manuales, una Política, un Procedimiento y una Guía, en este momento mediante copia digital en CD, hace entrega a los señores miembros del Consejo, las propuestas de modificaciones de cuatro instrumentos de la normativa que identifica:

1. Reglamento para el Financiamiento de Proyectos con Recursos del Fideicomiso FONAGRO (con vigencia mediante Resolución de Consejo de Administración de BANRURAL).
2. Política de Recuperaciones de la Cartera del Fideicomiso FONAGRO.
3. Procedimiento para Liquidación de Proyectos de FONAGRO.
4. Guía para Elaboración de propuesta de proyectos con Recursos del Fideicomiso FONAGRO, para su evaluación y de ser posible, se proceda a su aprobación en la reunión que el consejo determine.

En sesión ordinaria No. 6 de fecha 21/12/2023 en el punto varios se presenta la propuesta final de actualización de tres instrumentos de normativa interna de FONAGRO. El Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, quien fungió como Gerente General de FONAGRO, indica que con respecto a la actualización de la normativa de FONAGRO, que anteriormente ya se habían entregado cuatro instrumentos, indicando que el más complicado es el Reglamento para el financiamiento de proyectos con recursos de FONAGRO, ya que de acuerdo a la escritura constitutiva, debe de contarse con la anuencia de BANRURAL, entidad con la que se sigue con las discusiones del mismo; mediante copia digital en CD, se hizo entrega a los señores miembros del Consejo, las propuestas de modificaciones de tres instrumentos de la normativa que identifica:

1. Propuesta Final de Modificación de la Guía para Elaboración de propuesta de proyectos con Recursos de FONAGRO.



2. Propuesta Final de Modificación de la Política de Recuperaciones de la Cartera de FONAGRO.

3. Propuesta Final de Modificación del Procedimiento para Liquidación de Proyectos de FONAGRO, para su evaluación y de ser posible, se proceda a su aprobación en la reunión que el Consejo determine.

Derivado de lo anterior, se concluye que aún se está a la espera de las propuestas de modificación de parte de los miembros del Consejo, presentadas en la Sesión Ordinaria No. 4 de fecha 06/10/2022 y en la Sesión Ordinaria No. 6 de fecha 21/12/2023; por lo que a la fecha de la presente auditoría se estableció que la Normativa Legal del Fideicomiso no se encuentra actualizada.

Asimismo, en torno al estado a la presente fecha de la actualización de Manuales del Fideicomiso FONAGRO, el Coordinador de Asesoría Jurídica de FONAGRO, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación indica que: "Actualmente, por motivo de cambio de autoridades tanto de FONAGRO como del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, no se han realizado modificaciones a los reglamentos y manuales vigentes. Sin embargo, es importante destacar que se está gestionando activamente esta actualización".

Por lo anterior la recomendación establecida en la Deficiencia: "Incumplimiento y falta de actualización del Manual de Organización y Funciones del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, PARTE 1" emitida en el Informe de Auditoría Interna CAI-00010-2023 por el período del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, aún se encuentra EN PROCESO.

Traslados de Estados Financieros mensuales y de los Informes Cuatrimestrales 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 en los meses de enero a mayo de 2024; sin embargo se hace referencia que en el mes de febrero del año 2024, se trasladaron los Estados Financieros a las entidades correspondientes con fecha 18 de marzo de 2024, debido a que tanto el Palacio Legislativo y la Contraloría General de Cuentas, gozaban de asueto el día 15 de marzo de 2024, por lo que se cumplió con lo que estipula la Ley del Presupuesto.

Asimismo, se verificó el traslado de los informes cuatrimestrales a los entes estipulados en el Artículo 88, numeral 3 literal b) 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, vigente para el año 2024; estableciendo que se cumplió con el traslado del primer informe cuatrimestral del año 2024. En el caso del traslado del

segundo informe cuatrimestral del año 2024, se verificará en el siguiente período de la auditoría, ya que se presentará en el mes de septiembre del 2024.

Publicación de la información

Se verificó el cumplimiento de la publicación de la información relacionada al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, 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.

Área de Personal

Nómina de Personal

Se estableció que al 31 de mayo de 2024, la nómina del personal contratado por servicios técnicos y profesionales en el Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO ascendió a un total de 67 servicios contratados.

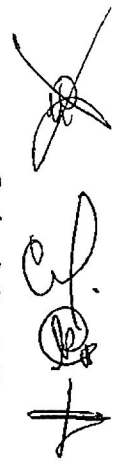
Contratos y documentación de soporte

Se determinó que los contratos laborales fueron celebrados entre el prestador del servicio y el Coordinador de la Unidad Administrativa en representación del fideicomiso FONAGRO, como lo acreditó el Contrato Número 04-2024 de fecha 03 de enero de 2024 y de conformidad con lo establecido en el artículo 19 literal p) del Reglamento para la Administración y Funcionamiento del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO y el artículo 38 literal b) del Manual de Normas y Procedimientos del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO.

Derivado de lo anterior la recomendación establecida en la Deficiencia: "Deficiencias en la Suscripción de Contratos" emitida en el Informe de Auditoría Interna CAI 00010-2023 por el período del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, se da por REALIZADA; ya que los contratos suscritos a inicio del año 2024 fueron emitidos del 03 de enero al 31 de agosto de 2024, subsanando la deficiencia consignada en dicho informe.

Convenios Administrativos por concepto de Fondos No Reembolsables

Con Oficio UDAI-R-0255-2024 de fecha 02 de julio de 2024, se solicitó al Fideicomiso Fondo Nacional para la reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, los Expedientes de los convenios aprobados, desembolsados y liquidados, derivado de ello, con Oficio FON-400-2024/EJMA/anny, el Gerente General de FONAGRO informó lo siguiente: En referencia a la solicitud de expedientes de convenios aprobados, desembolsados y liquidados, indican que durante el período de la auditoría no se



aprobaron ni desembolsaron, ni se liquidaron convenios, por lo que no tienen información al respecto.

Regularización de la Cuenta 1213

Según reporte R00806051.rpt generado el 21 de junio de 2024 en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental SICOIN de la cuenta 1213 "Préstamos concedidos al Sector Privado" del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, el saldo al 31/05/2024 es por un monto de ciento cuarenta y cinco millones cuatrocientos setenta y cuatro mil quinientos veintinueve quetzales con setenta y un centavos (Q.145,474,529.71).

Saldo que se comparó con el presentado en el Informe de Auditoría Interna Fideicomisos CAI 00067 de la Unidad de Auditoría Interna, por el período del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, el cual detalla que la cuenta contable 1213 "Préstamos concedidos al Sector Público" presentaba un saldo de doscientos noventa y tres millones novecientos treinta y nueve mil setecientos cincuenta y dos quetzales con noventa y dos centavos (Q.293,939,752.92).

Por lo que se concluye que durante el período auditado se regularizó un saldo de ciento cuarenta y ocho millones cuatrocientos sesenta y cinco mil doscientos veintitrés quetzales con veintiún centavos (Q.148,465,223.21), por lo que se establece que se han realizado acciones para la regularización de la cuenta contable 1213.

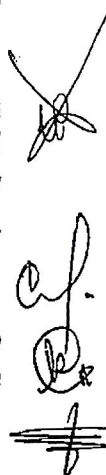
Sin embargo, la recomendación establecida en el Informe de la Unidad de Auditoría Interna CAI-00067-2023 por el período del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, denominada "Falta de regularización de los saldos de la cuenta contable 1213 Préstamos otorgados al sector privado en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental SICOIN" aún se encuentra EN PROCESO, en virtud que todavía existe un saldo por regularizar que asciende a Q.145,474,529.71.

Regularización de la Cuenta 1214

Se efectuó la revisión de los movimientos de ingresos y anticipos del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, en la cuenta contable 1214 "Fondos en Fideicomisos".

Mediante Oficio de requerimiento UDAI-R-0040-2024 de fecha 16 de enero de 2024, la Comisión de Auditoría solicitó al Gerente General de FONAGRO, específicamente en el numeral 10, un Informe y reporte sobre el estado actual de la regularización de ingresos y egresos del Fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN, de la cuenta contable 1214 Fondos en Fideicomiso.

Derivado de lo anterior, mediante Oficio FON-047-2024/HGEC/anny de fecha 23 de enero de 2024, el Gerente General de FONAGRO adjuntó en formato digital, el reporte



R00806051.rpt generado el 19 de enero de 2024, el cual detalla que al 31 de diciembre de 2023 el saldo pendiente de regularizar ascendía a setenta y cinco millones doscientos sesenta y un mil doscientos cincuenta y nueve quetzales con veintitrés centavos (Q.75,261,259.23).

Según el Informe de Auditoría Interna Fideicomisos CAI 00012 de la Unidad de Auditoría Interna, por el período del 01 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se estableció un saldo pendiente de regularizar en la cuenta contable 1214 de setenta y cinco millones doscientos sesenta y un mil doscientos cincuenta y nueve quetzales con veintitrés centavos (Q.75,261,259.23), durante el presente período auditado no se realizó la regularización de gastos, sino por el contrario el saldo aumento por un monto de seis millones trescientos cincuenta y siete mil novecientos ochenta y nueve con once centavos (Q.6,357,989.11), quedando al 31 de mayo de 2024, un saldo pendiente de regularizar de ochenta y un millones seiscientos diecinueve mil doscientos cuarenta y ocho quetzales con treinta y cuatro centavos (Q.81,619,248.34).

Litigios, demandas y otras reclamaciones del Fideicomiso

Mediante Oficio UDAI-R-0212-2024 de fecha 10 de junio de 2024, se requirió el detalle de los litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal pendientes en el fideicomiso; detalle de los litigios o procesos de carácter tributario y judicial, originados por las operaciones del Fideicomiso; detalle o informe de cualquier otra obligación a cargo del Fideicomiso y un informe detallado de las demandas, honorarios pendientes de pago en concepto de contratos celebrados por el Fideicomiso o bien se hayan planteado en contra de este.

Derivado de ello, a través de Oficio FON-0370-2024/EJMA/anny de fecha 19 de junio del 2024, el Gerente General de FONAGRO trasladó a la Comisión de Auditoría, un Informe de los Litigios o Procesos que presenta el Fideicomiso FONAGRO.

En el cual se detalla que al 31 de mayo de 2024 el Fideicomiso presenta: 1 proceso de cobro judicial realizado por el Fiduciario BANRURAL; 21 procesos laborales en trámite; y 16 litigios penales (denuncias). Aunado se nos indicó que no existe ningún tipo de litigio o proceso de carácter tributario y judicial por las operaciones propias del Fideicomiso. Igualmente se informó que, durante el período auditado hasta la presente fecha, el Fideicomiso FONAGRO no ha iniciado ninguna demanda de competencia civil, laboral o administrativa, toda vez que por las funciones que el Fideicomiso realiza, no se ha visto en la necesidad de hacerlo y de ser necesario, debe plantearse por medio de la Asesoría Jurídica del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores

Mediante Oficio UDAI-OI-0230-2024 de fecha 10 de junio de 2024, se solicitó al área de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones 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 para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO.

Por medio de Oficio UDAI- OI-242-2024 de fecha 18 de junio 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 resultados siguientes :

DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

A la fecha de la auditoría de cumplimiento y financiera, se establece que se encuentran en proceso 8 recomendaciones pendientes de implementar, consignadas en los informes siguientes:

Informe UDAI-093-2020, CUA 98512 del 02 de enero al 31 de agosto de 2020.

De las 02 deficiencias del Informe UDAI-0093-2020, continúa a la fecha 1 recomendación EN PROCESO:

1) Deficiente recuperación de la Cartera Crediticia/ EN PROCESO.

Informe CAI-00010-2023, del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

De las 7 deficiencias del Informe CAI-00010-2023, continúan a la fecha 04 recomendaciones en PROCESO:

2) Incumplimiento y falta de actualización del manual de organización y funciones del Fondo Nacional para la reactivación de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, Parte 1/ EN PROCESO.

4) Incumplimiento al procedimiento para la liquidación de proyectos/ EN PROCESO.

5) Deficiencias en el pago del seguro de caución del Convenio Administrativo No. 20-2022 entre FONAGRO Y AGROBECA/ EN PROCESO.

6) Falta de Supervisión, seguimiento y evaluación al proyecto aprobado mediante convenio administrativo Número 20-22 entre FONAGRO y AGROBECA, parte 1/ EN PROCESO.

Informe de Auditoría CAI-00067-2023, del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023.

De las 02 deficiencias del Informe CAI-00067-2023, continúan a la fecha 02 recomendaciones en PROCESO:

1) Falta de regularización de los saldos de la Cuenta 1213 "Préstamos otorgados al sector privado" en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN-/ EN PROCESO.

2) Deficiencia de Cartera de Créditos/ EN PROCESO.

Carta a la Administración UDAI-CA-012-2023, CAI-00010-2023, del 01 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023.

De las 03 deficiencias de la Carta a la Administración UDAI-CA-012-2023, continúa a la fecha 01 recomendación en PROCESO:

2) Falta de información en las certificaciones de los listados de beneficiarios de proyectos/ EN PROCESO.

DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

A la fecha de la presente auditoría, se establece que se encuentran en proceso 17 recomendaciones pendientes de implementar, consignadas en los informes siguientes :

Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento DAS-10-0058-2021, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

De las 19 deficiencias del Informe DAS-10-0058-2021, continúan 02 recomendaciones en PROCESO:

14) Falta de conciliación de saldo en activos fijos/ EN PROCESO.

16) Incumplimiento de requisitos para desempeñar el cargo/ EN PROCESO.

Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento DAS-10-0017-2022, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

De 01 deficiencia del Informe DAS-10-0017-2022, continúa 01 recomendación en PROCESO:

1) Recomendaciones de Auditoría anterior, no cumplidas/ EN PROCESO.

Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento DAS-10-0019-2023, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

De las 06 deficiencias del Informe DAS-10-0019-2023, continúan 06 en PROCESO:



1) Regularizaciones con saldo negativo en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB-/ EN PROCESO.

2) Falta de conciliación de saldo de los fondos fideicometidos/ EN PROCESO.

3) Aplicación incorrecta de código de Ubicación Geográfica/ EN PROCESO.

4) Falta de publicación en el portal web/ EN PROCESO.

5) Incumplimiento de Convenio Administrativo/ EN PROCESO.

6) Deficiencia (s) en publicación del Portal WEB/ EN PROCESO.

Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Carta a la Entidad DAS-10-0019-2023, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

De las 10 deficiencias del Informe DAS-10-0019-2023, continúan 08 en PROCESO:

1) Convenios vencidos pendientes de liquidar/ EN PROCESO.

2) Seguimiento a Convenios liquidados de proyectos financiados con fondos del Fideicomiso/ EN PROCESO.

4) Utilización del NIT del Fideicomiso/ EN PROCESO.

5) Falta de Calidad en el Gasto Público/ EN PROCESO.

6) Falta de Documentación en Pólizas Contables/ EN PROCESO.

7) Incumplimiento a lo estipulado en Convenio Administrativo/ EN PROCESO.

8) Activos Fijos asignados extemporáneamente en tarjetas de responsabilidad/ EN PROCESO.

9) Falta de conciliación de saldo en activos fijos/ EN PROCESO.

Derivado de la revisión de la auditoría, se realizó el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, por lo que se observaron documentos que respaldan el desvanecimiento de 4 recomendaciones, así también no se obtuvo información ni documentación de 25 deficiencias en PROCESO, descritas en 8 Informes y/o Cartas a la Administración/ Entidad al 31 de mayo de 2024, asimismo, se agregó una nueva deficiencia resultado del examen realizado de la presente auditoría descrita en el numeral 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA del informe CAI 00064-2024, por lo que a la fecha existen 25 recomendaciones en PROCESO y 1 PENDIENTE.



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 Aumento de la cuenta 1214 "Fondos en Fideicomisos" por falta de regularización

Condición

Como resultado de la evaluación realizada al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, por el período comprendido del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se determinó la inconsistencia siguiente:

Al realizar la revisión de los movimientos de ingresos y anticipos del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, se estableció en la cuenta contable 1214 "Fondos en Fideicomisos", un saldo por un monto de ochenta y un millones seiscientos diecinueve mil doscientos cuarenta y ocho quetzales con treinta y cuatro centavos (81,619,248.34), mismo que fue comparado con el saldo presentado al 31 de diciembre de 2023, por un monto de setenta y cinco millones ciento noventa y tres mil setecientos veintidós quetzales con cuarenta centavos (Q.75,193,722.40), por lo que se observó que no se realizó ninguna regularización; sino que por el contrario la cuenta aumentó en un monto de seis millones cuatrocientos veinticinco mil quinientos veinticinco quetzales con noventa y cuatro centavos (Q.6,425,525.94) durante el período auditado según ANEXO I adjunto.

Criterio

El Decreto Número 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2023 y vigente para el 2024, Capítulo VIII FIDEICOMISOS. Artículo 87. Responsables de los Fideicomisos.

El Artículo 88. Obligaciones de las entidades públicas con relación a los fideicomisos constituidos con recursos del Estado, literal c) establece: "Regularizar los bienes que se adquieran con los fondos del fideicomiso de acuerdo a la normativa vigente".

El Acuerdo Ministerial No. 25-2010 A del Ministerio de Finanzas Públicas, Capítulo II,

Disposiciones Generales. Artículo No. 9 Registro de intereses y otros productos generados. "La Unidad Ejecutora del fideicomiso".

MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE FONDOS PÚBLICOS EN FIDEICOMISO. Numeral 13. Responsable Administrativo del Fideicomiso. Para los efectos de este Manual, el responsable administrativo y financiero del fideicomiso, es la Unidad Ejecutora que en coordinación con el Banco Fiduciario tiene a su cargo las operaciones del fideicomiso.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL. Indica que el objetivo de la cuenta 1214 es Registrar el movimiento relacionado con los fondos públicos de Tesorería entregados en fideicomiso y el saldo de esta cuenta representa el valor total de los fondos en fideicomiso, disponibles para su utilización por el fideicomiso.


Acuerdo Ministerial No. 403-2013, Artículo 2 "Autorizar a las Unidades Ejecutoras de Fideicomisos que tengan saldos pendientes de regularizar en la cuenta contable 1214 Fondos en Fideicomiso, desde la fecha de su constitución hasta el 31 de diciembre de 2012".

Acuerdo Ministerial 41-2023, Manual de Normas y Procedimientos para la Regularización de Saldos Contables. Procedimiento: REGISTRO Y APROBACIÓN DEL CUR DE INGRESOS O GASTOS DE FIDEICOMISOS (CONTABLE).


Comentario de la Auditoría

Se analizó la información proporcionada por el Gerente General y Coordinador Administrativo, ambos del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, de lo cual se estableció lo siguiente:

1. Que no obstante que en el mes de junio de 2024, se regularizó la cuenta 1214 "Fondos en Fideicomiso" por un monto de Q.6,906,820.49 que corresponde a los gastos de funcionamiento de la Unidad Operativa, quedando un saldo pendiente de regularizar de Q.47,408.80 en la cuenta contable con número GTBRRL01010000003033318056, se estableció que durante el período auditado no se realizó ninguna regularización, ya que la misma fue realizada en el mes de junio de 2024.

2. Así como también al realizar el análisis del saldo de la cuenta 1214 a junio de 2024, se observa que en la cuenta contable GT83BRRL01010000004099037175, presenta un saldo por un monto de Q.74,666,894.05, saldo que representa un 91.48% del total de la Cuenta 1214, por lo tanto, al 31 de mayo de 2024, no se realizó ninguna regularización por lo que queda firme la deficiencia. 

Comentario de los Responsables

Con Oficio FON-483-2024/ EJMA/ anny de fecha 09 de agosto de 2024, el Ingeniero Agrónomo Eduardo Javier Moreira Arana, Gerente General del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- manifiesta: Me 

permiso trasladar Oficio FON-002-COM-REG-1214-2024 de fecha 09 de agosto de 2024, de la Comisión nombrada para darle seguimiento de los saldos de la cuenta contable 1214 "Fondos en Fideicomisos", conteniendo el informe con la documentación e información correspondiente.

Con Oficio FON-562-2024/ EJMA/ anny de fecha 12 de agosto de 2024, el responsable Licenciado Eddy Rolando Gabriel Cruz, Coordinador Administrativo del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- manifiesta: Me permito trasladar Oficio FON-002-COM-REG-1214-2024 de fecha 09 de agosto de 2024, de la Comisión nombrada para darle seguimiento de los saldos de la cuenta contable 1214 "Fondos en Fideicomisos", conteniendo el informe con la documentación e información correspondiente. Adicionalmenté, es importante indicar que en fecha 21 de junio de 2024, fui nombrado para prestar apoyo en la Comisión de Regularización, mediante el Nombramiento No. FON-NOMB-014-2024/ EJMA/ anny de fecha 12 de junio de 2024, la cual tiene como objeto dar seguimiento al proceso de análisis e identificación de información para la conformación de expedientes y así realizar la regularización, reclasificación y depuración de los saldos de la cuenta contable 1214 "Fondos en Fideicomiso"; por esa razón como Comisión de Regulación 1214.

El saldo en la Cuenta Contable 1214 "Fondos en Fideicomiso", al 31 de mayo de 2024, según reporte adjunto No. R00806051 de Saldos a Nivel de Auxiliar se encuentra Integrado por dos montos detallados de la siguiente manera: Auxiliar 1 Cuenta No. GT83BRRL01010000004099037175 con saldo por un monto de Q.74,666,894.05, este saldo se encuentra en el proceso de búsqueda, análisis e identificación de la información y documentación financiera, para que posteriormente según corresponda se proceda con la regularización, reclasificación y depuración del saldo en la cuenta contable, para lo cual se nombró una comisión interna, Auxiliar 1 Cuenta No. GT94BRRL01010000003033318056, con saldo por un monto de Q.6,952,354.29, en esta cuenta es en la que se realizan los registros de los gastos de funcionamiento y los desembolsos de aportes a organizaciones legalmente constituidas para la ejecución de proyectos productivos, por lo que el saldo es dinámico debido a que se depende de los anticipos recibidos y de la regularización de los gastos mensuales realizados por parte de FONAGRO, por lo tanto, dicho saldo sufre aumentos y disminuciones de forma mensual, para un total de Q.81,619,248.34.

Sin embargo, durante el mes de junio del presente ejercicio fiscal, se regularizó el monto total de Q.6,906,820.49 correspondiente a los gastos de funcionamiento de la Unidad Operativa y los desembolsos a organizaciones legalmente constituidas para la ejecución de proyectos productivos, quedando un saldo en la cuenta contable con número GTBRRL01010000003033318056 pendiente de regularizar por la cantidad de Q.47,408.80, tal como se puede constatar en el Reporte adjunto No. R00806051 de fecha 9 de agosto de 2024.

Según Reporte No. R00806051 de fecha 9 de agosto de 2024, el detalle de saldos por mes en la cuenta contable 1214 "Fondos en Fideicomisos", en el Auxiliar 1 reporta de enero a mayo en la cuenta No. GT83BRRL01010000004099037175 un saldo por un monto de

Cl.
P.
/

Q.74,666,894.05, y en la cuenta No. GT94BRRL01010000003033318056, presenta un saldo en el mes de enero de Q.594,365.18, febrero de Q.3,016,479.72, marzo de Q.3,016,479.72, abril de 41,035.69, mayo de Q.6,952,354.29, y junio de Q. 47,408.80, respectivamente, para un total en el mes de enero de Q.75,261,259.23, febrero de Q.77,683,373.77, marzo de Q.77,683,373.77, abril de Q.74,707,929.74, mayo de Q.81,619,248.34 y junio de Q.74,714,302.85.

Responsables del área

EDUARDO JAVIER MOREIRA ARANA
NORMAN ESTUARDO ESTRADA CHAVARRIA
EDDY ROLANDO GABRIEL CRUZ



8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA


En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Número NAI-0064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio del 2024; se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, por el periodo del 01 de enero 2024 al 31 de mayo de 2024, verificando el cumplimiento de los procedimientos establecidos en los programas por cada área evaluada en la presente auditoría y de acuerdo a muestra seleccionada de las áreas: Balance General, Estado de Resultados, Créditos, Control Interno y Otros Aspectos Evaluados, concluyendo que la información presentada y revisada está bajo la responsabilidad de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural y el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima - BANRURAL-, así mismo, cabe indicar que durante la realización del trabajo de auditoría, no se observó avance relevante en el seguimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores.

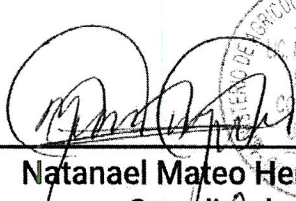
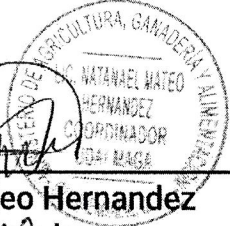
La evaluación se realizó de conformidad con el ACUERDO GUBERNATIVO No. 338-2010 emitido por el Presidente de la República, con fecha 19 de noviembre 2010, REGLAMENTO ORGÁNICO INTERNO DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN, Artículos 33 y 34; ACUERDO NO. A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021 que aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental - NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB- y la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental; y ACUERDO NÚMERO A-039-2023 de fecha 24 de mayo de 2023 que aprueba las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental.

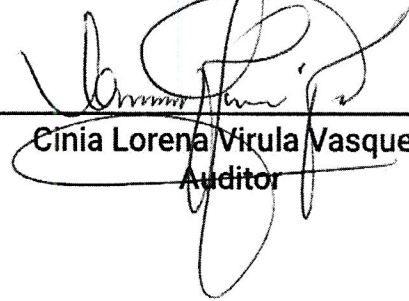
Como resultado del trabajo realizado en la auditoría, se concluye que los registros y operaciones respaldan los procesos administrativos y financieros del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO durante el período auditado, así como la evaluación del control interno y el cumplimiento de los aspectos legales, en términos generales se consideran razonables; a excepción de una deficiencia emitida en el presente informe, aunado a las recomendaciones en proceso de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.  
Carlos Daniel Guerra Castellanos
Supervisor

F. 
Maria Cristina Estevez Rodas
Auditor

F.  
Natanael Mateo Hernandez
Coordinador

F. 
Cinia Lorena Virula Vasquez
Auditor

ANEXO

- Anexo I: Análisis de la Cuenta 1214.
- Anexo II: Balance General Condensado al 31 de mayo de 2024.
- Anexo III. Estado de Resultados Condensado al 31 de mayo de 2024.
- Anexo IV Estado de Flujo de Efectivo al 31 de mayo de 2024.
- Anexo V: Estado de Situación Patrimonial al 31 de mayo de 2024.
- Anexo VI: Notas a los Estados Financieros al 31 de mayo de 2024.
- Anexo VII: Seguimiento a Auditorías Anteriores.



ANEXO I

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN
DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-
ANÁLISIS DE LA CUENTA 1214
PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2024 AL 31 DE MAYO DE 2024

AÑO	SALDO		AUMENTO	DISMINUCIÓN
2021	Q	77,001,838.43		
2022	Q	76,650,856.02		-Q 350,982.41
2023	Q	75,261,259.23		-Q 1,389,596.79
2024	Q	81,619,248.34	Q 6,357,989.11	

Fuente: Elaboración propia, con información proporcionada por el Fideicomiso.

cf.
@
+

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO.
BALANCE GENERAL CONDENSADO AL 31 DE MAYO DE 2024
(CIFRAS EN QUETZALES)

ACTIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL (EN QUETZALES)	MDA EXTRANJERA (EN QUETZALES)	PASIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL (EN QUETZALES)	MDA EXTRANJERA (EN QUETZALES)
DISPONIBILIDADES	18,033,072.70	18,033,072.70		CUENTAS POR PAGAR	50,000.00	50,000.00	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		18,033,072.70		SUMA DEL PASIVO	50,000.00		
INVERSIONES TEMPORALES	0.00	0.00		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	6,162.40	6,162.40	
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00		SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	56,162.40		
INTERESES PAGADOS EN COMPRA DE VALORES		0.00		CAPITAL PAGADO	44,586,235.31	44,586,235.31	
SUMA		0.00		CAPITAL AUTORIZADO		1,500,000,000.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)		555,579,925.70	
CARTERA DE CREDITOS	2,349,451.70	2,349,451.70		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)		911,770,151.94	
VIGENTES		569,375.00		CAPITAL ENTREGADO POR PAGOS SOCIALES (-)		0.00	
AL DIA		569,375.00		CAPITAL ENTREGADO CONTRATOS DE SERVICIOS (-)		0.00	
EN MORA		0.00		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE (-)		0.00	
VENCIDOS		2,175,126.58		OTROS APORTES		11,938,312.95	
EN PROCESO DE PRORROGA		0.00		RESERVAS		5,925,814.80	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		1,647,428.58		RESERVAS DE CAPITAL		5,925,814.80	
EN COBRO JUDICIAL		527,700.00		RESULTADOS POR APLICAR		-28,568,783.06	
SUMA		2,744,503.58		UTILIDADES POR APLICAR		13,265,572.92	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		395,951.88		PERDIDAS POR APLICAR (-)		41,835,355.96	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	8,162.40	8,162.40		PRODUCTOS TRASLADADOS (-)		1,689,190.11	
CUENTAS POR COBRAR	5,416.66	5,416.66		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE		1,689,190.11	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO		84,864.12	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT		20,337,841.06	
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	0.00	0.00		TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO		20,394,103.46	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00					
INMUEBLES Y BIENES	0.00	0.00					
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS		0.00					
INVERSIONES A LARGO PLAZO	0.00	0.00					
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES	0.00	0.00					
SUMA EL ACTIVO	20,394,103.46						

GUATEMALA, 1 DE JUNIO DE 2024
LUGAR Y FECHA

CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO

CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS
OTRAS CUENTAS DE ORDEN
CUENTAS DE REGISTRO
SUMA

0.00
1,464,803.23
163,622,908.23
13.00
165,407,724.46

BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.
CONTADOR GENERAL
REPRESENTANTE LEGAL
GUATEMALA, C.A.

BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.
AUDITOR INTERNO
GUATEMALA, C.A.



BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.
CONTABILIDAD -FIDEICOMISOS-



FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN
DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2024
(CIFRAS EN QUETZALES)

PRODUCTOS DEL EJERCICIO		202,792.81
INTERESES	202,792.81	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	0.00	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
GASTOS DEL EJERCICIO		117,928.69
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	117,778.69	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	150.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	0.00	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	0.00	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
AMORTIZACIONES	0.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO		84,864.12
RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES		0.00
PRODUCTOS	0.00	
GASTOS	0.00	
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		84,864.12
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00	0.00
GANANCIA (PERDIDA) NETA		84,864.12

GUATEMALA, 1 DE JUNIO DE 2024


CONTADOR GENERAL



REPRESENTANTE LEGAL



AUDITOR INTERNO






BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD -FIDEICOMISOS-

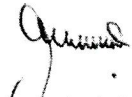

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN
DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-
DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2024
(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobro por intereses	46,246.69	
Pagos por comisiones	(3,486.87)	
Inversiones (no consideradas como equivalentes de efectivo)		
Ingreso por desinversión	0.00	
Cartera de Créditos:		
Ingreso por amortizaciones	297,920.00	
Egreso por Desembolsos	0.00	
Otros ingresos y egresos (neto)	0.00	
Impuesto Sobre la Renta pagado	0.00	
Flujo neto de efectivo por actividades de operación		340,679.82
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Otros ingresos de inversión	0.00	
Otros egresos de inversión	0.00	
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión		0.00
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aporte de Fondos	7,667,464.00	
Capital Devuelto al Fideicomitente	20,141.97	
Otros Aportes	15,741.78	
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de financiación		7,703,347.75
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		8,044,027.57
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del período		9,989,045.13
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al final del período		18,033,072.70

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
Efectivo (disponibilidades) al inicio del período	9,989,045.13	
Inversiones (menor o igual a 3 meses de vencimiento)	0.00	
Ganancia o pérdida por variación en valor de mercado de títulos-valores	0.00	
Efectivo y equivalentes al efectivo		9,989,045.13
Efectos de las revaluaciones por variaciones en el tipo de cambio		0.00
Efectivo y equivalentes al efectivo reexpresados		9,989,045.13


Contador General


Guatemala, 03 de junio de 2024


Representante Legal



Auditor Interno




BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD FIDUCIARIA

ESTADO DE LA SITUACION PATRIMONIAL DEL FIDEICOMISO
FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA
ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-
DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2024
(Expresado en quetzales)

Capital Pagado		
Patrimonio Fideicometido		
Saldo al inicio del periodo	1,500,000,000.00	
Más asignaciones del periodo	0.00	
Saldo al final del periodo		1,500,000,000.00
Asignaciones por recibir		
Saldo al inicio del periodo	(563,247,389.70)	
Más asignaciones del periodo	0.00	
Menos aportes del periodo	7,667,464.00	
Saldo al final del periodo		(555,579,925.70)
Capital Devuelto al Fideicomitente		
Saldo al inicio del periodo	(911,790,293.91)	
Más devoluciones del periodo	20,141.97	
Saldo al final del periodo		(911,770,151.94)
Otras Aportaciones		
Saldo al inicio del periodo	11,920,571.17	
Más aportes del periodo	15,741.78	
Saldo al final del periodo		11,936,312.95
Total Capital Pagado		44,586,235.31
Reservas		
Saldo al inicio del periodo	5,925,814.80	
Menos efecto neto del periodo	0.00	
Saldo al final del periodo		5,925,814.80
Resultados por aplicar		
Saldo al inicio del periodo	(28,569,783.06)	
Ajustes al resultado acumulado	0.00	
Menos distribución de utilidades	0.00	
Saldo ajustado al final del periodo		(28,569,783.06)
Productos Trasladados al Fideicomitente		
Saldo al inicio del periodo	(1,689,190.11)	
Más devoluciones del periodo	0.00	
Saldo al final del periodo		(1,689,190.11)
Utilidad del Ejercicio		84,864.12
Total Capital y Superavit		20,337,941.06

Guatemala, 04 de junio de 2024



CONTADOR GENERAL



REPRESENTANTE LEGAL



AUDITOR INTERNO



FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN
DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MAYO DE 2024

NOTA No. 1 Antecedentes y Operaciones:

El fideicomiso denominado **FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-** fue constituido mediante Escritura Pública número doscientos setenta y ocho (278) autorizada en la ciudad de Guatemala el tres de octubre de mil novecientos noventa y cuatro y sus modificaciones.

Para el desarrollo de sus actividades, el Fiduciario, utiliza como instrumentos de ejecución la escritura de constitución, el Código de Comercio, la Ley de Bancos y Grupos Financieros y las leyes generales de Guatemala que puedan ser aplicables.

Dentro de las actividades principales del fideicomiso, se establece que los recursos se destinarán para: a) Apoyar financiera y técnicamente a las organizaciones legalmente constituidas, a los comités institucionales, bilaterales y grupos subsectoriales de trabajo para su desarrollo y consolidación, el cual será en forma directa a dichas organizaciones y se formalizará de acuerdo al procedimiento que establezca el Reglamento para el Financiamiento de Proyectos con Recursos del Fideicomiso "FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-"; b) Movilizar con flexibilidad y en forma oportuna los recursos financieros y técnicos del plan de inversiones del MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN; c) Desarrollar programas de reinversión de proyectos con el fin de evaluar su factibilidad; d) Contar con un mecanismo idóneo para administrar eficientemente los recursos financieros provenientes de organismos internacionales; e) Destinar los recursos financieros del fideicomiso denominado "FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-" para el financiamiento de proyectos productivos con carácter reembolsable y no reembolsable; f) Dar seguimiento y efectuar evaluaciones de los programas y proyectos que se financian con recursos del Fideicomiso a través de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-; y g) Cubrir los gastos de administración y funcionamiento del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.

El Fideicomiso es supervisado por la Superintendencia de Bancos de Guatemala (SIB) Auditorías Externas y los que por escrito indique el Fideicomitente, como es el caso de la Contraloría General de Cuentas.

El Fideicomiso se encuentra exento del Impuesto Sobre la Renta, de acuerdo con la Resolución SAT-GRC-DRG-ATGSR-2012-03-01-000417 de fecha veintitrés de marzo de dos mil doce.

NOTA No. 2 Unidad Monetaria:

Las operaciones del fideicomiso se contabilizan en quetzales y en forma separada de los registros contables del Fiduciario.

NOTA No. 3 Principales Políticas y Prácticas Contables:

a) Sistema Contable:

Para realizar sus registros contables, el fideicomiso utiliza como referencia el Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos. Estas disposiciones contienen diferencias respecto a Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-, las cuales se indican a continuación:

- La presentación de los estados financieros se hace de acuerdo con el formato establecido por la Superintendencia de Bancos de Guatemala.
- El registro de los productos es bajo el método de lo percibido. Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que todos los productos se reconozcan por el método de lo devengado.

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN
DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MAYO DE 2024

- b) Intereses Percibidos sobre Depósitos:
Los ingresos por concepto de intereses sobre las cuentas de depósitos de ahorro devengan una tasa de interés del 3.50% anual, capitalizable mensualmente.
- c) Intereses Sobre Préstamos:
Los intereses sobre préstamos se registran bajo el método de lo percibido, es decir, se reconocen como productos en resultados cuando son efectivamente percibidos.
- d) Productos Financieros por cobrar:
Los Productos Financieros por Cobrar a partir de los 90 días calendario de atraso en el pago de por lo menos una de las cuotas de capital, intereses, comisiones u otros recargos contados a partir de las fechas pactadas, son registrados en las cuentas de orden Intereses por Lucro Cesante en Cuentas Activas, Cartera de Créditos, el registro autorizado por el Fideicomitente por medio de oficio DM-MM-826-2019/DCPF.

NOTA No. 4 Disponibilidades:

Las disponibilidades del fideicomiso se reflejan en la cuenta Bancos y su saldo al 31/05/2024 es de Q.0.00. Se le denomina Bancos, porque el efectivo del fideicomiso se encuentra como parte del efectivo del fiduciario (banco) en las distintas cajas que tiene en oficinas centrales y agencias, por ello de acuerdo a lo que establece el Manual de la SIB, se convierte en una cuenta de obligaciones por administración - Fideicomisos-, dentro de la contabilidad del Fiduciario y en lo que respecta al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- , se refleja en la cuenta No.305105.0201.13.

La cuenta Otros Bancos, se utiliza para registrar las disponibilidades que se tienen depositadas en cuentas de depósitos a la vista y de ahorro en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. y sus saldos al 31/05/2024 son de Q.0.00 y de Q. 18,033,072.70 respectivamente.

NOTA No. 5 Cartera de Créditos:

Al 31 de mayo de 2024 la cartera de créditos está formada por 5 préstamos y se integran de la siguiente manera:

Vigente al día	Q. 569,375.00
Vencidos en Cobro Administrativo	Q. 1,647,428.58
Vencidos en Cobro judicial	Q. 527,700.00
SUB-TOTAL	Q. 2,744,503.58
(-) Estimación por Valuación	Q. 395,051.88
TOTAL	Q. 2,349,451.70

La Estimación por Valuación de Activos Crediticios, se realiza conforme lo establecido en la cláusula UNDECIMA, de la Escritura Pública Modificatoria número ciento cuarenta y cuatro (144) de fecha 30 de septiembre de dos mil trece, la cual establece que, al cierre del Ejercicio Contable, los productos que el Fideicomiso perciba por concepto de interés se contabilizarán de la siguiente manera: a) el cincuenta por ciento (50%) de los mismos será destinado a la constitución de reserva para cuentas incobrables.

NOTA No. 6 Cuentas por Cobrar:

Al 31 de mayo de 2024 las cuentas por cobrar se integran de la siguiente manera:

Deudores Varios	Q. 600.00
Anticipo de Gastos	Q. 4,816.66
TOTAL	Q. 5,416.66

Cf.
B
+

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN
DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MAYO DE 2024

NOTA No. 7 Ingresos por Aplicar:

Los Ingresos por Aplicar al 31 de mayo de 2024 ascienden a Q. 50,000.00.

NOTA No. 8 Productos Devengados no Percibidos:

El Fideicomiso, de acuerdo a lo que se indica en la nota 3, relacionada con Principales políticas y prácticas contables, realiza el registro de los Productos Devengados no Percibidos, de acuerdo al Manual de Instrucciones Contables emitido por la Superintendencia de Bancos, en donde se indica que, esta cuenta servirá para registrar los productos devengados por la cartera de créditos que se encuentren pendientes de cobro.

El saldo de esta cuenta al 31 de mayo de 2024 es de Q.6,162.40

NOTA No. 9 Patrimonio:

El Patrimonio Fideicometido del Fideicomiso al 31 de mayo de 2024 se integra de la siguiente manera:

Aportación Gobierno de Guatemala	Q. 1,483,127,654.75
Aportación MITCH	Q. 16,872,345.25
TOTAL	Q. 1,500,000,000.00

NOTA No. 10 Asignaciones por Recibir:

Las Asignaciones por Recibir al 31 de mayo de 2024 ascienden a Q. 555,579,925.70 (Aportación Gobierno de Guatemala).

NOTA No. 11 Capital Devuelto al Fideicomitente:

Al 31 de mayo de 2024 la cuenta de Capital Devuelto al Fideicomitente se integra de la siguiente manera:

Fonagro Funcionamiento	Q. 168,706,777.89
Otras Organizaciones	Q. 743,063,374.05
TOTAL	Q. 911,770,151.94

NOTA No. 12 Otros Aportes:

Al 31 de mayo de 2024 la cuenta de Otros Aportes se integra de la siguiente manera:

Provenientes de Utilidades por Aplicar	Q. 2,779,102.04
Otros	Q. 9,157,210.91
TOTAL	Q. 11,936,312.95

NOTA No. 13 Fondo de Reserva:

El Fondo de Reserva se calcula en base a lo estipulado en la cláusula UNDECIMA, de la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso, indicada en la nota 1, y sus escrituras modificatorias, la cual establece que, los productos que el fideicomiso perciba por concepto de intereses por la inversión de los fondos que permanezcan ociosos, al final de cada ejercicio contable se registrará en una cuenta específica de reservas de capital.

El saldo de esta cuenta al 31 de mayo de 2024 es de Q. 5,925,814.80.



FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN
DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MAYO DE 2024

NOTA No. 14 Resultados por Aplicar:

Al 31 de mayo de 2024 los Resultados por Aplicar se integran de la siguiente manera:

Utilidades por Aplicar	Q. 13,265,572.92
(-) Pérdidas por Aplicar	Q. 41,835,355.98
TOTAL	Q. (28,569,783.06)

NOTA No. 15 Productos Traslados al Fideicomitente:

Los Productos Traslados al Fideicomitente al 31 de mayo de 2024 ascienden a Q. 1,689,190.11.

NOTA No. 16 Productos del Ejercicio:

Los productos del ejercicio del fideicomiso al 31 de mayo de 2024 se integran de la siguiente manera:

Intereses por Depósitos de Ahorro	Q. 165,064.58
Intereses de la Cartera de Créditos	Q. 37,728.23
TOTAL	Q. 202,792.81

NOTA No. 17 Gastos del Ejercicio:

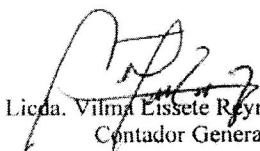
Los gastos del ejercicio del fideicomiso al 31 de mayo de 2024 se integran de la siguiente manera:


Comisión por Administración Bancaria	Q. 117,778.69
Impuestos, Arbitrios y Contribuciones	Q. 150.00
TOTAL	Q. 117,928.69

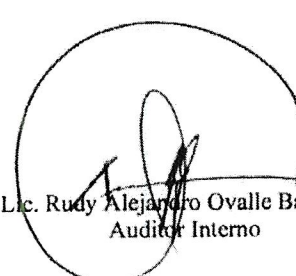
Comisión y Honorarios por Administración:



De acuerdo con la cláusula DECIMA de la Escritura Pública modificatoria número 48 de fecha 03 de febrero de mil novecientos noventa y nueve, las comisiones se calculan de la siguiente manera: a) el tres por ciento (3%) sobre el monto de cada transferencia de fondos no reembolsables, otorgados a las entidades estipuladas en la Cláusula Séptima de este Contrato. Dicha comisión la cobrará el fiduciario en forma automática en el momento de cada transferencia; y b) El uno punto cinco por ciento (1.5%) anual sobre el saldo mensual de la cartera de préstamos otorgados.

Guatemala, 04 de junio de 2024


Licda. Vilma Eissete Reynoso Zapeta
Contador General




Lic. Rudy Alejandro Ovalle Barrios
Auditor Interno



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAI-093-2020, CUA 98512

Auditor (es): Lic Sergio Ivan Lorenti Vasquez; Lic Heberto Gamaliel Yoc Chil y Lic Manuel Trujillo

Entidad: Fideicomisos Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: del 02 de enero al 31 de agosto de 2020

Fecha: 21 de diciembre de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO																						
					REALIZADA	EN PROCESO PENDIENTE																					
1	<p>DEFICIENTE RECUPERACION DE LA CARTERA CREDITICIA</p> <p>Al 31 de agosto de 2020, se pudo establecer que no se realizó un adecuado seguimiento en la recuperación de cartera crediticia por parte del fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A. en virtud de que la cartera se encuentra totalmente vencida, la cual está distribuido en cobro administrativo y judicial de la siguiente forma.</p> <table><tr><th>Descripción</th><th>Monto</th><th>No. De crédito</th><th>Saldo de intereses</th><th>Saldo de intereses en mora</th></tr><tr><td>Intereses en cobro administrativo</td><td>6,409,533.56</td><td>62</td><td>7,434,318.86</td><td>2,813,305.40</td></tr><tr><td>Vencidos en cobro judicial</td><td>3,951,321.34</td><td>38</td><td>3,107,489.24</td><td>1,570,992.34</td></tr><tr><td>Total</td><td>10,361,054.90</td><td>100</td><td>10,541,808.10</td><td>4,384,297.74</td></tr></table> <p>En el cuadro anterior se puede observar que el total de la cartera de crédito está conformado por 14 créditos que equivalen a Q.10,361,054.90 de capital no recuperado y representan saldos de intereses no recuperados por Q.10,541,806.10 e intereses en mora por Q.4,382,287.74. Las pocas gestiones en la recuperación de cartera se pueden evidenciar tomado en consideración que esta deficiencia fue divulgada por la Unidad de Auditoría Interna del MAGA según informe UDAI-053-2020, CUA 95430-1-2020, situación que al 31 de agosto de 2020 no ha variado con relación al ejercicio fiscal 2019.</p> <p>Así también se determinó que existen créditos con alto riesgo de no recuperarse debido a que las gestiones realizadas por el fiduciario no han sido suficientes y competentes, entre los más relevantes se pueden mencionar:</p>	Descripción	Monto	No. De crédito	Saldo de intereses	Saldo de intereses en mora	Intereses en cobro administrativo	6,409,533.56	62	7,434,318.86	2,813,305.40	Vencidos en cobro judicial	3,951,321.34	38	3,107,489.24	1,570,992.34	Total	10,361,054.90	100	10,541,808.10	4,384,297.74	<p>Que el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- en su calidad de Fideicomite de seguimiento a la instrucción dada a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos según OFICIO DM-SEG-031-2020 para que, en el menor tiempo se conforme la Comisión de Recuperación de Cartera Crediticia y que dicha comisión en conjunto con la Unidad Ejecutora de FONAGRO y fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A. realicen las siguientes acciones:</p> <ol style="list-style-type: none">1. El fiduciario deberá rendir un informe circunstanciado en el que se detalle cada crédito vencido (administrativo y judicial) y que se indique cual ha sido la última gestión realizada para la recuperación de estos créditos.2. La Unidad Ejecutora deberá rendir un informe circunstanciado en el que deberán detallar por cada crédito vencido (administrativo y judicial), que gestiones están aun pendientes de realizar por parte del fiduciario para la recuperación de los créditos.3. La comisión de Recuperación de Cartera Crediticia con asesoramiento y aprobación de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la Unidad Ejecutora de FONAGRO deberán de elaborar un Plan de Trabajo en el que se establezcan las gestiones a realizar para la recuperación de cada crédito vencido (administrativo y judicial), definiendo la prioridad de cada caso y las fechas para su cumplimiento.4. La Comisión de Recuperación de Cartera Crediticia con visto bueno de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la Unidad Ejecutora deberán requerir al Fiduciario el cumplimiento de cada acción según el plan de trabajo.5. La Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de la Unidad Ejecutora de FONAGRO deberá dar el acompañamiento al Fiduciario en las actividades de recuperación según el Plan de Trabajo.	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, General FIDELMORO, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos	de 1. Por medio del OFICIO DM-SEG-187-2020, de fecha 21/12/2020, emitido por Lic. Byron Estuardo Terré Acosta Auditor Interno del MAGA y del Lic. José Ángel López Camposco, Ministro del MAGA, dirigido a la Licenciada Diana Lorena Flores Veliz, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde se le solicita el cumplimiento de la recomendación.	2. Por medio del FON-004-2021/FGA/Eanny, DE FECHA 8/1/2021, emitido por el Ing. Félix G. Arroyo E. Gerente General de FONAGRO, dirigido al Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno del MAGA, donde adjunta el informe de Valuación de la Cartera del Fideicomiso FONAGRO 2020, con la participación del Fiduciario y personal de FONAGRO 3. Por medio FON-023-2021/FGA/Eanny, de fecha 18/01/2021, emitido por el Ing. Félix G. Arroyo E. Gerente General de FONAGRO, dirigido al Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, auditor interno, adjunta el oficio CF-009-2021 de fecha 14/1/2021, del Licenciado Luis Joel Fernandez Rojas, Director de Fideicomisos, donde se adjunta copia de informe de la Unidad de Auditoría Interna dirigido al Ing. Félix G. Arroyo E. Gerente General de FONAGRO, donde se le indica que el status de la recomendación se ha estado pendiente a realizada.	1	
Descripción	Monto	No. De crédito	Saldo de intereses	Saldo de intereses en mora																							
Intereses en cobro administrativo	6,409,533.56	62	7,434,318.86	2,813,305.40																							
Vencidos en cobro judicial	3,951,321.34	38	3,107,489.24	1,570,992.34																							
Total	10,361,054.90	100	10,541,808.10	4,384,297.74																							

0000064

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAI-093-2020, CUA 98512

Auditor (es): Lic Sergio Ivan Lorenti Vasquez; Lic Heberto Gamaliel Yoc Chilel y Lic Manuel Trujillo

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: del 02 de enero al 31 de agosto de 2020

Fecha: 21 de diciembre de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>2. El crédito No 7445156031 a nombre de Asociación de Pescadores Artesanales Barrio el Cerrito ASOPEACE, garantía prendaria- fiduciario, venció el 19 de junio de 2017, según evidencia está en proceso de embargo de cuentas desconociendo la probabilidad de recuperación de los recursos otorgados. Al 31 de agosto presenta saldo de capital pendiente por Q. 697,540.00, intereses pendientes por Q.460,915.69 e intereses en mora por Q. 143,344.98</p> <p>3. El Crédito No. 7033489364 a nombre de Asociación de Desarrollo Comunitario Granero de Oriente ADEGO, con garantía prendario-fiduciario, el cual venció el 2 de febrero de 2009, la probabilidad de recuperar los recursos otorgados es incierta en virtud que la evidencia obtenida se estableció que dicha asociación dejó de funcionar. El saldo acumulado al 31 de agosto está conformado por capital pendiente por Q.303,557.03, de intereses Q.344,215.44 e intereses en mora por Q.540,921.24</p>			<p>5.En el FON-278-2021/HGE/Amny, de fecha 18/5/2021, emitido por el Lic Harold Giovani Estrada Castro , documenta el seguimiento al hallazgo Deficiente Recuperación de la Cartera Crediticia y el cumplimiento a la recomendación</p> <p>6.En el informe de Auditoría Interna UDAI, 028-2021, CUA 99996 Auditoría Financiera y de Cumplimiento al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el periodo del 01 de septiembre 2020 al 28 de febrero 2021, en la sección COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES, donde indica que le dio seguimiento al INFORME DE AUDITORIA UDAI-093-2020, CUA 98512, hallazgo No. 1) DEFICIENTE RECUPERACION DE LA CARTERA CREDITICIA, el auditor indica lo siguiente: "Durante la ejecución de la auditoria según nombramiento UDAI-057-2021, CUA 99996-1-2020, se verifico que al 28 de febrero 2021 se realizaron acciones para depurar la cartera, en virtud que la cuenta contable Cartera de Créditos registra Q.5,942,085.94 como Cartera Vencida en Cobro Administrativo. Es importante mencionar que los créditos tienen una antigüedad de 2 años hasta 19 años de vencidos, esta situación pone en riesgo las garantías por el tiempo que ha transcurrido del vencimiento de dichos créditos, por lo que es necesario iniciar con los procesos legales para ejecutar las garantías. LA RECOMENDACION SE CONSIDERA EN PROCESO"</p>			
				<p>Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se verificó que se realizaron acciones para depurar la cartera, sin embargo se realizó únicamente recuperación de la cartera vigente al día por un monto de Q. 381,045.00 de capital y Q.37,728.23 de intereses, por lo tanto la presente recomendación, continua en PROCESO</p>			

00000033

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

Auditor (es): Lic Sergio Ivan Lorenti Vasquez; Lic Heberto Gamalliel Yoc Chilil y Lic Manuel Trujillo

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAI-093-2020, CUA 98512

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Entidad: Fideicomisos Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO

Fecha: 21 de diciembre de 2020

Alcance: del 02 de enero al 31 de agosto de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	EN PROCESO PENDIENTE
2	INCUMPLIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES EMITIDAS POR LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA Como parte de las pruebas de cumplimiento realizadas al fideicomiso, se realizó el seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del informe emitido por la Unidad de Auditoría Interna según correlativo UDAI-053-2020 y CUA 95430-1-2020, estableciendo que al 31 de agosto de 2020 las recomendaciones divulgadas en el hallazgo 4 DEFICIENCIAS EN LA ADMINISTRACIÓN DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO, están en estado pendiente de implementación los numerales 1), 2), 4) inciso d.) y 5), por parte de la Unidad Ejecutora de FONAGRO, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA y por el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A.	Que el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en su calidad de Fideicomitante, gire instrucciones por escrito al Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A., Unidad Ejecutora de FONAGRO para que, atiendan las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría interna UDAI-053-2020, CUA 95430-1-2020, y que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos verifique su cumplimiento.	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, General Gerente FONAGRO, Director de Proyectos y Fideicomisos	1) Por medio del OFICIO DM-SEG-185-2020, de fecha 21/12/2020, emitido por Lic. Byron Estuardo Terré Acosta Auditor Interno del MAGA y del Lic. José Ángel López Campossec. Ministro del MAGA, dirigido a Licenciado Edgar Rolando Guzmán Belhancourt, Gerente General, Banco de Desarrollo Rural, S.A. donde le informa el cumplimiento de la recomendación. 2) Por medio DF-0049-2021, de fecha 7/11/2021, emitido por Lic. Byron Godínez, Alvarado Jefe Administración Financiera, al Lic. Byron Terré Acosta, Auditor Interno del MAGA, adjunta el Oficio DF-1029-2020 de fecha 7/9/2020, donde indican que los expedientes a los cuales les faltaba documentos fueron completados. 3. Por medio del FON-004-2020/FGAE/anny, de fecha 9/01/2021, emitido por el Ing. Félix G. Arroyo E. Gerente General de FONAGRO, dirigido al Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, auditor interno, donde adjunta documentación del cumplimiento de la recomendación. 4. Por medio del OFICIO UDAI-S-048-2021, de fecha 29/1/2021, de la Unidad de Auditoría Interna dirigido al Ing. Félix G. Arroyo E. Gerente General de FONAGRO, donde se le indica que el estatus de la recomendación se traslada de pendiente a realizada.		

0000062

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAI-093-2020, CUA 98512

Auditor (es): Lic Sergio Ivan Lorenti Vasquez; Lic Heberto Gamaliel Yoc Chilel y Lic Manuel Trujillo

Entidad: Fideicomisos Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO

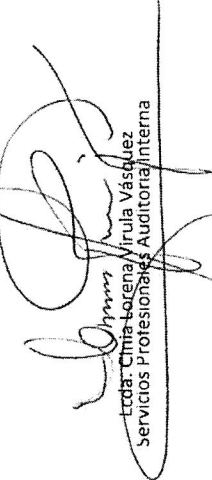
Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento


Alcance: del 02 de enero al 31 de agosto de 2020

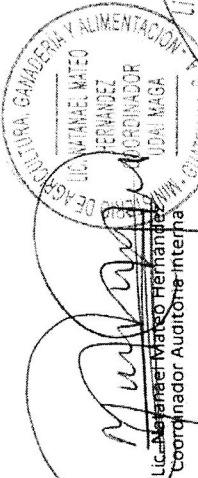
Fecha: 21 de diciembre de 2020

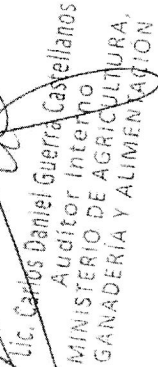
No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	INCUMPLIMIENTO EN LA RENDICIÓN DE INFORMES FINANCIEROS						
	Durante la revisión de las obligaciones establecidas en la Escritura Pública de constitución y sus modificaciones, se estableció que el fiduciario no cumplió con la presentación al Ministerio de Finanzas Públicas de informes mensuales sobre el movimiento y disponibilidad financiera del fideicomiso durante el periodo de 02 enero al 31 de agosto de 2020	Que el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en su calidad de Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Unidad Ejecutora de FONAGRO para que, solicite al fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A. remitir oportunamente los informes financieros al Ministerio de Finanzas Públicas de forma mensual en cumplimiento a lo establecido en el Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y en Escritura Pública Número 48, asimismo, girar sus instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que realice la debida supervisión para el cumplimiento oportuno de dicha obligación	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Gerente General FONAGRO, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos	1. Por medio del OFICIO DM-SEG-189-2020, de fecha 21/12/2020, emitido por Lic. Byron Estuardo Terré Acosta Auditor Interno del MAGA y del Lic. José Ángel López Camposco, Ministro del MAGA, dirigido a Licenciado Ingeniero Félix Giovanni Arroyo Escobar, Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, donde se le instruye en el cumplimiento de la recomendación. 2. Por medio del FON-024-2020/FGAE/anny, DE FECHA 28/12/2020, emitido por el Ing. Félix G. Arroyo E. Gerente General de FONAGRO, dirigido al Lic. Edgar Rolando Guzmán Belhancourt, Gerente General de BANRURAL, donde instruye al fiduciario al cumplimiento de la recomendación. 3. Por medio del OFICIO UDAI-S-047-2021, de fecha 29/11/2021, de la Unidad de Auditoría Interna dirigido al Ing. Félix G. Arroyo E. Gerente General de FONAGRO, donde se le indica que el estatus de la recomendación se trasladó de pendiente a realizada. 4. Por medio FON-027-2021/FGAE/anny, de fecha 20/01/2021, emitido por el Ing. Félix G. Arroyo E. Gerente General de FONAGRO, dirigido al Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, auditor interno, adjunta el oficio DE-0050-2021, de fecha 11/11/2021, del Licenciado Byron Godínez Alvarado, Jefe de Administración de Fideicomisos de Banrural, donde indica la información se estará enviando una copia de esta al Ministerio de Finanzas Públicas.			
				TOTALES	1	1	0

Guatemala, 27 de agosto de 2024


Lcda. Chisela Lorena Virula Vásquez
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lcda. Mariana Mateo Hernández
Coordinador Auditoría Interna


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

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

Auditor (es): Carmen Rubi Ríos Girón, Heydy Madai Mejía López, Irma Susana Hernández Campos de Morataya, Paola Lucrecia Godínez García de León y Flornida Juliana Velásquez Martínez

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Fecha: 17 de mayo de 2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	PENDIENTE
1	<p>DEFICIENCIAS EN LA SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS</p> <p>Condición</p> <p>Como resultado de la evaluación realizada al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, se realizó revisión por medio de muestra selectiva a los expedientes del personal contratado en el Fideicomiso FONAGRO, observando que en los contratos administrativos del personal la fecha de emisión del contrato indica 04 de enero del 2022 y en la CLÁUSULA QUINTA, PLAZO Y/O VIGENCIA DEL CONTRATO, indica que el presente contrato tendrá vigencia a partir del (1) de enero al (31) de diciembre del 2022. Estableciendo que la fecha de suscripción del contrato es posterior a la fecha inicial del plazo de contrato.</p> <p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:</p> <p>Manual de Normas y Procedimientos del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, de conformidad con el Anexo D, aprobado mediante Resolución No. 482017 de fecha 09 de octubre del año 2017, en Acta No. 10-2017 de fecha 09 de octubre del año 2017, Capítulo VI, CONTRATACIÓN DE SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES CON RECURSOS DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN, Artículo 38. Descripción: "El proceso de contratación anual se inicia con la nómina del personal a contratar la cual deberá estar firmada por la Gerencia General de FONAGRO y deberá contar con el Visto Bueno del Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, MAGA. Las contrataciones deben de realizarse para iniciar el 01 o 15 de cada mes o en su defecto, el primer día hábil siguiente a esas fechas, en los casos que las mismas sean fin de semana o feriado. Las contrataciones en ningún caso serán retroactivas, ya que no se efectuarán pagos correspondientes a meses anteriores".</p>	<p>Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO y este a su vez al Coordinador Administrativo de FONAGRO, a efecto que la suscripción de la fecha de los contratos sea correcta y estos coincidan con la fecha inicial del plazo de contrato según lo estipulado en el Manual de Normas y Procedimientos del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, de conformidad con el Anexo D, aprobado mediante Resolución No. 482017 de fecha 09 de octubre del año 2017, en Acta No. 10-2017 de fecha 09 de octubre del año 2017, Capítulo VI, CONTRATACIÓN DE SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES CON RECURSOS DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN, Artículo 38. Descripción: "El proceso de contratación anual se inicia con la nómina del personal a contratar la cual deberá estar firmada por la Gerencia General de FONAGRO y deberá contar con el Visto Bueno del Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, MAGA. Las contrataciones deben de realizarse para iniciar el 01 o 15 de cada mes o en su defecto, el primer día hábil siguiente a esas fechas, en los casos que las mismas sean fin de semana o feriado.</p>	<p>Mario Roberto López López / Coordinador Administrativo</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-325-2023 de fecha 23/05/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Mario Roberto López López, Coordinador Administrativo de FONAGRO, 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 05 días hábiles.</p> <p>2. Se recibió Oficio FON-0290-2023/HGEC/lanny de fecha 06/06/2023, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual adjunta copia de Oficio FON-0284-2023/HGEC/lanny de fecha 06/06/2023, dirigido a Licenciado Mario Roberto López López, Coordinador Administrativo de FONAGRO, mediante el cual le solicita que realice las acciones necesarias para evidenciar el cumplimiento de la presente recomendación, así mismo, le indica que informe a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, las acciones realizadas con la documentación de soporte correspondiente, a más tardar el lunes 12 de junio de 2023.</p> <p>3. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento.</p>	1	
	<p>Manual de Organización y Funciones del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, de conformidad con el Anexo C, aprobado mediante Resolución No. 482017 de fecha 09 de octubre del año 2017, en Acta No. 10-2017 de fecha 09 de octubre del año 2017, Capítulo IV, DE LA GERENCIA GENERAL Artículo 12. Gerencia General, inciso B) "MISION DEL PUESTO: Coordinar y dirigir todos los asuntos administrativos y ejercer la representación de FONAGRO cumpliendo con los procedimientos y lineamientos establecidos a fin de resguardar el patrimonio de la institución. D) FUNCIONES DEL PUESTO: 4. Velar por la mejor utilización de los recursos financieros presupuestados a FONAGRO, 9. Contratar y remover al personal contratado por FONAGRO, con el visto bueno del Despacho Ministerial del MAGA."</p> <p>Acuerdo Número A-028-2021 emitido por el Contralor General de Cuentas, aprueba el Sistema Nacional de Control Interno, NUMERAL 4. COMPONENTES DE CONTROL INTERNO, 4.3.7. NORMAS APLICABLES AL CONTROL DE FIDEICOMISOS, inciso b) Normativa Interna, establece, "La máxima autoridad de la entidaddebe cumplir con la normativa y políticas emitidas por el ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, emitir procedimientos para la administración de los fideicomisos y asegurarse del cumplimiento de los contratos" inciso d) Fines del Fideicomiso, establece: "La máxima autoridad y la unidad especializada de la entidad, deben establecer controles para asegurar el cumplimiento de los fines del fideicomiso y lo establecido en la escritura de constitución..."</p>			<p>4. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-012-2024, CAI 00012 de fecha 08 de enero de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, ya que los contratos suscritos a inicio del año 2023 fueron emitidos con fecha posterior al plazo que se consigna en los mismos.</p> <p>Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064-2024 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2024, se estableció que la presente recomendación queda IMPLEMENTADA/REALIZADA, ya que los contratos suscritos a inicio del año 2024 fueron emitidos con fecha 03 de enero de 2024 y coinciden con el plazo del contrato del 03 de enero al 31 de agosto de 2024.</p>		

00064-2024

[Firma]

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN		ESTADO	
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE	
2	<p>INCUMPLIMIENTO Y FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA, FONAGRO, PARTE 1.</p> <p>Condición</p> <p>Como resultado de la evaluación realizada al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, se evaluó el cumplimiento al Manual de Organización y Funciones del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, de conformidad con el Anexo C, aprobado mediante Resolución No. 48/2017 de fecha 09 de octubre del año 2017, en Acta No. 10-2017 de fecha 09 de octubre del año 2017, detallando los siguientes incumplimientos:</p> <p>1. Personal contratado por FONAGRO, que no cumple con el perfil de puesto como Encargado de Archivo según lo establecido en el Manual, se detalla a continuación.</p> <p>Persona contratada, Mirna Lissette Asencio González, nivel académico medio, Secretaria Comercial, Nivel Académico solicitado en el Perfil de Puesto, Estudios Universitarios en el área de competencia, sin embargo, en el expediente no se adjunta documentación de soporte que indique que este cursando algún grado académico universitario.</p> <p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:</p> <p>Manual de Organización y Funciones del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, de conformidad con el Anexo C, aprobado mediante Resolución No. 48/2017 de fecha 09 de octubre del año 2017, en Acta No. 10-2017 de fecha 09 de octubre del año 2017, Capítulo II, Estructura Orgánica de FONAGRO, Capítulo VI, Unidad Administrativa, Artículo 24, Encargado de Archivo, Inciso d. "Escolaridad: Nivel /Grado Académico, certificación técnica, Estudios universitarios en el área de su competencia".</p>	<p>Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO y este a su vez al Coordinador Administrativo de FONAGRO, a efecto que se dé cumplimiento con los requisitos solicitados de escolaridad para los perfiles de puesto en la contratación del personal de FONAGRO, según el Manual de Organización y Funciones del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, de conformidad con el Anexo C, aprobado mediante Resolución No. 48/2017 de fecha 09 de octubre del año 2017, en Acta No. 10-2017 de fecha 09 de octubre del año 2017, Capítulo II, Estructura Orgánica de FONAGRO, Capítulo VI, Unidad Administrativa, Artículo 24, Encargado de Archivo, en los requisitos de "Escolaridad: Nivel /Grado Académico, certificación técnica, Estudios universitarios en el área de su competencia".</p> <p>Que se realice un cronograma de actividades del proceso de actualización del Manual de Organización y Funciones del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, considerando los perfiles de puestos que actualmente no se encuentran dentro del mismo.</p>	Mario Roberto López / Coordinador Administrativo	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-325-2023 de fecha 23/05/2023, el Señor Ministro y Licenciado Mario Roberto López, trasladaron la presente recomendación al FONAGRO, 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 05 días hábiles.</p> <p>2. Se recibió Oficio FON-0290-2023/HGEC/janny de fecha 06/06/2023, emitido por el Licenciado Harold Giovanni Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual adjunta copia de Oficio FON-0284-2023/HGEC/janny de fecha 06/06/2023, dirigido a Licenciado Mario Roberto López, Coordinador Administrativo de FONAGRO, mediante el cual le solicita que realice las acciones necesarias para evidenciar el cumplimiento de la presente recomendación, así mismo, le indica que informe a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, las acciones realizadas con la documentación de soporte correspondiente, a más tardar el lunes 12 de junio de 2023.</p> <p>3. Según Nomenclamiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nomenclamiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nomenclamiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nomenclamiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se solicitó a FONAGRO, un informe circunstanciado recibido mediante FON-JURIDICO-49-2023 de fecha 23 de octubre de 2023, en donde se concluye:</p>		1	

0000059

[Handwritten signature]

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

Auditor (es): Carmen Rubi Ríos Girón, Heydy Madai Mejía López, Irma Susana Hernández Campos de Morataya, Paola Lucrecia Godínez García de León y Florinda Juliana Velásquez Martínez.

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Fecha: 17 de mayo de 2023

No. de Informe y CAI: Informe No. CAI 00010-2023

Entidad: Fideicomisos Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO

Alcance: Del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Acuerdo Número A-028-2021 emitido por el Contralor General de Cuentas aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, numeral 4 Componentes de Control Interno, 4.1.3 Estructura Organizacional, establece: "La entidad deberá contar con una estructura organizacional que fomente la eficacia y efectividad operacional de líneas jerárquicas..." 4.1.4 Administración de Personal, literal "b). Clasificación de Puestos o Cargos, elaborando el manual de descripción de puestos o cargos y funciones..... El manual debe estar aprobado, revisando..... y actualizado...."			"En cuando al tema de seguimiento al proceso de actualización y/o aprobación de los mismos, como se puede establecer en el status anteriormente trasladado, el proceso de seguimiento a la actualización no se ha detenido por parte de FONAGRO, por el contrario se ha tratado de mantener actualizado a los cambios que se han dado y en consonancia con el nuevo Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que hará compatibilidad con dicho Ministerio y sus regulaciones." Derivado de lo anterior, la presente deficiencia continúa en proceso. 4. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-012-2024, CAI 00012 de fecha 08 de enero de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación para establecer el cumplimiento de la presente recomendación y de acuerdo a en Informe Circunstanciado de fecha 19 de junio de 2024 la asesoría Jurídica de FONAGRO, indica no se han realizado modificaciones a los reglamentos y manuales vigentes, por lo tanto la presente recomendación continúa en PROCESO.			

0000.58

2024

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CAI: Informe No. CAI-00010-2023

Auditor (es): Carmen Rubi Ríos Giron; Heydy Madal Mejía López, Irma Susana Hernández Campos de Morataya, Paola Lucrecia Godínez García de León y Florinda Juliana Velásquez Martínez.

Entidad: Fideicomisos Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: Del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022

Fecha: 17 de mayo de 2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<p>DEFICIENTE RECUPERACIÓN DE LA CARTERA CREDITICIA</p> <p>Condición</p> <p>Como resultado de la evaluación realizada al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, por el periodo comprendido del 1 de mayo del 2022 al 31 de diciembre de 2022, se observó que la cartera crediticia asciende a un monto de Q.2,805,548.58 sin la estimación por valuación, mismos que se reflejan en el Balance General Condensado del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2022. La cartera se encuentra integrada por cinco créditos, se desglosan de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none">* Dos créditos vigentes por un monto total de Q.630,420.00 saldo al 31 de diciembre de 2022.* Dos créditos vencidos en proceso administrativo por un monto total de Q.1,647,428.58 saldos al 31 de diciembre de 2022.* Un crédito vencido en proceso judicial por un monto de Q.527,700.00 saldos al 31 de diciembre de 2022. <p>1. De los dos créditos vencidos en proceso administrativo se observó que en el periodo auditado emitieron y enviaron una nota de cobro a CIPREDA, Cooperativa Agrícola de Apicultores de Paten, COADAP, R.L y una nota de cobro Agencia de Servicios y Desarrollo Económico y Social de Huehuetenango, ASDECOHUE se puede observar las pocas gestiones en la recuperación de la cartera, las únicas gestiones de cobro fueron realizadas en los meses de junio y octubre del año 2022. Se puede evidenciar que esta deficiencia fue divulgada por la Unidad de Auditoría Interna del MAGA según informe UDAI-093-2020, CUA 98512, de fecha 21 de diciembre de 2020, de las cuales estas recomendaciones todavía no se han implementado.</p>	Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitante gire instrucciones por medio del Gerente General de FONAGRO, al Fiduclario y a la Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO para que en conjunto realicen acciones oportunas con los créditos vencidos en cobro administrativo y cobro judicial que integran la cartera crediticia del Fideicomiso	Gloria Argentina Recinos Bonilla / Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación	1. Por medio de OFICIO DN-SEG-326-2023 de fecha 23/05/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a la Ingeniera Agrónoma Gloria Argentina Recinos Bonilla, Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO, 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 05 días hábiles. 2. Se recibió copia de NOTA CF-128-2023 de fecha 30/05/2023, dirigida al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, emitida por el Licenciado Benjamín Gamarró, Jefe de Cobros de Fideicomisos, del Banco de Desarrollo Rural, S.A., mediante la cual le indica que mediante nota CF-5-2023 de fecha 12 de enero de 2023 (copia adjunta), se hizo mención a las acciones que se hicieron en su momento con dicha cartera, quedando únicamente a la espera de que se le indicara al Fiduclario por parte del Fideicomitante el procedimiento a seguir en aquellos casos que se expusieron en referida nota. 3. Se recibió Oficio FON-0290-2023/HGCE/anny de fecha 06/06/2023, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual adjunta copia de Oficio FON-0285-2023/HGCE/anny de fecha 06/06/2023, dirigido a la Ingeniera Gloria Argentina Recinos Bonilla, Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO, mediante el cual le solicita que realice las acciones necesarias para evidenciar el cumplimiento de la presente recomendación, así mismo, le indica que informe a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, las acciones realizadas con la documentación de soporte correspondiente, a mas tardar el lunes 12 de junio de 2023.	1	

Handwritten signature and date 0000001

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

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

Auditor (es): Carmen Rubi Rios Grón, Heydy Madal Mejía López, Irma Susana Hernández Campos de Morataya, Paola Lucrecia Godínez García de León y Florinda Juliana Velásquez Martínez

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Fecha: 17 de mayo de 2023

No. de Informe y CAI: Informe No. CAI-00010-2023

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO

Alcance: Del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2.	<p>De los dos créditos vencidos en proceso administrativo, el crédito de CIPREDA, Cooperativa Agrícola de Apicultores de Peten, COADAP, R.L., tiene fecha de vencimiento del plazo el 29 de noviembre de 2005, se pudo observar en la revisión de la cartera que el proyecto tiene 18 años de haber finalizado y el crédito Agencia de Servicios y Desarrollo Económico y Social de Huehuetenango, ASDECOHUE, con fecha de vencimiento del plazo 15 de octubre de 2009, en la revisión realizada del crédito se verificó que el proyecto tiene 14 años de haber finalizado. Por lo cual estos créditos vencidos no tendrían que estar en proceso administrativo.</p> <p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:</p> <p>Decreto Numero 16-2021 del Congreso de la Republica de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidos, CAPITULO VIII. FIDEICOMISOS; Artículo 91 Acciones de regularización de las carteras crediticias en riesgo de irrecuperabilidad.</p> <p>Resolución No. 47/2017 del Consejo Directivo del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, Aprobó el Reglamento para el Financiamiento con Recursos del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, de conformidad con el anexo "B", mediante Resolución No. CA-152-Q-2017, del Consejo de Administración de Banco de Desarrollo Rural, S.A. BANRURAL, CAPITULO III. DEL FINANCIAMIENTO REEMBOLSABLE (CRÉDITOS), Artículo 16. RECUPERACIÓN DE CAPITAL E INTERESES Y Artículo 19. COBRO EXTRAJUDICIAL O JUDICIAL DEL CRÉDITO.</p> <p>Resolución No. 50/2017 del Consejo Directivo del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, Aprobó la Política de Recuperaciones del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, de conformidad con el anexo "E". Política de Recuperaciones de la Cartera en Mora del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO.</p> <p>Acuerdo Numero A-028-2021 emitido por el Contralor General de Cuentas, aprueba el Sistema Nacional de Control Interno, NUMERAL 4. COMPONENTES DE CONTROL INTERNO, 4.3.7. NORMAS APLICABLES AL CONTROL DE FIDEICOMISOS, literal d) Normativa interna, y literal b) Fines del Fideicomiso.</p>			<p>4. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determino que por el periodo auditado no se efectuó recuperación de la Cartera de Créditos del Fideicomiso FONAGRO, por lo que se determinó trasladar la presente deficiencia a REALIZADA, y se emite una nueva dentro de la presente auditoría, según CAI 00067 denominada: "Falta de recuperación del Saldo de Capital de la Cartera Crediticia del Fideicomiso FONAGRO."</p> <p>Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se verificó que se realizaron acciones para depurar la cartera, sin embargo se realizó únicamente recuperación de la cartera vigente al día por un monto de Q. 381,045.00 de capital y Q.37,728.23 de intereses, por lo tanto la presente recomendación, continúa en PROCESO.</p>			

0000056

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CAI: Informe No. CAI 00010-2023

Auditor (es): Carmen Rubi Ríos Grón, Heydy Madai Mejía López, Irma Susana Hernández Campos de Morataya, Paola Lucrecia Godínez García de León y Florinda Juliana Velásquez Martínez.

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Fecha: 17 de mayo de 2023

Entidad: Fideicomisos Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO

Alcance: Del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
4	<p>INCUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO PARA LA LIQUIDACIÓN DE PROYECTOS</p> <p>Condición</p> <p>Como resultado de la evaluación realizada al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, se evaluó el cumplimiento del Procedimiento para la Liquidación de los Proyectos de FONAGRO, detallando los siguientes incumplimientos.</p> <p>1. En la revisión de los expedientes de liquidación se pudo observar que no cuentan con ningún documento de soporte que indique que la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación UTSE, ha informado a la Gerencia General de FONAGRO, de los proyectos que están vencidos o por vencer.</p> <p>2. En el periodo auditado los proyectos fueron liquidados extemporáneamente, no se cumplió con lo establecido en los convenios de los siguientes proyectos.</p> <p>a. Proyecto Fortalecimiento para la Producción Agropecuaria e Hidrobiológica de los Asociados de la Cooperativa Integral Agrícola Pesquera ECOMAR, R.L, convenio No. 51-2019, con fecha de terminación del convenio el 23 de junio de 2021, sin embargo, el convenio fue liquidado el 18 de febrero del 2022.</p> <p>b. Proyecto Federación de Asociaciones Agrícolas de Guatemala FASAGUA, convenio No. 52-2019, con fecha de terminación del convenio el 08 de marzo de 2022, sin embargo, el convenio fue liquidado el 27 de septiembre de 2022.</p> <p>c. Proyecto Producción de Huevos para la Asociación, ADECOR, convenio No. 53-2019, con fecha de terminación del convenio el 24 de septiembre de 2021, sin embargo, el convenio fue liquidado el 04 de marzo de 2022.</p>	<p>Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente gire instrucciones por medio del Gerente General de FONAGRO a la Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO para que se realice una integración a la presente fecha de todos los proyectos que se encuentran pendientes de liquidar y se gestionen todas las acciones oportunas para su liquidación. Aunado dar cumplimiento al plazo establecido en los Convenios Administrativos, donde establece que la liquidación de los proyectos procederá dentro del plazo de sesenta días hábiles.</p>	<p>Argentina Gloria Recinos Bonilla de la Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-326-2023 de fecha 23/05/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Torre, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a la Ingeniera Agrónoma Gloria Argentina Recinos Bonilla, Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO, 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 05 días hábiles.</p> <p>2. Se recibió Oficio FON-0290-2023/HGEC/anny de fecha 06/08/2023, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual adjunta copia de Oficio FON-0285-2023/HGEC/anny de fecha 06/08/2023, dirigido a la Ingeniera Gloria Argentina Recinos Bonilla, Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO, mediante el cual le solicita que realice las acciones necesarias para evidenciar el cumplimiento de la presente recomendación, así mismo, le indica que informe a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, las acciones realizadas con la documentación de soporte correspondiente, a más tardar el lunes 12 de junio de 2023.</p> <p>3. Según Nomenclario de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nomenclario de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nomenclario de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nomenclario de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento.</p>	1		

0000055

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

Auditor (es): Carmen Rubi Ríos Grón, Heydy Madaí Mejía López, Irma Susana Hernández Campos de Moraya, Paola Lucrecia Godínez García de León y Florinda Juliana Velásquez Martínez.

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento


Fecha: 17 de mayo de 2023

No. de Informe y CAI: Informe No. CAI 00010-2023

Entidad: Fideicomisos Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO

Alcance: Del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	PENDIENTE
	Lo anterior en cumplimiento a lo establecido: Procedimiento para la Liquidación de Proyectos del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la actividad Agropecuaria, FONAGRO, de conformidad con el Anexo F, aprobado mediante Resolución No. 51/2017 de fecha 09 de octubre del año 2017, en Acta No. 10-2017 de fecha 09 de octubre del año 2017. Artículo 1. REVISIÓN Y DICTAMEN. Al constatar la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación, UTSE, que el plazo del convenio de un proyecto está vencido o por vencerse, informará a la gerencia General de FONAGRO, quien autorizará iniciar el procedimiento de liquidación respectiva. Acuerdo Ministerial No. 359-2019, de fecha 02 de diciembre de 2019 se aprueba por parte del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación el Convenio Administrativo No. 51-2019 de fecha 02 de diciembre de 2019, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la "Cooperativa Integral Agrícola Pesquera ECOMAR, Responsabilidad Limitada". Clausula Decima octava: "Liquidación: Una vez finalizado el presente convenio administrativo, se procederá a su liquidación dentro del plazo de sesenta (60) días hábiles, presentando la Asociación, para el efecto el informe de su respectiva liquidación ante la Gerencia General de FONAGRO, quien procederá conforme al proceso de liquidación aprobado por el consejo Directivo de FONAGRO". Acuerdo Ministerial No. 361-2019, de fecha 02 de diciembre de 2019 se aprueba por parte del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación el Convenio Administrativo No. 52-2019 de fecha 02 de diciembre de 2019, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la "Federación de Asociaciones Agrícolas de Guatemala, FASAGUA", Clausula Decima octava. Acuerdo Ministerial No. 362-2019, de fecha 02 de diciembre de 2019 se aprueba por parte del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación el Convenio Administrativo No. 53-2019 de fecha 02 de diciembre de 2019, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la "Asociación de Desarrollo Comunitario Rural, ADECOR", Clausula Decima octava.			4. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-012-2024, CAI 00012 de fecha 08 de enero de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que los proyectos liquidados en el período auditado fueron extemporáneamente. 5. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se dió seguimiento a la presente recomendación para establecer su cumplimiento, sin embargo no se obtuvo evidencia de su cumplimiento durante el desarrollo de la auditoría, por lo tanto la recomendación coatinúa en PROCESO.		



9000054

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

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

No. de Informe y CAI: Informe No. CAI 00010-2023

Entidad: Fideicomisos Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO

Alcance: Del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022

Auditor (es): Carmen Rubi Ríos Grón, Heydy Madai Mejía López, Irma Susana Hernández Campos de Morataya, Paola Lucrecia Godínez García de León y Florinda Julianna Velásquez Martínez

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Fecha: 17 de mayo de 2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	EN PROCESO
5	<p>DEFICIENCIAS EN EL PAGO DEL SEGURO DE CAUCIÓN DEL CONVENIO ADMINISTRATIVO No. 20-2022 ENTRE FONAGRO Y AGROBECA</p> <p>Condición</p> <p>Se verificó el cumplimiento del Seguro de Caucción de los Proyectos aprobados y desembolsados durante el periodo auditado, estableciendo que en el Convenio Administrativo No. 20-2022 de fecha 11/05/2022 suscrito con la Asociación Guatemalteca para la Educación Agropecuaria, AGROBECA, aprobado por el Consejo Directivo del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO mediante Resolución No. 4/2022, se aprobó el financiamiento para el Proyecto "Formación de profesionales para incrementar la competitividad y sostenibilidad del sector agropecuario de Guatemala", por un monto de Q.14,247,874.00.</p> <p>En dicho proyecto se emitieron dos fianzas de cumplimiento del contrato, siendo las siguientes:</p> <p>1. Con fecha 19/10/2022 la Afianzadora G&T, S.A. emitió fianza en beneficio del Fondo Nación para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, con una vigencia de 2 años contados a partir del 19/10/2022 hasta el 18/10/2024, por un monto de hasta Q.289,115.80.</p> <p>2. Con fecha 19/10/2022 la Afianzadora G&T, S.A. emitió fianza de cumplimiento en beneficio del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, con una vigencia de 5 años contados a partir del 19/10/2022 hasta el 18/10/2027, por un monto de hasta Q.289,115.80.</p> <p>Derivado de lo anterior se estableció que no se elaboró la Fianza de Cumplimiento de Contrato por el monto total del proyecto, es decir por Q.14,247,874.00, únicamente se tomó la cantidad del primer desembolso que equivale a Q.2,891,158.00.</p> <p>Se estableció que la Fianza no cubre el periodo de vigencia del convenio administrativo, el cual cubre 5 años, contados a partir de la fecha en que la Asociación reciba el primer desembolso. Estableciendo como fecha del primer desembolso el 19/10/2022, por lo cual el plazo de la fianza de cumplimiento debió ser al 18/10/2028. Sin embargo, una fianza fue emitida al 18/10/2027 y la otra al 18/10/2027.</p>	<p>Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente gire instrucciones por medio del Gerente General de FONAGRO, a la Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO para que realice las acciones correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna en un término de 05 días hábiles.</p> <p>2. Se recibió Oficio FON-0290-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual adjunta copia de Oficio FON-0285-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, dirigido a la Ingeniera Gloria Argentina Recinos Bonilla, Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO, mediante el cual le solicita que realice las acciones necesarias para evidenciar el cumplimiento de la presente recomendación, así mismo, le indica que informe a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, las acciones realizadas con la documentación de soporte correspondiente, a más tardar el lunes 12 de junio de 2023.</p> <p>3. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que el beneficiario AGROBECA, continúa emitiendo fianza por cada desembolso realizado, y no por el total del convenio como lo establece la normativa.</p>	<p>Gloria Argentina Recinos Bonilla, Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-326-2023 de fecha 23/05/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Torre, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a la Ingeniera Agrónoma Gloria Argentina Recinos Bonilla, Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO, 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 05 días hábiles.</p> <p>2. Se recibió Oficio FON-0290-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual adjunta copia de Oficio FON-0285-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, dirigido a la Ingeniera Gloria Argentina Recinos Bonilla, Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO, mediante el cual le solicita que realice las acciones necesarias para evidenciar el cumplimiento de la presente recomendación, así mismo, le indica que informe a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, las acciones realizadas con la documentación de soporte correspondiente, a más tardar el lunes 12 de junio de 2023.</p> <p>3. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que el beneficiario AGROBECA, continúa emitiendo fianza por cada desembolso realizado, y no por el total del convenio como lo establece la normativa.</p>	1	

0000053

[Handwritten signature]

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CAI: Informe No. CAI-00010-2023

Auditor (es): Carmen Rubi Ríos Girón, Heydy Madari Mejlía López, Irma Susana Hernández Campos de Morálaya, Paola Lucrecia Godínez García de León y Florinda Juliana Velásquez Martínez.

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Fecha: 17 de mayo de 2023

Entidad: Fideicomisos Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO

Alcance: Del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Lo anterior en cumplimiento a lo establecido. Resolución CA-152-0-2017 de fecha 28/11/2017. Anexo "A" que aprueba el Reglamento para el Financiamiento de Proyectos con Recursos del Fideicomiso "Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria. FONAGRO", el cual fue modificado mediante Resolución No. CA-152-0-2017 del Consejo de Administración del Banco de Desarrollo Rural, S.A. BANRURAL, y aprobado mediante Resolución No. 47-2017 por el Consejo Directivo de FONAGRO, en su Artículo 21 denominado Seguro de Caución. Resolución No. 52-2017 del Consejo Directivo de FONAGRO, la cual aprueba la Guía para la Elaboración y Presentación de Propuestas de Proyectos Agroproductivos con Recursos del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO", en su artículo 15 denominado Requisitos que deben acompañar las organizaciones para optar a financiamientos de FONAGRO. Acuerdo Ministerial No. 127-2022 de fecha 11/05/2022, que aprueba las 22 cláusulas que contiene el Convenio Administrativo Número 20-2022, celebrado entre el MAGA y Asociación Guatemalteca para la Educación Agropecuaria, que se abrevia "AGROBECA", para el financiamiento del proyecto "Formación de Profesionales para incrementar la competitividad y sostenibilidad del sector agropecuario de Guatemala", con fondos provenientes del Fideicomiso FONAGRO, establece en la cláusula Décima Quinta: Responsabilidades de las partes, en el numeral 1 De la Asociación, en el inciso c) Seguro de Caución. Resolución No. 4/2022 del Consejo Directivo de FONAGRO, resuelve aprobar el financiamiento del proyecto "Formación de Profesionales para incrementar la competitividad y sostenibilidad del sector agropecuario de Guatemala", en el numeral 15 Responsabilidades de las partes, en el apartado de la Asociación, en el inciso c) Seguro de Caución.			4. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-012-2024, CAI 00012 de fecha 08 de enero de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se verificó que no se realizaron acciones para el cumplimiento de la presente recomendación, por lo tanto, continúa en PROCESO.			

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CAI: Informe No. CAI 00010-2023

Entidad: Fideicomisos Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO

Alcance: Del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022

Auditor (es): Carmen Rubi Ríos Giron, Heydy Madai Mejía López, Irma Susana Hernández Campos de Moraiaya, Paola Lucrecia Godínez García de León y Flomda Juliana Velásquez Martínez.

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Fecha: 17 de mayo de 2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN		ESTADO	
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE	
6	<p>FALTA DE SUPERVISIÓN, SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN AL PROYECTO APROBADO MEDIANTE CONVENIO ADMINISTRATIVO NÚMERO 20-2022 ENTRE FONAGRO Y AGROBECA, PARTE 1</p> <p>Condición</p> <p>De la revisión efectuada a los Convenios Administrativos aprobados y desembolsados durante el período auditado, se determinó que la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación no ha supervisado, evaluado y brindado el seguimiento correspondiente a los procesos realizados en el proyecto aprobado mediante Convenio Administrativo No. 20-2022 de fecha 11/05/2022, suscrito con la Asociación Guatemalteca para la Educación Agropecuaria, AGROBECA, para financiar el Proyecto "Formación de profesionales para incrementar la competitividad y sostenibilidad del sector agropecuario de Guatemala", por un monto de Q.14,247,874.00, en el cual se estableció lo siguiente:</p> <p>1. Mediante Oficio UDAL-R-140-2023 de fecha 03/03/2023, la Comisión de Auditoría solicitó a Asociación Guatemalteca para la Educación Agropecuaria, AGROBECA, tuviera disponible para la comisión, la documentación de soporte del proceso de selección de los becados y los expedientes originales de los 14 beneficiarios seleccionados a la fecha, para el proyecto correspondiente.</p> <p>Sin embargo, al momento que la Comisión de Auditoría se presentó a las instalaciones de la Asociación se determinó que no se contaba con expedientes físicos de los beneficiarios del proyecto y que los archivos digitales que se pusieron a la vista se encontraban incompletos, desordenados y algunos sin firma. Aunado en el expediente que se encuentra en resguardo de la Unidad Técnica de FONAGRO, no cuenta tampoco con los expedientes completos de los beneficiarios seleccionados a la fecha.</p>	<p>Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente gire instrucciones por medio del Gerente General de FONAGRO a la Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO para que realice las acciones oportunas para que la Asociación AGROBECA cumpla con la presentación de la documentación fundamental en un plazo establecido para continuar con el proyecto correspondiente.</p> <p>Por el contrario, si la Asociación sigue con incumplimiento a lo solicitado, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente gire instrucciones al Gerente General de FONAGRO para que no se proceda con el tercer desembolso, ya que este se encuentra condicionado al satisfactorio seguimiento y evaluación, dictaminando técnica y financieramente por parte de FONAGRO.</p>	<p>Gloria Argentina Recinos Bonilla / Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-326-2023 de fecha 23/05/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a la Ingeniera Agrónoma Gloria Argentina Recinos Bonilla, Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO, 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 05 días hábiles.</p> <p>2. Se recibió Oficio FON-0290-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual adjunta copia de Oficio FON-0285-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, dirigido a la Ingeniera Gloria Argentina Recinos Bonilla, Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO, mediante el cual le solicita que realice las acciones necesarias para evidenciar el cumplimiento de la presente recomendación, así mismo, le indica que informe a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, las acciones realizadas con la documentación de soporte correspondiente, a más tardar el lunes 12 de junio de 2023.</p> <p>3. Según Nomenclamiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nomenclamiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nomenclamiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nomenclamiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento.</p>	1		

0000051

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CAI: Informe No. CAI 00010-2023

Auditor (es): Carmen Rubi Ríos Girón, Heydy Madai Mejía López, Irma Susana Hernández Campos de Morataya, Paola Lucrecia Godínez García de León y Florinda Juliana Velásquez Martínez

Entidad: Fideicomisos Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: Del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022

Fecha: 17 de mayo de 2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	EN PROCESO
	<p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido.</p> <p>Resolución No. 48/2017 emitido por el Consejo Directivo de FONAGRO, la cual aprueba el Manual de Organización y Funciones del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, en el Artículo 24 Coordinador de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación, establece: "Coordinar las acciones de planificación, supervisión, seguimiento y evaluación de los distintos proyectos que utilicen recursos financieros de FONAGRO, así como el diagnóstico y estudio previo, de nuevas solicitudes de financiamiento".</p> <p>Acuerdo Ministerial No. 127-2022 de fecha 11/05/2022, que aprueba las 22 cláusulas que contiene el Convenio Administrativo Número 20-2022, celebrado entre el MAGA y la AGROBECA, para el financiamiento del proyecto "Formación de Profesionales para incrementar la competitividad y sostenibilidad del sector agropecuario de Guatemala", con fondos provenientes del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO.</p> <p>Acta Número 1-2022 emitida el 24/02/2022 por el Consejo Directivo del Fideicomiso FONAGRO, en el numeral 2 Aprobación de Proyectos Nuevos presentados por las Organizaciones, el caso específico de la Asociación Guatemalteca para la Educación Agropecuaria -AGROBECA-, por el Proyecto "Formación de Profesionales para incrementar la competitividad y sostenibilidad del sector agropecuario de Guatemala", establece: "los beneficiarios serán veinte (20) estudiantes con conocimientos agrícolas que deberán haber pasado el proceso de selección conforme al Reglamento presentado por la Asociación Guatemalteca para la Educación Agropecuaria -AGROBECA- (...)".</p> <p>Reglamento de Funcionamiento del Proyecto "Formación de Profesionales para incrementar la competitividad y sostenibilidad del sector agropecuario de Guatemala", aprobado por la Junta Directiva de AGROBECA el 19/03/2022, en su artículo 6 Son Atribuciones y funciones del Comité de Selección y Evaluación (CES) de Becas, en su literal f) establece: "Documentar por medio de actas las sesiones de trabajo" y artículo 12 Selección de postulantes y Proceso de selección de becario, literal b).</p>			4. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-012-2024, CAI 00012 de fecha 08 de enero de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento.		
				Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación para establecer el cumplimiento, sin embargo durante el periodo auditado no hubo evidencia de su cumplimiento, por lo tanto la presente recomendación continúa en PROCESO.		

0000050

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CAI: Informe No. CAI 00070-2023

Auditor (es): Carmen Rubi Rios Grón, Heydy Madai Mejía López, Irma Susana Hernández Campos de Morataya, Paola Lucrecia Godínez García de León y Florinda Juliana Velásquez Martínez

Alcance: Del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022

Entidad: Fideicomisos Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Fecha: 17 de mayo de 2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN		ESTADO	
						REALIZADA	PENDIENTE
7	<p>FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL FIDEICOMISO FONAGRO EN LA PAGINA WEB CORRESPONDIENTE</p> <p>Condición</p> <p>Se verificó el cumplimiento de la publicación de la información relacionada al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO en la página web del Fideicomiso</p> <p>Estableciendo al 18 de abril de 2023 lo siguiente:</p> <p>1. Se encuentran publicados los Estados Financieros del Fideicomiso del mes de enero al mes de abril de 2022, sin embargo, no se encuentra la publicación de los Estados Financieros de los meses de mayo a diciembre del 2022.</p> <p>2. Respecto a los informes Cuatrimestrales del Fideicomiso, se estableció que se encuentra publicado el primer informe cuatrimestral del año 2022, sin embargo, los otros dos informes cuatrimestrales no se encuentran publicados en la página.</p> <p>3. En relación a la publicación de otros aspectos generales en relación al Fideicomiso, se estableció que se encuentra publicada la información de los meses de enero a junio del 2022, sin embargo, en la mayoría de aspectos no se encuentra publicada la información de los meses de julio a diciembre de 2022</p>	<p>Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO y éste a su vez al Coordinador Administrativo de FONAGRO, a efecto que se de cumplimiento a lo establecido en la Ley de Acceso a la Información Pública Decreto 57-2008 y se actualice la página Web de FONAGRO. Información Pública 2022, aspectos generales indicados en la pestaña del artículo 10, aspectos generales indicados en el Artículo 11, Informes Mensuales y Cuatrimestrales de FONAGRO y aspectos generales indicados en el Artículo 17 desde el mes de julio a diciembre del año 2022.</p>	<p>Mario Roberto López López / Coordinador Administrativo</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-325-2023 de fecha 23/05/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Mario Roberto López López, Coordinador Administrativo de FONAGRO, 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 05 días hábiles</p> <p>2. Se recibió Oficio FON-0290-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual adjunta copia de Oficio FON-0294-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, dirigido a Licenciado Mario Roberto López López, Coordinador Administrativo de FONAGRO, mediante el cual le solicita que realice las acciones necesarias para evidenciar el cumplimiento de la presente recomendación, así mismo, le indica que informe a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, las acciones realizadas con la documentación de soporte correspondiente, a más tardar el lunes 12 de junio de 2023.</p> <p>3. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067 de fecha 28 de agosto de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento.</p>		1	

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

Auditor (es): Carmen Rubi Ríos Grón, Heydy Madal Mejía López, Irma Susana Hernández Campos de Morataya, Paola Lucrecia Godínez García de León y Flórida Juliana Velásquez Martínez

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Fecha: 17 de mayo de 2023

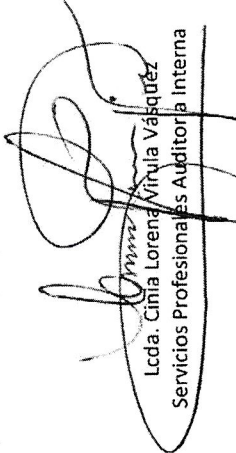
No. de Informe y CAI: Informe No. CAI-00010-2023

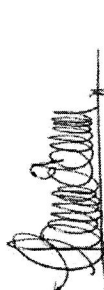
Entidad: Fideicomisos Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO

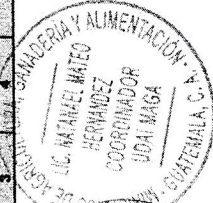
Alcance: Del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Lo anterior en cumplimiento a lo establecido						
	Decreto Número 16-2021 emitido por el Congreso de la Republica de Guatemala, que aprueba la Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós, Artículo 87. Obligaciones de las entidades públicas con relación a los fideicomisos constituidos con recursos del Estado. Numeral "... 3. Cuando los fideicomisos se encuentren vigentes, las entidades responsables deberán, en adición a las disposiciones anteriores. Literal "b) Elaborar informes cuatrimestrales de conformidad con la naturaleza del fideicomiso, utilizando los formatos que establezca el Ministerio de Finanzas Públicas. Los informes deberán ser enviados en formato físico y electrónico a la Contraloría General de Cuentas, al Congreso de la Republica de Guatemala y al Ministerio de Finanzas Públicas, por conducto de la Dirección de Fideicomisos, dentro del mes siguiente al cierre de cada cuatrimestre, y deberán contener como mínimo..." "c) Publicar los informes cuatrimestrales a los que se refiere la literal anterior y los estados financieros, en el portal web de la entidad responsable. d) La Dirección de Fideicomisos publicará la información consolidada, en el portal web del Ministerio de Finanzas Públicas, con base en la información que le remitan los entes responsables. e) Las publicaciones a que hacen referencia las literales c) y d) anteriores deberán realizarse dentro de los treinta (30) días hábiles siguientes al vencimiento del plazo de la obligación."			4. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-012-2024, CAI 00012 de fecha 08 de enero de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se estableció el cumplimiento de la publicación de la información relacionada al Fideicomiso en la página web del Ministerio; determinando que, durante el período auditado, se encuentra actualizada. Por ello se da por implementada la recomendación ya que no es posible subsanar el periodo anterior.			
	Decreto Número 57-2008 emitido por el Congreso de la Republica de Guatemala, que aprueba la Ley de Acceso a la Información Pública, en el Capítulo Primero Disposiciones Generales, en su Artículo 7 denominado Actualización de información, establece: "Los sujetos obligados deberán actualizar su información en un plazo no mayor de treinta días, después de producirse un cambio". Artículo 10 denominado Información pública de oficio y Artículo 11. Denominado Información pública de oficio del Organismo Ejecutivo.			Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se verificó que si fueron realizadas las publicaciones en la página WEB, por lo tanto la presente recomendación se da por IMPLEMENTADA/REALIZADA.			
TOTALES:					3	1	0

Guatemala 27 de agosto de 2024.


Lcda. Cinia Lorena Virula Vázquez
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lic. Matsoel Matso Hernández
Coordinador Auditoría Interna

13
Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	REALIZACIÓN	ESTADO	PENDIENTE
1	<p>Deficiencia de Control Interno</p> <p>Falta de regularización de los saldos de la Cuenta Contable 1213 "Préstamos otorgados al sector privado" en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOGN-.</p> <p>Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, por el período comprendido del 01 de enero del 2023 al 31 de mayo de 2023, se revisaron los saldos de la cuenta contable 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado" en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOGN-, se determinó lo siguiente:</p> <p>a) La Cuenta Contable 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado" según reporte R00901007 rpt de fecha 10 de octubre de 2023 del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental - SICOGN-, refleja un saldo pendiente de regularizar al 31 de mayo de 2023 de Q.293,939,752.92, observándose que durante el período auditado la Unidad Ejecutora del Fideicomiso no efectuó regularizaciones.</p> <p>Lo anterior considerando lo establecido en:</p> <p>El Decreto Número 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2023, Artículo 87: Responsables de los Fideicomisos. Las autoridades superiores de las Entidades de la Administración Central, Descentralizadas, Autónomas y las Municipalidades que por ley están autorizadas para ejecutar recursos por medio de la figura del fideicomiso, conjuntamente con los encargados de las unidades ejecutorias a quienes se les delegue la administración y ejecución del fideicomiso, serán responsables del cumplimiento de las obligaciones de los fideicomisos, así como de la rendición de cuentas del mismo.</p> <p>que se alcancen los fines y objetivos del fideicomiso, y se cumplan las obligaciones establecidas en la presente ley y las disposiciones complementarias que se emitan. La responsabilidad en materia de control interno, ejecución presupuestaria, obligaciones en materia de acceso a la información pública, transparencia y cumplimiento de la normativa de contabilidad pública, será de la entidad responsable de la ejecución de los recursos a cargo del fideicomiso a través de la unidad ejecutora que corresponda.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Para que en su calidad de representante legal del Fideicomite, gire sus instrucciones por escrito al Gerente General del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, para que en su calidad de autoridad máxima de la Unidad Ejecutora del Fideicomiso, gire sus instrucciones por escrito a la Comisión de Regularización, Reclasificación y Depuración de la Cuenta 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado", para que se realicen 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 FON-013-CON-REG-1213-2023, de fecha 19 de diciembre de 2023 dirigido al licenciado Byron Estuardo Torre Acosta, en respuesta a oficio DM-SEG-1271-2023, emiten informe del cumplimiento de la recomendación al Despacho Ministerial a través de Auditoría Interna del MAGA, referente al - Origen de los saldos en la cuenta contable 1213-06-01 "Préstamos otorgados al sector Privado" con el cargo de fideicomiso FONAGRO, haciendo de conocimiento que los saldos son históricos ejecutados en el Fideicomiso los cuales estaban conformados de la siguiente forma:</p> <ul style="list-style-type: none">- Consolidación de los saldos en cuenta contable 1213-06-01 Préstamos otorgados al Sector Privado correspondiente al fideicomiso FONAGRO correspondientes al mes de julio de 2017 según información brindada por MINFIN.- Análisis e identificación de la información por parte de la Comisión. Después de haber realizado el proceso de búsqueda, revisión y depuración de la documentación financiera se determinó que en la información financiera del monto reportado por parte del MINFIN se detecta que existían saldos en la cuenta contable 1213-06-01 Préstamos otorgados al sector Privado y los desembolsos de fondos no reembolsables en la cuenta contable 1213-06-01 siendo el correcto otro "régimen de gasto que no generará una cuenta por cobrar (512 Transferencias a instituciones sin fines de lucro o 513 Transferencias a cooperativas)".- Proceso implementado por la Comisión interna para la regularización, reclasificación y depuración de los saldos en la cuenta contable 213-06-01 "Préstamos otorgados al sector privado, con cargo al fideicomiso FONAGRO".- Comisión de saneamiento contable MAGA se tiene emprendido agregar al proceso ya implementado por FONAGRO, lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos para la Regularización de Saldos Contables según Acuerdo Ministerial No. 41-2023.- Estado Actual de las Gestiones realizadas en el periodo del 01/01/2023 al 31/05/2023 se informa que se solicitó a la AF se sirva remitir a la Dirección Contable del MINFIN, el expediente que contiene la solicitud de reclasificación al saldo de la cuenta contable 1213-06-01 registrado en el sistema de contabilidad integrada SICOGN. A la fecha informa que mediante oficio AF-DC-1326-11-2023/m, se solicita ratificar o rectificar la solicitud de reclasificación del saldo por un monto de Q. 148,465,223.21.	<p>1. Por medio de Oficio DM-SEG-1271-2023 de fecha 01 de diciembre de 2023, al señor Ministro y al Licenciado Byron Torre, Auditor Interno MAGA, dieron a conocer la presente recomendación a los señores Norman Estuardo Estrada Chavarría, Epifanio Ramírez Pérez y Judith Elizabeth Felipe Sánchez, Comisión de Regularización, Reclasificación y Depuración Cuenta 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado, Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO", instruyendo que realicen 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 FON-013-CON-REG-1213-2023, de fecha 19 de diciembre de 2023 dirigido al licenciado Byron Estuardo Torre Acosta, en respuesta a oficio DM-SEG-1271-2023, emiten informe del cumplimiento de la recomendación al Despacho Ministerial a través de Auditoría Interna del MAGA, referente al - Origen de los saldos en la cuenta contable 1213-06-01 "Préstamos otorgados al sector Privado" con el cargo de fideicomiso FONAGRO, haciendo de conocimiento que los saldos son históricos ejecutados en el Fideicomiso los cuales estaban conformados de la siguiente forma:</p> <ul style="list-style-type: none">- Consolidación de los saldos en cuenta contable 1213-06-01 Préstamos otorgados al Sector Privado correspondiente al fideicomiso FONAGRO correspondientes al mes de julio de 2017 según información brindada por MINFIN.- Análisis e identificación de la información por parte de la Comisión. Después de haber realizado el proceso de búsqueda, revisión y depuración de la documentación financiera se determinó que en la información financiera del monto reportado por parte del MINFIN se detecta que existían saldos en la cuenta contable 1213-06-01 Préstamos otorgados al sector Privado y los desembolsos de fondos no reembolsables en la cuenta contable 1213-06-01 siendo el correcto otro "régimen de gasto que no generará una cuenta por cobrar (512 Transferencias a instituciones sin fines de lucro o 513 Transferencias a cooperativas)".- Proceso implementado por la Comisión interna para la regularización, reclasificación y depuración de los saldos en la cuenta contable 213-06-01 "Préstamos otorgados al sector privado, con cargo al fideicomiso FONAGRO".- Comisión de saneamiento contable MAGA se tiene emprendido agregar al proceso ya implementado por FONAGRO, lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos para la Regularización de Saldos Contables según Acuerdo Ministerial No. 41-2023.- Estado Actual de las Gestiones realizadas en el periodo del 01/01/2023 al 31/05/2023 se informa que se solicitó a la AF se sirva remitir a la Dirección Contable del MINFIN, el expediente que contiene la solicitud de reclasificación al saldo de la cuenta contable 1213-06-01 registrado en el sistema de contabilidad integrada SICOGN. A la fecha informa que mediante oficio AF-DC-1326-11-2023/m, se solicita ratificar o rectificar la solicitud de reclasificación del saldo por un monto de Q. 148,465,223.21.	<p>Judith Elizabeth Felipe Sánchez / Encargada de Presupuesto</p> <p>Epifanio Ramírez Pérez/ Encargado de Recuperación de Cartera</p> <p>Norman Estuardo Estrada Chavarría /Coordinador Administrativo de FONAGRO</p>		1	
				<p>3. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAJ-012-2024, CAI 00012 de fecha 08 de enero de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determinó que durante el período auditado se regularizó un saldo de ciento cuarenta y ocho millones cuatrocientos sesenta y cinco mil doscientos veintitrés quetzales con veintinueve centavos (Q.148,465,223.21), por lo que se establece que se han realizado acciones para la regularización de la cuenta contable 1213. Sin embargo, la presente recomendación aún se encuentra en proceso, por existir un saldo pendiente de regularizar.</p>			

00000047

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

Auditor (es): Maribel Añonnavay Toguaj, Kimberly Ruti Bran López, Fieidy Aldo Pineda Díaz, Byron Estuardo Torre Acosta

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Fecha: 27 de noviembre de 2023

No. de Informe y CAT: Informe No. CAT 00067-2023
Entidad: Fideicomisos Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
Alcance: Del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p>Acuerdo Ministerial No. 25/2010 A del Ministerio de Finanzas Públicas. Capítulo II. Disposiciones Generales. Artículo No. 19. Registro de intereses y otros productos generados. La Unidad Ejecutora del fideicomiso, convenga suscritos con ONGS o quien haga sus veces, es responsable de solicitar por escrito a la Dirección Financiera del Ministerio de Finanzas Públicas, el registro y aprobación del Comprobante Único de Registro del Ingreso Presupuestario, por los intereses y otros productos que generen los fondos públicos en fideicomiso y la ejecución por medio de Convenios MANUALES PARA LA ADMINISTRACIÓN DE FONDOS PÚBLICOS EN FIDEICOMISO. Numeral 13. Responsable Administrativo del Fideicomiso. Para los efectos de este Manual, el responsable administrativo y financiero del fideicomiso, es la Unidad Ejecutora que en coordinación con el Banco Fiduciario tiene a su cargo las operaciones del fideicomiso. Cuando el Ministerio de Finanzas Públicas actúe en representación del fideicomitente, las gestiones contenidas en este Manual que estén a su cargo, corresponderá realizarlas a la Unidad de Administración Financiera o quien haga sus veces de las unidades ejecutoras de los programas o proyectos.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería Alimentación.</p> <p>Para que en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Gerente General del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO, para que en su calidad de autoridades máxima de la Unidad Ejecutora del Fideicomiso, gire sus instrucciones por escrito al Encargado de Recuperación de Cartera y a la Coordinadora de la Unidad Técnica de Recuperación de Cartera, para que en conjunto con el Encargado de Seguimiento y Evaluación del FONAGRO, para que en conjunto con el Indecano Banco de Desarrollo Rural, S.A. Baurural, se realicen las gestiones y acciones de cobro en cumplimiento a la normativa vigente y aplicable a la recuperación de los saldos de capital.</p>	<p>Gloria Argentina Recinos Bonilla / Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y evaluación de FONAGRO</p> <p>Epifanio Ramirez Pérez/ Encargado de Recuperación de Cartera</p> <p>Byron Godínez Álvarez/ Jefe Administrativo de Fideicomisos FONAGRO / BAURURAL</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1272-2023 de fecha 01 de diciembre de 2023, el señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, dirigen a conocer la presente recomendación al señor Epifanio Ramirez Pérez, Encargado de Recuperaciones de Carteras del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO, instruyendo que realicen 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-1272-2023 de fecha 01 de diciembre de 2023, el señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, dirigen a conocer la presente recomendación a la Señora Gloria Argentina Recinos Bonilla, Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación del FONAGRO, instruyendo que realicen 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. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-012-2024, CAI 00012 de fecha 08 de enero de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO, por el periodo comprendido del 1 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determinó que durante el periodo auditado no se refleja recuperación alguna de los créditos concedidos, por lo que la presente recomendación continúa en proceso</p>	1		
	<p>Decreto Número 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintitres, CAPÍTULO VIII. FIDEICOMISOS. Artículo 87. Responsables de los Fideicomisos.</p> <p>Escritura Pública de Modificación No. 48 de fecha 03 de febrero de 1999. Clausula Sexta. DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS PARTES. Literal B) DEL FIDUCIARIO, numeral 2) Establecer los registros contables y ejecutar todas las acciones que sean necesarias para la eficaz administración y conservación del patrimonio fideicomitido.</p> <p>Resolución No. 47/2017 del Consejo Directivo del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, que aprobó el Reglamento para el Financiamiento de Proyectos con Recursos del Fideicomiso "Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO", de conformidad con el anexo "A", mediante Resolución No. CA-152-0-2017, del Consejo de Administración del Banco de Desarrollo Rural, S.A.</p> <p>Resolución No. 50/2017 del Consejo Directivo del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, aprobó la Política de Recuperaciones del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, de conformidad con el anexo "E". Política de Recuperaciones de la Cartera en Mora del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO. (Completo).</p> <p>Acuerdo Número A-028-2021 emitido por el Contralor General de Cuentas, aprueba el Sistema Nacional de Control Interno. NUMERAL 4. COMPONENTES DE CONTROL INTERNO. 4.3.7. NORMAS APLICABLES AL CONTROL DE FIDEICOMISOS. Literal d) Fines del Fideicomiso.</p> <p>Acuerdo Número A-039-2023 emitido por el Contralor General de Cuentas, aprueba las Normas Generales y Técnicas de Control Interno. Guatemalteco. Norma No. 10. NORMAS APLICABLES AL CONTROL DE FIDEICOMISOS CONSTITUIDOS CON RECURSOS PÚBLICOS. 10.4 Fines del Fideicomiso.</p> <p>Los contenidos legales no se detallan por limitación de caracteres del SAG-UDAI-WEB.</p>						

Guatemala, 27 de agosto de 2024


Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna

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

2

0000046

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CARTA A LA ENTIDAD UDAL-CA-012-2023

No. de Informe y CAI: Informe No. CAI 00010-2023 / Carta a la Administración UDAL-CA-012-2023
Entidad: Fideicomisos Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
Alcance: Del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022

Auditor(es): Carmen Rubi Ríos Girón, Heydy Madaí Mejía López, Irma Susana Hernández Campos de Morataya, Paola Lucrecia Godínez García de León y Florinda Juliana Velásquez Martínez.
Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento
Fecha: 17 de mayo de 2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	PENDIENTE
1	En la auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, al evaluar la Constancia de Inscripción y Actualización de Datos al Registro Tributario Unificado -RTU-, se determinó que detalla como fecha de la última actualización el 11 de noviembre de 2019, estableciendo que, desde esa fecha hasta el 31 de diciembre de 2022, la constancia del RTU no ha sido actualizada en el Sistema de la Superintendencia de la Administración Tributaria -SAT.	Al Gerente General de FONAGRO, para que este a su vez gire instrucciones a quien corresponda, a efecto de actualizar la Constancia de Inscripción y Actualización de Datos al Registro Tributario Unificado -RTU- a la mayor brevedad posible.	Harold Estrada Castro Gerente General de FONAGRO	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-327-2023 de fecha 23/05/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Torre, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, 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 05 días hábiles. 2. Se recibió Oficio FON-0290-2023/HGEC/lanny de fecha 06/06/2023, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual adjunta copia de Oficio FON-0288-2023/HGEC/lanny de fecha 05/06/2023, dirigido a la Licenciada Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero Administrativo de UDAF-FONAGRO, mediante el cual le solicita que informe a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, las acciones relacionadas con la Actualización de la Constancia de Inscripción y Actualización de Datos al Registro Tributario Unificado -RTU-, a más tardar el lunes 12 de junio de 2023. 3. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia se trasladó a realizada, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría se verificó el cumplimiento en la actualización del Registro Tributario Unificado -RTU- del Fideicomiso.	1	

0000045

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CARTA A LA ENTIDAD UDAI-CA-012-2023

No. de Informe y CAI: Informe No. CAI 00010-2023 / Carta a la Administración UDAI-CA-012-2023
Auditor (es): Carmen Rubi Rios Grón, Heydy Madai Mejía López, Irma Susana Hernández Campos de Morataya, Paola Lucrecia Godínez García de León y Florinda Juliana Velásquez Martínez.
Entidad: Fideicomisos Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento
Fecha: 17 de mayo de 2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	PENDIENTE
2	<p>Aunado se revisó una muestra de las pólizas contables del periodo y su documentación de soporte, estableciendo lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">Se identificaron tres pólizas contables, en las que no se adjuntan las Notas de Débito y de Crédito que respaldan la Desinversión por Traslado de Fondos y la Desinversión por la Comisión cobrada por parte del Fiduciario derivado del Traslado de Fondos de los desembolsos para proyectos, siendo las siguientes: Póliza No. 3 de fecha 19/10/2022 por un monto de Q.2,459,434.00 Póliza No. 4 de fecha 19/10/2022 por un monto de Q.5,955,785.48 Póliza No. 2 de fecha 12/12/2022 por un monto de Q.2,010,838.10Se determinó que la póliza contable número 1 de fecha 03/11/2022 por un monto de Q.7,783.73, no cuenta con la documentación de soporte adecuada, derivado que únicamente se adjunta el Estado de Cuenta que respalda el movimiento y no se adjunta el cuadro de integración de los intereses que comprenden el monto.Se estableció que la póliza No. 1 de fecha 03/08/2022 por un monto de Q.4,483.35, adjunta como documentación de soporte un cuadro de integración de los depósitos por pago de intereses del 03 de agosto del 2022, el cual no cuenta con la firma del jefe de sección y la póliza No. 1 de fecha 05/08/2022 por un monto de Q.926.72 adjunta como documentación de soporte un cuadro de integración de los depósitos por pago de intereses del 05 de agosto del 2022, el cual no cuenta con la firma del auxiliar.	Al Fiduciario del Fideicomiso Banco de Desarrollo Rural, S.A., para que se adjunte la documentación de soporte adecuada a las respectivas pólizas contables y el expediente que integra las mismas. Así mismo se revisen las pólizas contables para que toda la documentación de soporte se encuentre debidamente firmada por los responsables.	Luis Joel Fernández Rojas del Departamento de Fideicomisos BANRURAL	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-328-2023 de fecha 23/05/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Banco de Desarrollo Rural, S.A., 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 05 días hábiles. 2. Se recibió Oficio FON-0290-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual adjunta copia de Oficio FON-0286-2023/HGEC/anny de fecha 05/06/2023, dirigido a Licenciado Mario Roberto López López, Coordinador Administrativo de FONAGRO, mediante el cual le solicita que realice las gestiones ante el Fiduciario del Fideicomiso Banco de Desarrollo Rural, S.A. para que se adjunte la documentación de soporte adecuada a las respectivas pólizas contables y se proceda a foliar nuevamente el expediente que integra las mismas, así mismo, le indica que informe a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, las acciones realizadas con la documentación de soporte correspondiente, a mas tardar el lunes 12 de junio de 2023. 3. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento.	1	
	<ul style="list-style-type: none">Se identificó que los cuadros de las integraciones de gastos por servicios e insumos de la Unidad Operativa de FONAGRO adjuntos a las pólizas de los desembolsos por funcionamiento no cuentan con la firma respectiva del jefe financiero de FONAGRO.Al revisar la póliza de funcionamiento del mes de diciembre 2022, se pudo determinar que no se detalla que el desembolso realizado es por gastos de funcionamiento de los meses de noviembre y diciembre 2022, ya que el monto desembolsado es el doble de lo que se consigna cada mes.			4. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-012-2024, CAI 00012 de fecha 08 de enero de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación para establecer su cumplimiento y de acuerdo a la verificación realizada a las pólizas contables durante el periodo auditado, se estableció que fueron subsanadas las deficiencias descritas, por lo tanto la recomendación se da por IMPLEMENTADA/REALIZADA.		

0000044

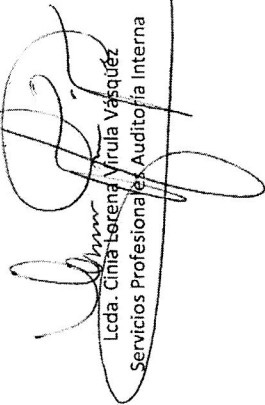
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CARTA A LA ENTIDAD UDAI-CA-012-2023

No. de Informe y CAI: Informe No. CAI 00010-2023 / Carta a la Administración UDAI-CA-012-2023
Entidad: Fideicomisos Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
Alcance: Del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022

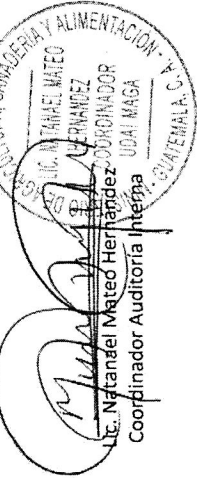
Auditor (es): Carmen Rubi Ríos Giron, Heydi Madai Mejía López, Irma Susana Hernández Campos de Morataya, Paola Lucrecia Godínez García de León y Florinda Juliana Velásquez Martínez
Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento
Fecha: 17 de mayo de 2023

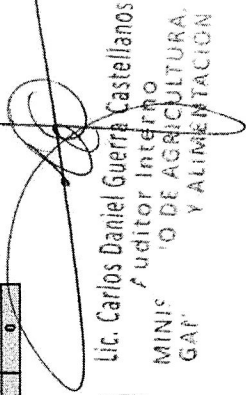
No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	Se verificó el cumplimiento de los requisitos que deben acompañar las organizaciones para optar a financiamientos de FONAGRO, según muestra seleccionada, se identificó que no todas las certificaciones de los listados de beneficiarios de los proyectos detallan la dirección de residencia de los beneficiarios, únicamente contienen los nombres y apellidos de los beneficiarios, el número de DPI y la actividad económica principal.	Al Gerente General de FONAGRO, para que este a su vez gire instrucciones al Coordinador de la Unidad de Asesoría Jurídica para que se integren los expedientes de conformidad con el Reglamento para el Fideicomiso FONAGRO.	Harold Geovani Estrada Castro Gerente General de FONAGRO	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-327-2023 de fecha 23/05/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, 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 05 días hábiles. 2. Se recibió OFICIO FON-0290-2023/HGECIanny de fecha 06/06/2023, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual adjunta copia de Oficio FON-0287-2023/HGECIanny de fecha 05/06/2023, dirigido al Licenciado José Luis Ortega González, Coordinador de la Unidad de Asesoría Jurídica de FONAGRO, mediante el cual le solicita que integren los expedientes de conformidad con el Reglamento para el Fideicomiso de Proyectos con Recursos del Fideicomiso FONAGRO, así mismo, le indica que informe a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, las acciones realizadas con la documentación de soporte correspondiente, a más tardar el lunes 12 de junio de 2023. 3. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO, por el período comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento. 4. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-012-2024, CAI 00012 de fecha 08 de enero de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO, por el período comprendido del 1 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento.		1	
				Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO, por el período comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación para establecer su cumplimiento, sin embargo se estubo durante el desarrollo de la auditoría que no hubo evidencia de su cumplimiento en el periodo audiado, por lo tanto dicha recomendación continúa en PROCESO.			
TOTALES					2	1	0

Guatemala 27 de agosto de 2024.


Lda. Cinia Lorena Virula Vásquez
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lic. Natali Mateo Hernández
Coordinador Auditoría Interna


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

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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		Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021	
Nombramientos		DAS-10-0058-2021.		Unidad Ejecutora		Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-	
Coordinador Gubernamental		Licda. Ana Silvia Pereira Laynez		Supervisor Gubernamental		Lic. Jehú Adoniram Yanes Aquino	
No.	Recomendación	Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Observaciones			
				Realizada	Proceso	Pendiente	
14	Falta de conciliación de saldo en activos fijos Condición Se determinó a través del corte de formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas -CGC- practicado el 01 de marzo de 2022, que el Libro registro L2 45201 destinado para Inventario de Activos Fijos autorizado por la CGC y el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOI-, reporte R00807589 -FN-02 Formulario Detalle de Inventario por Cuenta al 31 de diciembre de 2021, que la información no esta conciliada desde el 31 de diciembre de 2020. A continuación, se presenta un cuadro comparativo de las diferencias establecidas:	Lic. José Roberto Tellez Conde	Jefe Financiero Administrativo -FONAGRO		1		<p>1. Por medio de Traslado No. 746-2022 de fecha 27/05/2022, el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-487-2022 de fecha 01/6/2022, dirigido al Lic. José Roberto Tellez Conde, Jefe Financiero Administrativo -FONAGRO-, en el cual se indica: "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 5 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."</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-0-365-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-0-366-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se recibió OFICIO FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14 de junio de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual adjunta documentación sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>6. Se emitió OFICIO UDAI-S-244-2022 de fecha 11 de julio de 2022, dirigido al Lic. José Tellez, Jefe Financiero Administrativo -FONAGRO-, en el cual se indica: "En Oficio UDDAF-FONAGRO-JR-126-2022, de fecha 14 de junio de 2022, dirigido al Lic. Byron Terré, Auditor Interno, emitido por su persona, indica sobre las gestiones realizadas. Con base en lo anterior, al revisar la documentación se determinó que la recomendación continúa en Proceso."</p> <p>7. En el OFICIO-FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14/6/2022, emitido por Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, adjunta el oficio número FON-335-2022/HGEC/anny, de fecha 8 de junio de 2022, instruyó al Jefe Financiero Administrativo UDDAF-FONAGRO-MAGA, Licenciado José Roberto Tellez Conde para que atendiera la recomendación emitida por la Comisión de CGCTAS.</p>

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0058-2021.	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-
Coordinador Gubernamental	Licda. Ana Silvia Pereira Laynez	Supervisor Gubernamental	Lic. Jehú Adoniram Yanes Aquino
No.	Recomendación	Puesto Funcional o Cargo	Observaciones
	<p>Recomendación</p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente del Fideicomiso, debe girar instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero, y este a su vez debe girar instrucciones por escrito al Encargado de Inventarios, ambos de la UDDAF-FONAGRO-MAGA, con el objetivo de actualizar y conciliar los saldos entre el Libro de Inventario de Activos Fijos y SICOFIN.</p>		<p>8. Se emitió el OFICIO UDAL-S-304-2022, de fecha 26/7/2022, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, donde se le indica lo siguiente. Al revisar la documentación presentada se determinó que no obstante hay seguimiento de parte de FONAGRO en relación a revisar el inventario de la Unidad Ejecutora no ha existido avance en los mismo. Además, no presentaron evidencia de que el Jefe Financiero Administrativo instruyera al Encargado de Inventarios ambos de FONAGRO. Con base en lo anterior el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>9. Se emitió OFICIO DM-SEG-774-2022 de fecha 8 de septiembre de 2022, dirigido al Licenciado José Roberto Tellez Conde, Jefe Financiero / Administrativo FONAGRO-, en el cual se indica: "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 AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamentales, 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."</p> <p>10. Se recibió Oficio FON-0608-2022/HGEC/anny de fecha 29 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual indica: "La Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO en fecha 29 de agosto de 2022, por medio del Oficio FON-UDAI-46-2022/JRJA/Verg del 28 de agosto de 2022, en seguimiento a la instrucción girada por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General del Fideicomiso FONAGRO, en Oficio No. FON-333-2022/HGEC/anny del 08 de junio de 2022, solicitó al Licenciado José Roberto Tellez Conde, Jefe Financiero Administrativo UDDAF-FONAGRO-MAGA, informar en forma documental sobre el cumplimiento de las recomendaciones relacionadas a los hallazgos Nos. 10, 12, 13, 14 de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, en atención a los oficios de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de MAGA indicados, de lo cual no se tiene respuesta al respecto. Por lo expuesto anterior y derivado de las gestiones administrativas realizadas, de manera respetuosa solicito que se dé por cumplida la recomendación contenida en el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, en virtud que el responsable de registro y control del Inventario del Fideicomiso FONAGRO en orden jerárquico es el Jefe Financiero / Administrativo de la UDDAF-FONAGRO-MAGA y el Encargado de inventarios UDDAF-FONAGRO-MAGA."</p>

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021	
Nombramientos	DAS-10-0058-2021.		Unidad Ejecutora		Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-	
Coordinador Gubernamental	Licda. Ana Silvia Pereira Laynez		Supervisor Gubernamental		Lic. Jehú Adoniram Yanes Aquino	
No.	Recomendación		Observaciones			
			Realizada	Proceso	Pendiente	11. Se emitió OFICIO UDAL-S-363-2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido a la Licda. Berta Beatriz Aldana, Jefe Financiero/Administrativo - FONAGRO-, en el cual se indica: "Se recibió Oficio FON-0608-2022/HGEC/any de fecha 23 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual indica: "La Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO en fecha 29 de agosto de 2022, por medio del Oficio FON-UDAI-M6-2022/RJA/eq del 26 de agosto de 2022, en seguimiento a la instrucción girada por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General del Fideicomiso FONAGRO, en Oficio No. FON-333-2022/HGEC/any del 08 de junio de 2022, solicitó al Licenciado José Roberto Tellaz, Contr. Jefe Financiero Administrativo UDDAFFONAGRO-MAGA, informar en forma documental sobre el cumplimiento de las recomendaciones relacionadas a los hallazgos Nos. 10, 12, 13, 14 de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, en atención a los oficios de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de MAGA indicados, de lo cual no se tiene respuesta al respecto. Por lo expuesto anterior y derivado de las gestiones administrativas realizadas, de manera respetuosa solicito que se de por cumplida la recomendación contenida en el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, en virtud que el responsable del registro y control del inventario del Fideicomiso FONAGRO en orden jerárquico es el Jefe Financiero / Administrativo de la UDDAF-FONAGRO-MAGA y el Encargado de Inventarios UDDAF-FONAGRO-MAGA." Con base en lo anterior, se solicita enviar a esta Unidad, la documentación sobre el estado de la conciliación entre el Libro de Inventarios y el SICON.
						12. Se emitió OFICIO DM-SEG-1020-2022 de fecha 10 de noviembre de 2022, dirigido a la Licda. Beatriz Aldana, Jefe Financiero Administrativo - FONAGRO-, 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 AUDITORIA Y el Manual de Auditoría Interna Gubernamentales, se le solicita de sus buenos oficios a efecto que instruya 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."

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento			Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021	
Nombramientos	DAS-10-0059-2021.			Unidad Ejecutora		Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-	
Coordinador Gubernamental	Licda. Ana Silvia Pereira Laynez			Supervisor Gubernamental		Lic. Jehú Adoniram Yanes Aquino	
No.	Recomendación	Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Realizada	Proceso	Pendiente	Observaciones
							<p>13. Se recibió OFICIO UDDAF-FONAGRO-BA-56-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, emitido por la MSc. Beatriz Aldana, Jefe Financiero/Administrativo UDDAF-FONAGRO, indica "En relación con el presente hallazgo, se remite respuesta por parte del Área de Inventarios, para cumplir con las recomendaciones de los entes fiscalizadores, así mismo se adjuntan documentos de respaldo de las acciones realizadas por parte de Inventarios FONAGRO en conjunto con la Jefatura de UDDAF. Es importante indicar que cuando se realizó la revisión por parte de Contraloría General de Cuentas, el corte que tomó fue al 31 de octubre 2021, al 31/12/2021 fue cuadrado el inventario, así mismo se hace la aclaración como se puede ver en el oficio antes referido en hoja 3 por parte de inventarios, cuadro adjunto y explicación por el Encargado de Inventarios. Así mismo, se requiere el apoyo para que se analice detenidamente la información al tema referido."</p> <p>14. Se emitió OFICIO UDALS-739-2022 de fecha 24 de noviembre de 2022, dirigido a MSc. Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero/Administrativo -FONAGRO-, en el cual indica: "...Al revisar la información se determinó lo siguiente:</p> <p>1) Que los documentos presentados e impresos del sistema de SICOIN INVENTARIOS, una está al 31/12/2020 y otra 31/12/2021, lo cual no permite determinar los montos registrados en dicho sistema a una fecha determinada;</p> <p>2) Indican en el Cuadro No. 2, que al comparar la información reflejan una diferencia de Q.450.340.10 y no indican si determinaron como está integrada la misma;</p> <p>3) Al comparar los reportes R00807391, por contra los montos reflejados en el FIN-01, la información no cuadra, son montos diferentes.</p> <p>Con base en lo anterior se solicita lo siguiente:</p> <p>1) Los reportes impresos del sistema de SICOIN INVENTARIOS, deben imprimirse a una misma fecha de corte y los montos deben cuadrar FIN-01 y otros reportes.</p> <p>2) Indicar como está integrada la diferencia de - Q.450.340.10</p> <p>16. Se recibió OFICIO FON-0707-2022/HGECIanny de fecha 28 de noviembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual indica que en Oficio UDDAF/FONAGRO-BA-60-2022, en el cual la MSc. Berta Beatriz Aldana, Jefe Financiero Administrativo UDDAF-FONAGRO, da respuesta a la recomendación.</p>

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0058-2021.	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-
Coordinador Gubernamental	Licda. Ana Silvia Perreira Laynez	Supervisor Gubernamental	Lic. Jehu Adoniram Yanes Aquino
No.	Recomendación	Puesto Funcional o Cargo	Observaciones
		Realizada	16. Se recibió OFICIO UDDAF-FONAGRO-BA-58-2022 de fecha 17 de noviembre de 2022, emitido por MSc. Berta Beatriz Aldana, Jefe Financiero Administrativo, UDDAF-FONAGRO, en el cual indica: "Es importante indicar que cuando se realizó la revisión por parte de Contraloría General de Cuentas, el conte que tomó fue al 31 de octubre 2021, al 31/12/2021 fue cuadrado el inventario, asimismo se hace la aclaración como se puede ver en el oficio antes referido en hoja 3 por parte de inventarios, cuadro adjunto y explicación por el Encargado de Inventarios. Asimismo, se requiere el apoyo para que se analice detenidamente la información al tema referido".
		Proceso	17. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento a los nombramientos de Auditoría No. NAI-077-2022-1 de fecha 10/10/2022 y NAI-077-2022-3 de fecha 09/11/2022, CAI 00077, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.
		Pendiente	18. Se emitió OFICIO UDAL-S-779-2022, de fecha 16 de diciembre de 2022, dirigido a la Licenciada Berta Beatriz Aldana Archila Jefe Financiero / Administrativo, Fondo Nacional Para la Reactivación de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, en el cual se indicó: "Al revisar la documentación presentada se determinó lo siguiente: 1) El sistema SICOIN WEB, emite un reporte de activos fijos registrados en el sistema por un monto de Q 172,338.56, FONAGRO indica que no están contabilizados. 2) Entre lo registrado en el libro de inventarios y los registros del sistema SICOIN WEB, existe una diferencia no conciliada de Q 450,340.10, de lo cual no detallan a que se refiere la misma. Se solicita que informen a la Unidad de Auditoría Interna, lo siguiente: 1) A que se refieren cuando indican que los Q 172,338.56, no están contabilizados, donde no se encuentran registrados 2) La diferencia indicada de Q 450,340.10, deben presentar documentos que soporten integración de los activos fijos, gestiones realizadas para conciliar la información y/o documentos que soporten el estado físico de los bienes y si están bajo responsabilidad de alguien. Con base en lo anterior el estatus de la recomendación sigue en proceso.
			19. Se recibió OFICIO UDDAF-FONAGRO-BA-61-2023, de fecha 10 de febrero de 2023, emitido por la Magister Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero Administrativo, UDDAF-FONAGRO, en el cual remite copia simple de los Oficios siguientes: OFICIO UDDAF-FONAGRO-BA-102-2022, de fecha 19 de diciembre de 2022, emitido por la Magister Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero Administrativo, UDDAF-FONAGRO, dirigido al Señor Roque Ulises Pérez Esquivel, Encargado de inventarios, UDDAF-FONAGRO-MAGA, en el que da seguimiento al hallazgo 14) Faltó de conciliación de saldo en activos fijos. En el que indicó: "En este sentido y de manera atenta, se le traslada copia del oficio antes indicado, para que se realice el análisis y se pueda dar una respuesta mas específica sobre lo que se solicita la Unidad de Auditoría Interna de MAGA".

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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		Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento		Periodo Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021	
Nombramientos		DAS-10-0058-2021		Unidad Ejecutora		Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-	
Coordinador Gubernamental		Licda. Ana Silvia Pereira Laynez		Supervisor Gubernamental		Lic. Jehú Adoniram Yanes Aquino	
No.	Recomendación	Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Realizada	Proceso	Pendiente	Observaciones
							<p>En OFICIO UDDAF-FONAGRO-BA-22-2023, de fecha 19 de enero de 2023, emitido por la Magister Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero Administrativo, UDDAF-FONAGRO, dirigido al Señor Roque Ulises Pérez Esquivel, Encargado de Inventarios, UDDAF-FONAGRO-MAGA, en el cual indicó: "Derivado de lo anterior, se solicita informar a esta Jefatura lo requerido por la Unidad de Auditoría Interna-MAGA, (Ver hoja 2 del oficio UDAI), y trasladar respuesta a más tardar el martes 24 de enero del presente año, para remitir a UDAI-MAGA.</p> <p>En Oficio UDDAF-FONAGRO-RP-006-2023, de fecha 19 de enero de 2023, emitido por el Señor Roque Ulises Pérez Esquivel, Encargado de Inventarios, -UDDAF-FONAGRO-, en el que indicó: "1). A la presente fecha se están efectuando acciones que permitan la integración de bienes que en su momento fueron registrados a las Unidades Ejecutoras 000 y 201, pero que fueron contabilizados en el Libro de Inventarios del Fideicomiso FONAGRO, es decir a la Unidad Ejecutora 213</p> <p>2). Al hacerse efectivo el traslado de los activos descritos en el numeral anterior a la Unidad Ejecutora 213, se solventará la diferencia descrita en la pregunta número 2.</p> <p>3). Mediante oficio UDDAF/FONAGRO-RP-032-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido al Licenciado Byron Estuardo Terre Acosta, se solicitó opinión en el cual hace referencia a acciones a realizarse con el objeto de solventar las diferencias contables que suscitan en el libro de inventarios de FONAGRO. Por lo que se obtuvo la respuesta mediante oficio UDAI-O- 850-2022, de fecha 21 de noviembre 2022. En el que examina responsabilidad alguna referente a los procesos solicitados que se hicieron las consultas.</p> <p>4). Los bienes se encuentran bajo la responsabilidad del personal de UDDAF- FONAGRO. Mediante registros en tarjetas de responsabilidad avaladas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5). Derivado de los procesos que se han ejecutado a la presente fecha, se presentaron modificaciones en los saldos establecidos en el libro de inventarios y los registros del Sistema SICOIN, acciones que aún se están ejecutando y por consiguiente los montos se encuentran pendientes de concluir la conciliación de saldos.</p> <p>20. Se envió OFICIO UDAI-S-035-2023, de fecha 28 de febrero de 2023, dirigido al Señor Roque Ulises Pérez Esquivel, Encargado de Inventarios, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, en el que se indicó: "Al revisar la documentación recibida, se determinó que la diferencia de Q 450,340.10 aún persiste, sin embargo, se están efectuando acciones que permitan la conciliación de los saldos del libro de inventarios de Activos Fijos, el sistema de Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- y tarjetas de responsabilidad. Por lo antes mencionado se solicita informar a la Unidad de Auditoría Interna de forma mensual sobre las acciones realizadas para conciliar dichos saldos. La recomendación continúa en proceso."</p>

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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		Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021	
Nombramientos		DAS-10-0058-2021.		Unidad Ejecutora		Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-	
Coordinador Gubernamental		Licda. Ana Silvia Pereira Laynez		Supervisor Gubernamental		Lic. Jehú Adoniram Yanes Aquino	
No.	Recomendación	Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Realizada	Proceso	Pendiente	Observaciones
							<p>21. Se emitió OFICIO DM-SEG-147-2023, de fecha 20 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Tere Acosta, Auditor Interno, dirigido a la Licenciada Berta Bealitz Aldana Archila, Jefe Financiero / Administrativo, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, en el cual se indicó "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 y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto ofrte instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita.</p> <p>El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>22. Se dio seguimiento en el informe de auditoría CAI 00010-2023, de fecha 17 de mayo de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al "FIDEICOMISO FONDONACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-", por el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022, en la sección de Anexo la Unidad de Auditoría interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-010-2023 de fecha 04 de enero de 2023 y NAI-010-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023, ambos con número de CAI 00010, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, se dio seguimiento a las recomendaciones, estableciendo a través de la evaluación a la información proporcionada, que la presente deficiencia no aplica al Fideicomiso, en virtud que el Libro registro L2 45201 destinado para inventario de Activos Fijos autorizado por la CGC, fue autorizado para el Fondo Nacional Para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria y no para el Fideicomiso Fondo Nacional Para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, motivo por el cual, todos los activos fijos se encuentran cargados al personal del Fondo Nacional Para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria y no al personal del Fideicomiso FONAGRO."</p>

3027 0000006

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021		
Nombramientos	DAS-10-0058-2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-		
Coordinador Gubernamental	Licda. Ana Silvia Pereira Laynez	Supervisor Gubernamental	Lic. Jehú Adoniram Yanes Aquino		
No.	Recomendación	Realizada	Proceso	Pendiente	Observaciones
					23. Se dio seguimiento en el informe de auditoría de Contraloría General de Cuentas, con nombramiento DAS-10-0017-2022, recibido por medio de Traslado 739-2023 de fecha 30 de mayo de 2023, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al "FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-", por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, en la sección 11. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIOR, los auditores actuales indicaron lo siguiente: "Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, al verificar el seguimiento a las recomendaciones de la auditoría practicada por la Contraloría General de Cuentas al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó que existen recomendaciones que se encuentran en proceso de implementación y que no se cumplieron, siendo las siguientes: Recomendaciones en proceso relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. Hallazgo No. 1. Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas, específicamente del Gerente General. Hallazgo No. 10. Falta de registro en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-. Hallazgo No. 14. Falta de Conciliación de Saldo en activos fijos, y Hallazgo No. 16. Incumplimiento de requisitos para desempeñar el cargo. Con respecto a los hallazgos en proceso el Consejo Directivo de FONAGRO debe de continuar con el proceso de implementación. 24. Por medio de OFICIO DM-SEG-807-2023, de fecha 06 de septiembre de 2023, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Licenciada Beria Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero / Administrativo, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, 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". 25. Se emitió OFICIO DM-SEG-1180-2023, de fecha 21 de noviembre 2023, suscrito por el Licenciado Byron Esuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido a la Licenciada Beria Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero / Administrativo, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, 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".

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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		Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021	
Nombramientos		DAS-10-0058-2021		Unidad Ejecutora		Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-	
Coordinador Gubernamental		Licda. Ana Silvia Pereira Laynez		Supervisor Gubernamental		Lic. Jehú Adoniram Yanes Aquino	
No.	Recomendación	Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Realizada	Proceso	Pendiente	Observaciones
							26. En el informe de auditoría CAI 00067-2023, de fecha 27 de noviembre de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al "FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-", por el periodo comprendido del 01 de Enero de 2023 al 31 de Mayo de 2023, en la sección "ANEXOS" de la Auditoría Interna, los auditores adjuntos indicaron lo siguiente: "Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 16 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-", por el periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento."

00000004

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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		Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021	
Nombramientos		DAS-10-0058-2021.		Unidad Ejecutora		Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-	
Coordinador Gubernamental		Licda. Ana Silvia Perera Laynez		Supervisor Gubernamental		Lic. Jenú Adoniram Yanes Aquino	
No.	Recomendación	Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Realizada	Proceso	Pendiente	Observaciones
16	Incumplimiento de requisitos para desempeñar el cargo Condición En la revisión de una muestra de los expedientes de contratación de Servicios Técnicos y Profesionales con fondos del Fideicomiso durante el Ejercicio Fiscal 2021, se determinó que existe incumplimiento al Manual de Organización y Funciones en cuanto a los requisitos académicos para desempeñar los cargos, que se indican a continuación: VER ANEXO 10	Lic. Harold Geovani Estrada Castro	Gerente General - FONAGRO		1		1. Por medio de Traslado No. 746-2022 de fecha 27/05/2022, el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-469-2022 de fecha 01/6/2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual se indica "...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 5 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-0-365-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas. 4. Se emitió OFICIO UDAL-0-366-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas. 5. Se recibió OFICIO FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14 de junio de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual adjunta documentación sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación. 6. En el OFICIO-FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14/6/2022, emitido por Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, adjunta el oficio número FON-334-2022/HGEC/anny, DE FECHA 8/6/222, instruyó a la Coordinadora Administrativa, Licenciada Patricia del Rosario Orozco Godínez, para que atendiera la recomendación. Oficio número FON-314-2022/PROG/mias del 10/6/2022. Donde la Coordinadora Administrativa del Fideicomiso instruyó al señor Byron Argelio Vázquez Díaz, Encargado de Administración y Personal, a efecto que atienda la recomendación. En el oficio sin número de fecha 13/6/2022, el Encargado de Administración y Personal indica: "el Fideicomiso FONAGRO cuenta con su propia normativa, donde en cada uno de los casos citados por la Comisión de Contraloría General de Cuentas, los requisitos indicados como estudios universitarios indican "deseable", no indispensable o estudios en su área de competencia", interpretándose que no es un requisito indispensable ser profesional para la contratación."

Handwritten signature and stamp.

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento			Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021	
Nombramientos	DAS-10-0058-2021.			Unidad Ejecutora		Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-	
Coordinador Gubernamental	Licda. Ana Silvia Pereira Laynez			Supervisor Gubernamental		Lic. Jehú Adoniram Yanes Aquino	
No.	Recomendación		Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Realizada	Proceso	Pendiente
	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente del Fideicomiso, debe girar instrucciones por escrito al Gerente General y este a su vez al Coordinador de la Unidad Administrativa, ambos del Fideicomiso FONAGRO, previo a contratar a personal para desempeñar funciones como asesores, auditores, encargados de área, supervisando que se cumplan los procedimientos y requisitos de acuerdo con el Manual de Organización y Funciones.</p>						
	<p>7. Se emitió el OFICIO UDAL-S-305-2022, de fecha 26/7/2022, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, donde se le indica lo siguiente. Al revisar la documentación presentada, no evidencian cumplir con la recomendación, por lo que se sugiere que, al realizar la modificación de los manuales, conjoin el perfil del puesto e indiquen en forma clara y concisa el grado académico que debe tener la persona que opere al puesto. Con base en lo anterior el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>8. Se emitió OFICIO DM-SEG-776-2022 de fecha 8 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO, 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 AUDITORIA 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."</p> <p>9. Se recibió Oficio FON-0608-2022/HGEC/anny de fecha 29 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO, en el cual indica: "En fecha 21 de septiembre de 2022, mediante Oficio FON-530-2022/PROG/Gmas, la Licenciada Patricia del Rosano Orozco Godínez, Coordinadora Administrativa de FONAGRO, informó lo siguiente: "Con relación al hallazgo No. 16, el Consejo Directivo de FONAGRO en Acta número 6-2021, de fecha 30 de noviembre de 2021, el Gerente General de FONAGRO, hizo entrega de la propuesta de modificaciones a los manuales de Normas y Procedimientos y de Organización y Funciones a los Miembros del Consejo Directivo. Las mismas aun se encuentran, en proceso de análisis. Ver Anexo No. 4".</p> <p>10. Se recibió OFICIO FON-0689-2022/HGEC/anny de fecha 20 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual se indica: "...sobre el particular me permito manifestarle que, por motivos de comisión de trabajo al exterior, aun se está trabajando en lo requerido, por lo que atentamente solicito se nos conceda una prórroga de plazo de 5 días hábiles, para entregar lo solicitado el día 30 de septiembre de 2022."</p> <p>11. Se emitió OFICIO UDAL-O-675-2022 de fecha 21 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual se le autoriza la prórroga solicitada.</p>						

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

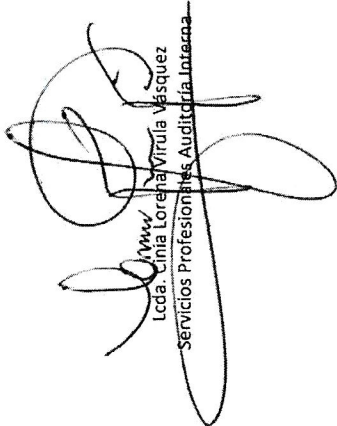
Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación				Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento				Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021	
Nombramientos	DAS-10-0059-2021.				Unidad Ejecutora		Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-	
Coordinador Gubernamental	Licda. Ana Silvia Pereira Laynez				Supervisor Gubernamental		Lic. Jehú Adoniram Yanes Aquino	
No.	Recomendación	Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Realizada	Proceso	Pendiente	Observaciones	
							<p>16. Se emitió OFICIO DM-SEG-148-2023, de fecha 20 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, en el cual se indicó: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTICULO 86. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA 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.</p> <p>El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>17. Se dio seguimiento en el Informe de auditoría CAI 00010-2023, de fecha 17 de mayo de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al "FIDEICOMISO FONDONACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-", por el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022, en la sección de Anexo la Unidad de Auditoría Interna, los auditores actuales indicaron lo siguiente: "Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-010-2023 de fecha 04 de enero de 2023 y NAI-010-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023, ambos con número de CAI 00010, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, se dio seguimiento a las recomendaciones estableciendo que los manuales no se encuentran actualizados por lo cual el hallazgo continúa en proceso."</p>	
							<p>18. Se dio seguimiento en el Informe de auditoría de Contraloría General de Cuentas, con nombramiento DAS-10-0017-2022, recibido por medio de Traslado 739-2023 de fecha 30 de mayo de 2023, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al "FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-", por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, en la sección 11. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIOR, los auditores actuales indicaron lo siguiente: "Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, al verificar el seguimiento a las recomendaciones de la auditoría practicada por la Contraloría General de Cuentas al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó que existen recomendaciones que se encuentran en proceso de implementación y que no se cumplieron, siendo las siguientes:</p> <p>Recomendaciones en proceso relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables: Hallazgo No. 1. Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas, específicamente del Gerente General, Hallazgo No. 10. Falta de registro en el Sistema de Contabilidad Integrada -SiCOIN-, Hallazgo No. 14. Falta de Conciliación de Saldo en activos fijos, y Hallazgo No. 16. Incumplimiento de requisitos para desempeñar el cargo. Con respecto a los hallazgos en proceso el Consejo Directivo de FONAGRO debe de continuar con el proceso de implementación.</p> <p>19. Por medio de OFICIO DM-SEG-308-2023, de fecha 06 de septiembre de 2023, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, 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>20. Se emitió OFICIO DM-SEG-1181-2023, de fecha 21 de noviembre 2023, suscrito por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, 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>	

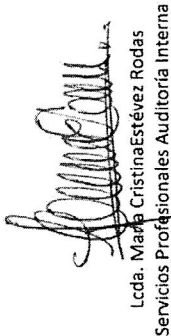
0000031

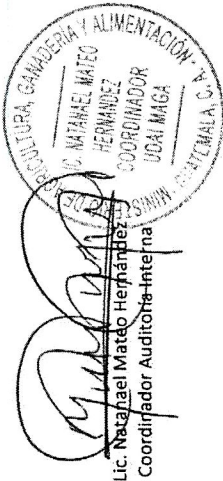
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

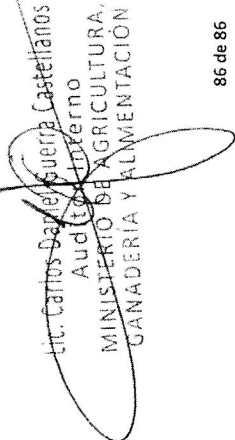
Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021	
Nombramientos		DAS-10-0058-2021.		Unidad Ejecutora		Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-	
Recomendación		Licda. Ana Silvia Pereira Laynez		Supervisor Gubernamental		Lic. Jehú Adoniram Yanes Aquino	
No.		Realizable	Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Realizada	Proceso	Pendiente
40. Se dio seguimiento en el informe de auditoría de Contraloría General de Cuentas, con nombramiento DAS-10-0017-2022, recibido por medio de Traslado 739-2023 de fecha 30 de mayo de 2023, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al "FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-", por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, en la sección 11. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIOR, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, al verificar el seguimiento a las recomendaciones de la auditoría practicada por la Contraloría General de Cuentas al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó que existen recomendaciones que se encuentran en proceso de implementación y que no se cumplieron, siendo las siguientes: Recomendaciones en proceso de dirección y decisiones administrativas y operativas, específicamente del Gerente General. Hallazgo No. 1. Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas, específicamente del Gerente General. Hallazgo No. 10. Falta de registro en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOI-. Hallazgo No. 14. Falta de Conciliación de Saldo en activos fijos, y Hallazgo No. 16. Incumplimiento de requisitos para desempeñar el cargo. Con respecto a los hallazgos en proceso el Consejo Directivo de FONAGRO debe de continuar con el proceso de implementación. LA RECOMENDACIÓN SE DA POR REALIZADA. CONTINUANDO EN PROCESO EN EL NUEVO INFORME.							

Guatemala, 27 de agosto de 2024


Lcda. Cinia Lorena Virula Vásquez
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lic. Natali Mató Hernández
COORDINADOR
UDAI MAGA
PRODUCCIÓN, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN, A.S.
GUATEMALA, C.A.


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

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

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		Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento Traslado No. 739-2023		Periodo Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
Nombre de los auditados		No. DAS-10-0017-2022		Unidad Ejecutora		Fideicomiso Fondo Nacional para la reactivación y modernización de la actividad agropecuaria -FONAGRO-	
Coordinador Gubernamental		Lic. Jose Angel Mesasriegos Max		Supervisor Gubernamental		Licda. Susana Elizabeth Pineda Vicente	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
				Realizada	Proceso	Pendiente	
1	HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	Licenciado Harold Geovani Estrada Castro	Gerente de Fonagro	1			<p>1. Se emitió OFICIO DM-SEG-392-2023, de fecha 30 de mayo de 2023, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de las Actividades Agropecuarias -FONAGRO-, por medio del cual fue notificado el INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO AL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-. Asimismo, deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio en un término de 10 días hábiles, con sus documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma."</p> <p>2. Se emitió OFICIO UDAL-O-453-2023, de fecha 13 de junio de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edgar Rene de León Moreno, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAL-O-454-2023, de fecha 15 de junio de 2023, dirigido al Doctor Frank Helmut Bode Fuentes, Contralor General, Contraloría General de Cuentas, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Se recibió el Ref. Oficio-749-2023/PAR/cm, de fecha 14 de junio de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General, -FONAGRO-, en el cual indicó "solicito brindar el seguimiento a efecto se realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el Informe. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas.</p> <p>5. Se recibió el Ref. Oficio-750-2023/PAR/cm, de fecha 14 de junio de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio De León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, en el cual indicó: "solicito brindar el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el Informe. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas.</p> <p>6. Se recibió Oficio FON-0334-2023/HGEC/anny, de fecha 05 de julio de 2023, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual en seguimiento al Hallazgo No. 7: Estados financieros no reflejan la situación real del Fideicomiso. Manifestó: "CONCLUSION En ese sentido, después de haber emitido las instrucciones por parte del Consejo Directivo y de la Gerencia General de FONAGRO, así como las acciones realizadas por el personal de FONAGRO ante el Fideicomiso Banrural, se evidencia la no viabilidad de la recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas, por lo que no es posible atender la recomendación, sin embargo, se continuarán con las gestiones ya iniciadas y se informará oportunamente cualquier acción relevante."</p> <p>Hallazgo No. 9 Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas. En la CONCLUSION indica: "... después de haber emitido las instrucciones por parte del Consejo Directivo y de la Gerencia General de FONAGRO, así como con las acciones realizadas por la Gerencia General, se evidencian las gestiones ya iniciadas y se informará oportunamente cualquier acción relevante."</p> <p>Hallazgo No. 15. Inadecuada integración de Juntas de Cotización y Liquidación. En la CONCLUSION manifiesta lo siguiente: "En ese sentido, después de haber emitido las instrucciones por parte del Consejo Directivo y de la Gerencia General de FONAGRO, así como con las acciones realizadas por la Gerencia General y las personas responsables de realizar las acciones, se evidencian las gestiones ya iniciadas y considerando que para el año 2022 no se realizaron eventos de licitación y/o cotización, por lo que se solicita dar por cumplida la recomendación.</p> <p>Hallazgo No. 18 Deficiente recuperación de cartera crediticia. En la CONCLUSION indica: "...después de haber emitido las instrucciones por parte del Consejo Directivo y de la Gerencia General de FONAGRO, así como las acciones realizadas por el personal de FONAGRO ante el Fideicomiso Banrural, se evidencia atención y observancia de las acciones solicitadas por Contraloría General de Cuentas; sin embargo, se continuará con las gestiones ya iniciadas y se informará oportunamente cualquier acción relevante.</p>

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

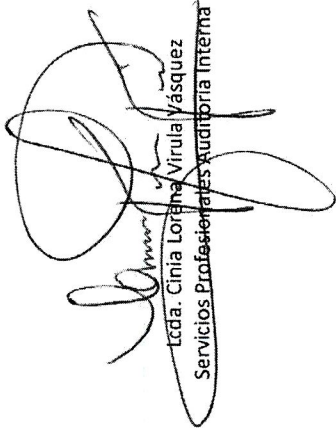
Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Morija Blanca	
Tipo de Auditoría		Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento Traslado No. 739-2023		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
Nombres		No. DAS-10-0017-2022		Unidad Ejecutora		Fideicomiso Fondo Nacional para la reactivación y modernización de la actividad agropecuaria -FONAGRO-	
Coordinador Gubernamental		Lic. Jose Angel Masariegos Max		Supervisor Gubernamental		Licda. Susana Elizabeth Rueda Vicente	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
				Realizada	Pendiente		
						<p>7. Se emitió OFICIO UDAL-S-198-2023, de fecha 26 de julio de 2023, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de las Actividades Agropecuarias -FONAGRO-, en el cual se indicó lo siguiente: "Al revisar la documentación recibida se determinó el seguimiento realizado:</p> <p>Hallazgo No.7: Estados financieros no reflejan la situación real del Fideicomiso, se solicita indicar la razón con sus documentos de soporte por la cual se considera no viable la recomendación emanada por Contraloría General de Cuentas.</p> <p>Hallazgo No. 9 Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas. Se solicita presentar a la Unidad de Auditoría Interna, un informe circunstanciado mediante el cual se indiquen las acciones realizadas que soporten el cumplimiento a la recomendación.</p> <p>Hallazgo No. 15: Inadecuada integración de Juntas de Cotización y Liquidación. Se verificaron las gestiones realizadas y se solicita indicar si en el año en curso se han realizado eventos de Cotización y Liquidación, en caso afirmativo trasladar a esta Unidad de Auditoría Interna del MAGA copia simple de los nombramientos de los miembros que integraron la Junta de Cotización y/o Liquidación, de lo contrario trasladar los nombramientos antes mencionados cuando se realice, con tal efecto dar implementada la recomendación.</p> <p>Hallazgo No. 18 Deficiente recuperación de cartera crediticia. Se verificaron las gestiones realizadas, las notas de cobro enviadas en los años 2022, 2023 y las recuperaciones de cartera de los años 2022 y 2023. Por lo antes expuesto el estatus de la recomendación para el hallazgo 18 se trasladada de en proceso a realizada, no obstante, se solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que continúen con el proceso de recuperación de cartera crediticia.</p>	
						<p>8. En el informe de auditoría CAI 00045-2023, de fecha 27 de julio de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA", por el periodo comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023, en la sección de ANEXO, de la Auditoría Interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Según nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-045-2023, la auditoría tiene la finalidad de realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de FONAGRO, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril del 2023, mediante el oficio UDAL-QI-197-2023 de fecha 13 de junio de 2023, se informa al área de seguimiento de auditoría interna que esta comisión de auditoría no realizará seguimiento al cumplimiento para la presente deficiencia, por motivo que le corresponde al área de fideicomiso y la auditoría en mención solo abarca la información de la UDDAFA de FONAGRO."</p> <p>9. Se emitió OFICIO UDAL-S-254-2023, de fecha 24 de agosto de 2023, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de las Actividades Agropecuarias -FONAGRO-, en el cual se indicó lo siguiente: "En virtud de lo anterior, se solicita informar a la Unidad de Auditoría Interna de este ministerio cuales son los avances realizados para dar cumplimiento a la recomendación emanada por la Contraloría General de Cuentas."</p> <p>10. Por medio de OFICIO DM-SEG-936-2023, de fecha 11 de septiembre de 2023, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de las Actividades Agropecuarias -FONAGRO-, por medio del cual 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>	

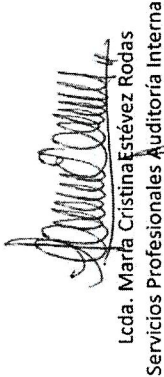
00000008

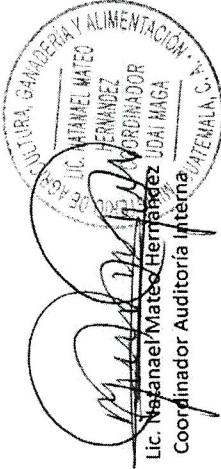
SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

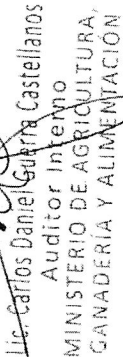
Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento		Traslado No. 739.2023		Período Auditado	
Nombramientos		No. DAS-10-0017-2022		Unidad Ejecutora		Fideicomiso Fondo Nacional para la reactivación y modernización de la actividad agropecuaria -FONAGRO-	
Coordinador Gubernamental		Lic. Jose Angel Masarregos Max		Supervisor Gubernamental		Licda. Susana Elizabeth Pineda Vicente	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
				Realizada	Pendiente		
						11. Se emitió OFICIO DM-SEG-1178-2023, de fecha 21 de noviembre 2023, suscrito por el Licenciado Byron Estuardo Terre Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de las Actividades Agropecuaria -FONAGRO-, 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. En el Informe de auditoría CAI 00067-2023, de fecha 27 de noviembre de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al "FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-", por el periodo comprendido del 01 de Enero de 2023 al 31 de Mayo de 2023, en la sección "ANEXOS" de la Auditoría Interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento."	
						Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se estableció que la presente recomendación continúa en PROCESO, en virtud que el auditado no presentó ninguna documentación que respalde el cumplimiento de dicha recomendación.	
TOTALES				0	1	0	

Guatemala, 27 de agosto de 2024


Cinía Lora Virula Vásquez
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lic. Natanuel Mateo Hernández Udalé
Coordinador Auditoría Interna


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

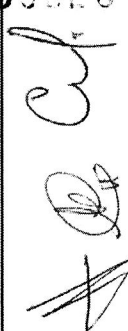
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

MBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Informe de auditoría del Fideicomiso	DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja blanca
O DE AUDITORÍA	Fondo Nacuional para la Reactivación y Modernización de la Actividad	PERÍODO AUDITADO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
MBRAMIENTO	DAS-10-0019-2023	UNIDAD EJECUTORA	Fondo nacional para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
ordinador Gubernamental	Lic. Edwin Meza	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo


Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
			Realizada	Proceso	Pendiente	
LAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES						
ularizaciones con saldo negativo en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB-						

Condición "Al analizar el reporte R00815264.rpt, situación de disponibilidad presupuestaria del Fideicomisos a través de la modalidad de anticipos y regularización, del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB-, de fecha 08 de febrero de 2024, correspondiente al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, se estableció que en la columna Pendiente de Regularizar, se tiene saldo negativo por Q1,734,540.35 al 31 de diciembre de 2023, correspondiente a los anticipos recibidos durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023".	Ing. Maynor Estrada Rosales	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación			1	<p>1. Se recibió el OFICIO CGC-DS-10-0019-2023-CE-01-2024 , dirigido al Ingeniero Maynor Estrada Rosales Ministro, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "CARTA A LA ENTIDAD CGC-DAS-10-0019-2023-CE-01-2024 de fecha 09 de mayo de 2024, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-425-2024 Suscrito por Ing. Maynor Estrada Ministro y Lic. Carlos Guerra Director de Auditoría con fecha 3 de junio de 2024, Dirigido a Ingeniero Agrónomo Eduardo Javier Moreira Arana de emitido secretario del Consejo Directivo Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD INFORME DE AUDITORÍA FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA REACTIVACIÓN MODERNIZAIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA" No. DAS-10-0019-2023 según nombramiento de fecha 28 de junio de 2023, en la cual se determinó el: Hallazgos No. 1 Regularizaciones con saldo negativo en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB. Suscrito por Ing. Maynor Estrada Ministro y Lic. Carlos Guerra Director de Auditoría.</p>
---	------------------------------------	--	--	--	----------	---

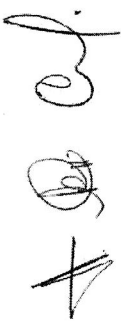
CEU00006



Recomendación "El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente del Fideicomiso, gire instrucciones por escrito al Gerente General del Fideicomiso FONAGRO y este a su vez debe instruir por escrito al Jefe Financiero Administrativo y a la encargada de Presupuesto, ambos de la UDDAF-FONAGRO-MAGA, para que implementen un adecuado control y regularicen oportunamente los saldos de conformidad con los Anticipos de Fideicomisos recibidos".					Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación para establecer el cumplimiento de la misma, sin embargo no se obtuvo evidencia de su cumplimiento, por lo tanto dicha recomendación continúa en PROCESO.				
Falta de conciliación de saldo de los fondos fideicometidos									
Condición "Al analizar y comparar el saldo de la cuenta contable Disponibilidades del Balance General Condensado contra el saldo de la cuenta contable 1214 "Fondos en Fideicomiso", según reporte R00801007.rpt de fecha 20 de febrero de 2024 del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB-; ambos al 31 de diciembre de 2023, se estableció diferencia por un monto de Q65,688,250.88. A continuación se presenta el cuadro de detalle":									
No.	Tipo de Cuenta	Saldo Cuenta 1214 Fondos en Fideicomiso al 31 de diciembre de 2023. Q	Saldo Banco de Desarrollo Rural. S. A. al 31 de diciembre de 2023. Q	Diferencia Q					
1	Cuenta de Ahorro GTB58RRL010100 00004096037175	74,666,884.05	9,573,036.95	-65,093,846.70					
2	Cuenta Monetaria GTB45RRL010100 0000033318056	594,365.16	0.00	-594,365.16					
		Total		-65,688,250.86					
					1				
					1. Se recibió el OFICIO CGC-DS-10-0019-2023-CE-01-2024 , dirigido al Ingeniero Maynor Estuardo Estrada Rosales Ministro, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "CARTA A LA ENTIDAD CGC-DAS-10-0019-2023-CE-01-2024 de fecha 09 de mayo de 2024, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.				
					2. Se emitió OFICIO DM-SEG-426-2024 suscrito por Ing. Maynor Estrada Ministro y Lic. Carlos Guerra Director de Auditoría con fecha 3 de junio de 2024, Dirigido a Ingeniero Agrónomo Eduardo Javier Moreira Arana de emitido secretario del Consejo Directivo Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD INFORME DE AUDITORÍA FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA REACTIVACIÓN MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA" No. DAS-10-0019-2023 según nombramiento de fecha 28 de junio de 2023, en la cual se determinó el: Hallazgos No. 2 Falta de conciliación de saldo de los fondos fideicomitidos.				


0000005

Recomendación	Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación para establecer el cumplimiento de la misma y de acuerdo a información proporcionada, no existe evidencia que demuestre el desvanecimiento del hallazgo, por lo tanto dicha recomendación continúa en PROCESO.						
Aplicación incorrecta de código de Ubicación Geográfica							
Condición	1. Se recibió el OFICIO CGC-DS-10-0019-2023-CE-01-2024 , dirigido al Ingeniero Maynor Estuardo Estrada Rosales Ministro, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "CARTA A LA ENTIDAD CGC-DAS-10-0019-2023-CE-01-2024 de fecha 09 de mayo de 2024, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.						
"De conformidad con el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB-, reporte ROO804109.rpt de fecha 12 de marzo de 2024, se determinó que se utiliza para la Ubicación Geográfica el código 0101 en los desembolsos realizados; sin embargo, los proyectos son ejecutados en diferentes departamentos a nivel nacional. A continuación, se presenta los desembolsos de Fondos realizados por el Fideicomiso -FONAGRO- del 01 de enero al 31 de agosto de 2023": (Ver folios 51 al 53 del informe de auditoría).	2. Se emitió OFICIO DM-SEG-427-2024 suscrito por Ing. Maynor Estrada Ministro y Lic. Carlos Guerra Director de Auditoría con fecha 3 de junio de 2024, Dirigido a Ingeniero Agrónomo Eduardo Javier Moreira Arana de emitido secretario del Consejo Directivo Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD INFORME DE AUDITORÍA FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA REACTIVACIÓN MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA" No. DAS-10-0019-2023 de fecha 28 de junio de 2023, en la cual se determinó el: según nombramiento Hallazgos No. 3 Aplicación incorrecta de Código de Ubicación Geográfica.						1



00000004

C

C

Recomendación "El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente del Fideicomiso, debe girar instrucciones por escrito al Gerente General del Fideicomiso FONAGRO y este a su vez debe instruir por escrito al Jefe Financiero Administrativo y a la Encargada de Presupuesto, de la UDDAF -FONAGRO- MAGA, para que se le asigne la clasificación geográfica de conformidad con el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala"						Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación para establecer el cumplimiento de la misma y de acuerdo a información proporcionada, no existe evidencia que demuestre el desvanecimiento del hallazgo, por lo tanto dicha recomendación continúa en PROCESO.														
Falta de publicación en el portal web Condición: "De conformidad con la verificación realizada el 04 de marzo de 2024, a la publicación en el portal electrónico www.fonagro.gob.gt numeral 11 Contrataciones de Bienes y Servicios, se determinó que no se encuentran publicados en la información de oficio, los servicios que a continuación se detallan:" <table><tr><th>Renglón</th><th>Descripción</th><th>Monto Q</th></tr><tr><td>165</td><td>Mantenimiento y Reparación de Medios de Transporte</td><td>161,679.00</td></tr><tr><td>168</td><td>Mantenimiento y Reparación de Equipo de Computo</td><td>10,400.00</td></tr><tr><td>169</td><td>Mantenimiento y Reparación de Otras Maquinarias y Equipos</td><td>15,350.00</td></tr><tr><td colspan="2">Total</td><td>207,429.00</td></tr></table> Fuente: SICOM WEB, reporte R30824768.rpt	Renglón	Descripción	Monto Q	165	Mantenimiento y Reparación de Medios de Transporte	161,679.00	168	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Computo	10,400.00	169	Mantenimiento y Reparación de Otras Maquinarias y Equipos	15,350.00	Total		207,429.00					1
Renglón	Descripción	Monto Q																		
165	Mantenimiento y Reparación de Medios de Transporte	161,679.00																		
168	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Computo	10,400.00																		
169	Mantenimiento y Reparación de Otras Maquinarias y Equipos	15,350.00																		
Total		207,429.00																		
<p>1. Se recibió el OFICIO CGC-DS-10-0019-2023-CE-01-2024 dirigido al Ingeniero Maynor Estuardo Estrada Rosales Ministro, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "CARTA A LA ENTIDAD CGC-DAS-10-0019-2023-CE-01-2024 de fecha 09 de mayo de 2024, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-428-202 Suscrito por Ing. Maynor Estrada Ministro y Lic. Carlos Guerra Director de Auditoría con fecha 3 de junio de 2024, Dirigido a Ingeniero Agrónomo Eduardo Javier Moreira Arana de emitido secretario del Consejo Directivo Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD INFORME DE AUDITORÍA FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA REACTIVACIÓN MODERNIZAIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA" No. DAS-10-0019-2023 según nombramiento de fecha 28 de junio de 2023, en la cual se determinó el: Hallazgo No. 4 Falta de publicación en el portal web.</p>																				

+ B. C. L.

“El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente del Fideicomiso gire instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO y este a su vez al Coordinador de la Unidad Administrativa y a la Encargada de Comunicación e Información Pública, con el objetivo de mantener actualizado el portal electrónico y publicar la información de conformidad con la normativa vigente”.

Condición:

¹⁴Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento realizada; se determinó que, la Asociación de Productores de Chitapol presentó documentos alterados a FONAGRO concerniente en: Estados de cuenta en copia simple de la cuenta monetaria a nombre de ASPROCHIT-FONAGRO-FNR, de la cuenta estandarizada GT85 BRRL 0101 0000 00030 1309 0420 del Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, -BANRURAL-; correspondiente a los meses de febrero, marzo, abril y mayo de 2022.¹⁵

1. Se recibió el OFICIO CGC-DS-10-0019-2023-CE-01-2024, idógeno al Ingeniero Maynor Estuardo Estrada Rosales Ministro, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "CARTA A LA ENTIDAD CGC-DAS-10-0019-2023-CE-01-2024 de fecha 09 de mayo de 2024, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

2. Se emitió OFICIO DM-SEG-429-2024 Suscrito por Ing. Maynor Estrada Ministro y Lic. Carlos Guerra Director de Auditoría con fecha 3 de junio de 2024, Dirigido a Ingeniero Agrónomo Eduardo Javier Moreira Arana de emitido secretario del Consejo Directivo Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD INFORME DE AUDITORÍA FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA REACTIVACIÓN MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA" No. DAS-10-0019-2023 según nombramiento de fecha 28 de junio de 2023, en la cual se determinó el: Hallazgo No. 5 Incumplimiento de Convenio Administrativo.

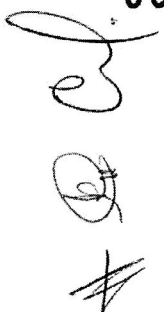
→

0000022

C

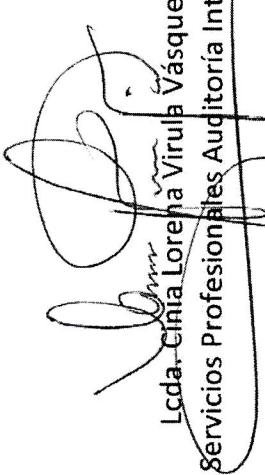
C

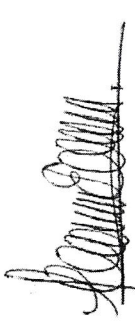
Recomendación: "El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente del Fideicomiso, debe girar instrucciones por escrito al Gerente General, para que se agregue una cláusula en los Convenios Administrativos donde estipule que los estados de cuenta que se presenten en los informes deben de ser originales."						Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación para establecer el cumplimiento de la misma, sin embargo, no existe evidencia que demuestre el desvanecimiento del hallazgo, por lo tanto dicha recomendación continúa en PROCESO .
Deficiencia (s) en publicación del Portal WEB						
Condición: "Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada al Fideicomiso, se verificó el 07 de marzo de 2023, el cumplimiento de lo estipulado en el Decreto Número 57-2008 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Acceso a la Información Pública. Artículo 10, Información pública de oficio, en portal electrónico www.fonagro.gob.gt determinándose las siguientes deficiencias: Numeral 5: Falta de publicación del Plan Operativo Anual 2023 actualizado al 31 de diciembre de 2023. Numeral 8: En el mes de mayo publicaron información correspondiente al año 2022. Numeral 13: Inventario de Bienes, no se encuentra publicada la información del Libro de Activos Fijos autorizado por la Contraloría General de Cuentas. Numeral 27: Falta de publicación del índice de la información clasificada."						1. Se recibió el OFICIO CGC-DS-10-0019-2023-CE-01-2024 dirigido al Ingeniero Maynor Estuardo Estrada Rosales Ministro, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "CARTA A LA ENTIDAD CGC-DAS-10-0019-2023-CE-01-2024 de fecha 09 de mayo de 2024, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-430-2024 Suscrito por Ing. Maynor Estrada Ministro y Lic. Carlos Guerra Director de Auditoría con fecha 3 de junio de 2024, Dirigido a Ingeniero Agrónomo Eduardo Javier Moreira Arana de emitido secretario del Consejo Directivo Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD INFORME DE AUDITORÍA FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA REACTIVACIÓN MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA" No. DAS-10-0019-2023 según nombramiento de fecha 28 de junio de 2023, en la cual se determinó el: Hallazgo No. 6 Deficiencia (s) en publicación del Portal WEB.

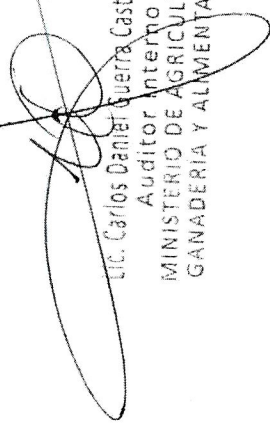

0000021


Recomendación: "El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente del Fideicomiso gire Instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO y este a su vez al Coordinador de la Unidad Administrativa y a la Encargada de Comunicación e Información Pública, con el objetivo de mantener actualizado, el portal electrónico y publicar la información de conformidad con la normativa vigente."										
TOTALES					0	6	0	0		

Guatemala, 27 de agosto de 2024


Lcda. Cinia Lorena Virula Vásquez
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna


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

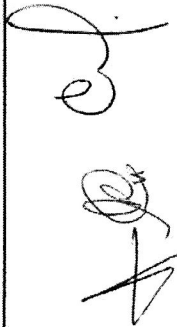

Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador Auditoría Interna



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja blanca
TIPO DE AUDITORIA	Carta a la entidad Informe de auditoría del	PERIODO AUDITADO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-0019-2023	UNIDAD EJECUTORA	Fondo nacional para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
Coordinador Gubernamental	Lic. Edwing Meza	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES							
Convenios vencidos pendientes de liquidar							
1	Condición: "Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, se determinó que se encuentran Convenios Administrativos suscritos con Asociaciones y Cooperativas, pendientes de liquidar, los que se detallan a continuación:" (Ver página 2 a la 12 de la Carta a la Entidad Adjunta en CD).	Ing. Maynor Estuardo Estrada Rosales	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación				1. Se recibió el OFICIO CGC-DS-10-0019-2023-CE-01-2024 , dirigido al Ingeniero Maynor Estuardo Estrada Rosales Ministro, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "CARTA A LA ENTIDAD CGC-DAS-10-0019-2023-CE-01-2024 de fecha 09 de mayo de 2024, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-422-2024Suscrito por Ing. Maynor Estrada Ministro y Lic. Carlos Guerra Director de Auditoría con fecha 3 de junio de 2024, Dirigido a Ingeniero Agrónomo Eduardo Javier Moreira Arana de emitido secretario del Consejo Directivo Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD INFORME DE AUDITORÍA FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA REACTIVACIÓN MODERNAIZAIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA" No. DAS-10-0019-2023 según nombramiento de fecha 28 de junio de 2023, en la cual se determinó el Tema Tratado No. 1 Convenios Vencidos pendientes de liquidar.



00000019

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja blanca
TIPO DE AUDITORIA	Carta a la entidad Informe de auditoría del DAS-10-0019-2023	PERÍODO AUDITADO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO		UNIDAD EJECUTORA	Fondo nacional para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
Coordinador Gubernamental	Lic. Edwing Meza	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional	Situación		Observaciones
				Realizada	Proceso	
	<p>Recomendación</p> <p>“El Consejo Directivo como delegado para la administración y ejecución del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, debe girar instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO y este a su vez a donde corresponda para liquidar los Convenios antes mencionados; además, la Unidad de Auditoría Interna debe dar el debido seguimiento a los procesos de liquidación e informar al Consejo Directivo de manera mensual del cumplimiento”. “Derivado de lo anterior, se recomienda que el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en calidad de Fideicomitente gire instrucciones por escrito a donde corresponda, para que cumplan las acciones recomendadas, informando a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, ubicada en el segundo nivel de la Contraloría General de Cuentas, en 7a Avenida 7-32 zona 13, por medio de un informe circunstanciado detallando de cada una de las recomendaciones dadas en un plazo de 60 días a partir de la fecha de entrega de la presente, caso contrario podrá ser motivo para que este ente fiscalizado ejerza las facultades que correspondan para la aplicación de las sanciones económicas a las autoridades que se consideren responsables”.</p>					<p>3. Se recibió Oficio FON-346-2024/EJMA/ANNY, emitida por Ing. Eduardo Moreira, informo a Ingeniera Gabriela Alejandra Ortiz de la Cruz Coordinador Unidad técnica de Seguimiento y Evaluación, Licenciado Edgar Estuardo Borrayo Aldana, Coordinador Unidad de Asesoría Jurídica, Licenciada Patricia del Rosario Orozco Godínez con seguimiento del OFICIO DM-SEG-422-2024.</p> <p>4. Se recibió OFICIO FON-COOD-01-2024 emitido por Ing. Eduardo Moreira, informo a Ingeniera Gabriela Alejandra Ortiz de la Cruz Coordinador Unidad técnica de Seguimiento y Evaluación, Licenciado Edgar Estuardo Borrayo Aldana, Coordinador Unidad de Asesoría Jurídica, Licenciada Patricia del Rosario Orozco Godínez, el equipo de la unidad técnica de Seguimiento y Evaluación UTSE uno de la Unidad de Auditoría UDAI y uno de la Unidad de Asesoría Jurídica con el propósito de analizar y evaluar los convenios administrativos suscritos finalizados.</p> <p>Según Nomenclario de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación para establecer el cumplimiento de la misma, sin embargo no se obtuvo información que demuestre el cumplimiento del hallazgo, por lo tanto dicha recomendación continúa en PROCESO.</p>

00000018

[Handwritten signature]



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Morja Blanca
TIPO DE AUDITORIA	Carta a la entidad Informe de auditoria del DAS-10-0019-2023	PERIODO AUDITADO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
NOMBAMIENTO		UNIDAD EJECUTORA	Fondo nacional para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
Coordinador Gubernamental	Lic. Edwing Meza	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
2	Seguimiento a Convenios liquidados de proyectos financiados con fondos del Fideicomiso						
	"Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada al Fideicomiso Fondo, Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, se determinó que los Convenios Administrativos estipulan que las organizaciones informen sobre la situación del Proyecto a FONAGRO, al menos un año después de su liquidación; sin embargo, por el tiempo que se brinda la información, es difícil establecer la rentabilidad del proyecto, los beneficios a la población guatemalteca; así como, la reactivación y modernización de la actividad agropecuaria".				1		1. Se recibió el OFICIO CGC-DS-10-0019-2023-CE-01-2024 dirigido al Ingeniero Maynor Estuardo Estrada Rosales Ministro, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "CARTA A LA ENTIDAD CGC-DAS-10-0019-2023-CE-01-2024 de fecha 09 de mayo de 2024, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-423-2024 Suscrito por Ing. Maynor Estrada Ministro y Lic. Carlos Guerra Director de Auditoría con fecha 3 de junio de 2024, Dirigido al Ingeniero Agrónomo Eduardo Javier Moreira Arana de emitido secretario del Consejo Directivo Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD INFORME DE AUDITORÍA FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA REACTIVACIÓN MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA" No. DAS-10-0019-2023 según nombramiento de fecha 28 de junio de 2023, en la cual se determinó el Tema Tratado No. 2 Seguimiento a convenios liquidados de proyectos financiados con fondos del Fideicomiso.

0000017

[Handwritten signature]



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Montaña blanca
TIPO DE AUDITORÍA		PERIODO AUDITADO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
NOMBAMIENTO		UNIDAD EJECUTORA	Fondo nacional para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
Coordinador Gubernamental	Lic. Edwing Meza	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional	Situación		Observaciones
				Realizada	Proceso	
1.	Recomendación "El Consejo Directivo como delegado para la administración y ejecución del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuario -FONAGRO-, debe de girar instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO, para que solicite al Coordinador de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación -UTSE-, la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-, y la Unidad de Asesoría Jurídica -UAJ-; revisar, analizar y proponer al Consejo Directivo para su consideración, aprobación e incorporación a la normativa vigente, que las Organizaciones, después de liquidado el Convenio Administrativo, informen de manera mensual a FONAGRO, los resultados y beneficios de los asociados, respecto a las actividades operativas, financieras y de cumplimiento del proyecto financiado con fondos del Fideicomiso, de acuerdo a la información presentada en el Flujo de Efectivo e Indicadores Financieros, de la solicitud de fondos a FONAGRO. Además, la Unidad de Auditoría Interna, debe fiscalizar lo presentado en los informes de los beneficiarios"					3. OFICIO FON-347-2024/EJMA/ANNY emitido Ing. Eduardo Moreira observaciones indicadas en carta a la entidad CGC-DAS-10-0019-2023, con la seguimiento deficiencia No. 2 seguimiento a convenios liquidados proyectos financiados con fondos Fideicomisos. 4.Oficio FON-JURIDICO-102-2024 Emitido por Lic. Edgar Borrayo con los coordinadores de las unidades de Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación, Unidad de Auditoría Interna y Unidad jurídica revisaron la solicitud acordaron en forma verbal con la mesa técnica consideran que es idóneo por cada una de las unidades a efecto realizaran una propuesta y análisis integral del tema en cuestión. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación para establecer el cumplimiento de la misma y de acuerdo a información proporcionada, no existe evidencia que demuestre el desvanecimiento del hallazgo, por lo tanto dicha recomendación continúa en PROCESO.

00000000
91000000

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja blanca
TIPO DE AUDITORIA	Carta a la entidad Informe de auditoría del	PERIODO AUDITADO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-0019-2023	UNIDAD EJECUTORA	Fondo nacional para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
Coordinador Gubernamental	Lic. Edwing Meza	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
3	Condición "Al verificar en el portal de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, el Número de Identificación Tributaria NIT 1762889K del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, presenta 2 omisos al 06 de febrero de 2024".						1. Se recibió el OFICIO CGC-DS-10-0019-2023-CE-01-2024 dirigido al Ingeniero Maynor Estuardo Estrada Rosales Ministro, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "CARTA A LA ENTIDAD CGC-DAS-10-0019-2023-CE-01-2024 de fecha 09 de mayo de 2024, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-424-2024 Suscrito por Ing. Maynor Estrada Ministro y Lic. Carlos Guerra Director de Auditoría con fecha 3 de junio de 2024, Dirigido a Ingeniero Agrónomo Eduardo Javier Moreira Arana de emitido secretario del Consejo Directivo Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD INFORME DE AUDITORÍA FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA REACTIVACIÓN MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA" No. DAS-10-0019-2023 según nombramiento de fecha 28 de junio de 2023.
	Recomendación "El Consejo Directivo como delegado para la administración y ejecución del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuario - FONAGRO-, debe girar instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO, y este debe girar instrucciones a donde corresponda a efecto de que, sean atendidos los omisos que presenta el Número de Identificación Tributaria NIT 1762889K del Fideicomiso y se presente a la Dirección de Auditoría de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, copia del Registro Tributario Unificado -RTU- sin omisos."						Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación para establecer el cumplimiento de la misma y de acuerdo a información proporcionada en Oficio FON-385-2024/EJMA/anny de feha 25 de junio de 2024, numeral 9 fue presentada copia digital de la Constancia del RTU, última actualización de fecha 05/04/2024, y se observó no tiene omisos, por lo tanto dicha recomendación se da por IMPLEMENTADA/ REALIZADA .

Handwritten signature and initials.



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja blanca
TIPO DE AUDITORIA	Carta a la entidad Informe de auditoría del	PERIODO AUDITADO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-0019-2023	UNIDAD EJECUTORA	Fondo nacional para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
Coordinador Gubernamental	Lic. Edwing Meza	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional	Situación		Observaciones
				Realizada	Pendiente	
4	Utilización del NIT del Fideicomiso Condición "Al analizar el reporte R00815264.rpt, situación de disponibilidad presupuestaria del Fideicomisos a través de la modalidad de anticipos y regularización, del Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN WEB-, de fecha 08 de febrero de 2024, correspondiente al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, se estableció que en la columna Pendiente de Regularizar, se tiene saldo negativo por Q1,734,540.35 al 31 de diciembre de 2023, correspondiente a los anticipos recibidos durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023".				1	1. Se recibió el OFICIO CGC-DS-10-0019-2023-CE-01-2024 dirigido al Ingeniero Maynor Estuardo Estrada Rosales Ministro, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "CARTA A LA ENTIDAD CGC-DAS-10-0019-2023-CE-01-2024 de fecha 09 de mayo de 2024, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-431-2024 Suscrito por Ing. Maynor Estrada Ministro y Lic. Carlos Guerra Director de Auditoría. con fecha 3 de junio de 2024, Dirigido a Ingeniero Agrónomo Eduardo Javier Moreira Arana de emitido secretario del Consejo Directivo Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD INFORME DE AUDITORIA FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA REACTIVACIÓN MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA" No. DAS-10-0019-2023 de fecha 28 de junio de 2023.

0000014

Handwritten signature and initials



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Montja Blanca
TIPO DE AUDITORÍA	Carta a la entidad Informe de auditoría del	PERÍODO AUDITADO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-0019-2023	UNIDAD EJECUTORA	Fondo nacional para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
Coordinador Gubernamental	Lic. Edwing Meza	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional	Situación		Observaciones
				Realizada	Proceso	
1.	Recomendación "El Consejo Directivo como delegado para la administración y ejecución del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, debe girar instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO y este a su vez al Jefe Financiero Administrativo de FONAGRO UDDAF-MAGA, con la finalidad de utilizar el Número de Identificación Tributaria del Fideicomiso, para la regularización en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- cuenta contable 1214 Fondos en Fideicomiso."					3. OFICIO FON-349-2024/EJMA/ANNY emitido Ing. Eduardo Moreira dirigido Msc. Berta Beatriz Aidana Archila, se dio instrucciones para observaciones que realice las gestiones necesarias a efecto de cumplir con lo solicitado de la Contraloría General de Cuentas y lo actuado, relacionado con la deficiencia No. Utilización del NIT del Fideicomiso. 4. OFICIO UDDAF-FONAGRO-BA-202-2024 emitido Msc. Berta Aidana, solicitando apoyo afecto se informe a esta Unidad Desconcentrada de Administración Financiera UDDAF relacionado al NIT del Fideicomiso a la mayor brevedad posible y así poder cumplir los plazos establecidos. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación para establecer el cumplimiento de la misma, sin embargo no se obtuvo información que demuestre el cumplimiento del hallazgo, por lo tanto dicha recomendación continúa en PROCESO.

AB 0000013



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja blanca
TIPO DE AUDITORIA	Carta a la entidad Informe de auditoria del	PERÍODO AUDITADO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-0019-2023	UNIDAD EJECUTORA	Fondo nacional para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria
Coordinador Gubernamental	Lic. Edwing Meza	Supervisor Gubernamental	FONAGRO Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
5	Falta de Calidad en el Gasto Publico						
	Condición: "Al verificar el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB- reporte R00804768.rpt, de fecha 01 de febrero de 2024, se constató que la unidad ejecutora FONAGRO, ejecutó la cantidad Q.14,521,080.21; asimismo al verificar el Estado de Resultados Condensado del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, se observó el pago de Comisiones al Fiduciario por Q1,152,483.58. Al sumar estas cifras se determinó que los gastos por funcionamiento de FONAGRO, son de Q.15,673,563.79. Es importante mencionar que, durante el período de 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, se realizaron nueve desembolsos a Asociaciones o Cooperativas y ocho desembolsos a la Cuenta FONAGRO-FUNCIONAMIENTO."				1		1. Se recibió el OFICIO CGC-DS-10-0019-2023-CE-01-2024 dirigido al Ingeniero Maynor Estuardo Estrada Rosales Ministro, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "CARTA A LA ENTIDAD CGC-DAS-10-0019-2023-CE-01-2024 de fecha 09 de mayo de 2024, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-432-2024 Suscrito por Ing. Maynor Estrada Ministro y Lic. Carlos Guerra Director de Auditoría, con fecha 3 de junio de 2024, Dirigido a Ingeniero Agrónomo Eduardo Javier Moreira Arana de emitido secretario del Consejo Directivo Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD INFORME DE AUDITORIA FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA REACTIVACIÓN MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA" No. DAS-10-0019-2023 de fecha 28 de junio de 2023.

00000012

[Handwritten signature]

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Morija Blanca
TIPO DE AUDITORIA	Carta a la entidad Informe de auditoría del DAS-10-0019-2023	PERIODO AUDITADO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO		UNIDAD EJECUTORA	Fondo nacional para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
Coordinador Gubernamental	Lic. Edwing Meza	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Recomendación "El Consejo Directivo de -FONAGRO-, debe analizar la Escritura Pública de Modificación Número 144 de fecha 30 de septiembre de 2013; Cláusulas Séptima Destino de los Fondos Fideicomitidos; y Escritura Pública de Modificación Número 48 de fecha 3 de febrero de 1999, Cláusula Décima Comisión y Honorarios por administración del Fideicomiso; con el objetivo de evitar los pagos que se realizan al Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima -BANRURAL-, en virtud que durante el ejercicio fiscal 2023, se realizaron 17 desembolsos y el Fiduciario cobró comisiones por Q.1,152,483.587." "Además, el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, solicite a la Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, el seguimiento y una Evaluación del Fideicomiso FONAGRO, para determinar la eficiencia y eficacia de sus operaciones, así como manejo financiero y administrativo para el cumplimiento de los fines del Fideicomiso."				1		<p>1. Se recibió el OFICIO CGC-DS-10-0019-2023-CE-01-2024 dirigido al Ingeniero Maynor Estuardo Estrada Rosales Ministro, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "CARTA A LA ENTIDAD CGC-DAS-10-0019-2023-CE-01-2024 de fecha 09 de mayo de 2024, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-433-2024 Suscrito por Ing. Maynor Estrada Ministro y Lic. Carlos Guerra Director de Auditoría. con fecha 3 de junio de 2024, Dirigido a Licenciada Andrea Domenika Fernández Rodríguez Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD INFORME DE AUDITORÍA FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA REACTIVACIÓN MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA" No. DAS-10-0019-2023 según nombramiento de fecha 28 de junio de 2023.</p> <p>Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación para establecer el cumplimiento de la misma, sin embargo no se obtuvo información que demuestre el desvanecimiento del hallazgo, por lo tanto dicha recomendación continúa en PROCESO.</p>

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja blanca
TIPO DE AUDITORIA	Carta a la entidad Informe de auditoría del DAS-10-0019-2023	PERÍODO AUDITADO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO		UNIDAD EJECUTORA	Fondo nacional para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
Coordinador Gubernamental	Lic. Edwing Meza	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional	Situación		Observaciones
				Realizada	Proceso	
6	Falta de Documentación en Pólizas Contables Condición: "De la verificación realizada a las Pólizas Contables emitidas por el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural Sociedad Anónima - BANRURAL-, se determinó que no cuentan con la documentación que respalde las transferencias no reembolsables realizadas a las Asociaciones y Cooperativas, que solicitaron financiamiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-. Asimismo, las pólizas no cuentan con la documentación que respalde la recepción de los fondos trasladados a la Cuenta Número 3013068105 a nombre de FONAGRO-FUNCIONAMIENTO, como recursos no reembolsables, registrados en la cuenta contable Capital Devuelto al Fideicomitente."					1. Se recibió el OFICIO CGC-DS-10-0019-2023-CE-01-2024 , dirigido al Ingenier Maynor Estuardo Estrada Rosales Ministro, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "CARTA A LA ENTIDAD CGC-DAS-10-0019-2023-CE-01-2024 de fecha 09 de mayo de 2024, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-434-2024 Suscrito por Ing. Maynor Estrada Ministro y Lic. Carlos Guerra Director de Auditoría. con fecha 3 de junio de 2024, Dirigido a Ingeniero Agrónomo Eduardo Javier Moreira Arana de emitido secretario del Consejo Directivo Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD INFORME DE AUDITORÍA FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA REACTIVACIÓN MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA" No. DAS-10-0019-2023 según nombramiento de fecha 28 de junio de 2023.

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja blanca
TIPO DE AUDITORÍA	Carta a la entidad Informe de auditoría del	PERIODO AUDITADO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
VOMBAMIENTO	DAS-10-0019-2023	UNIDAD EJECUTORA	Fondo nacional para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
Coordinador Gubernamental	Lic. Edwing Meza	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional	Situación		Observaciones
				Realizada	Proceso	
1	Recomendación "El Consejo Directivo como delegado para la administración y ejecución del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuario -FONAGRO-, debe girar instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO, y este debe velar que se envíe al Fiduciario copia certificada de la Forma 63-A2 Recibo de Ingresos Varios que emiten las Cooperativas y Asociaciones por la recepción de fondos. Asimismo, la Unidad Ejecutora 213 debe emitir la Forma 63-A2 Recibo de Ingresos Varios, por la recepción de fondos para cubrir los gastos de funcionamiento de FONAGRO."					Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación para establecer el cumplimiento de la misma, sin embargo no se obtuvo información que demuestre el desvanecimiento del hallazgo, por lo tanto dicha recomendación continúa en PROCESO.

ABJ
0000009

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja blanca
TIPO DE AUDITORIA	Carta a la entidad Informe de auditoría del	PERIODO AUDITADO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-0019-2023	UNIDAD EJECUTORA	Fondo nacional para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
Coordinador Gubernamental	Lic. Edwing Meza	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional	Situación		Observaciones
				Realizada	Pendiente	
Incumplimiento a lo estipulado en Convenio Administrativo.						
7	Condición: "Mediante convenio administrativo doce guión dos mil veintidós (12-2022) de fecha 01 de marzo de 2022, se formalizó el aporte financiero que el Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, otorgó a la Cooperativa Integral Agrícola "Nuestro Futuro", Responsabilidad Limitada, transfiriendo los fondos el 22 de diciembre de 2022. De conformidad con el Plan de Ejecución presentado a FONAGRO, la implementación de la infraestructura se planificó para ejecutarse en 12 meses; sin embargo, de conformidad a la visita de campo realizada el 07 de noviembre de 2023 a la Cooperativa Integral Agrícola "Nuestro Futuro", Responsabilidad Limitada, se determinó que la construcción del "Centro de acopio de 300m2 (20x15 metros)" no contaba con avance físico y financiero a la fecha, a pesar de haber suscrito el Contrato Administrativo No. 01-2023 con la Empresa Mercantil PROSERCO, de fecha 13 de julio de 2023, con vencimiento el 09 de diciembre de 2023, debido a que el terreno no presentaba las condiciones necesarias para la construcción del Centro de Acopio, siendo necesario que la Cooperativa construyera muros de contención con fondos propios." "Además, al verificar lo publicado en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS.GT-, se observó que por medio de la Ampliación de Plazo M-01-2023 al Contrato Administrativo No. 01-2023 se amplió el plazo del contrato al 08 de mayo de 2024. Asimismo, se constató que la Cooperativa Integral Agrícola "Nuestro Futuro", Responsabilidad Limitada, el 15 de febrero de 2024 realizó el pago de la 1ra. Estimación por un monto de Q. 539,000.00."				1	<p>1. Se recibió el OFICIO CGC-DS-10-0019-2023-CE-01-2024 dirigido al Ingeniero Maynor Estuardo Estrada Rosales Ministro, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "CARTA A LA ENTIDAD CGC-DAS-10-0019-2023-CE-01-2024 de fecha 09 de mayo de 2024, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-435-2024 Suscrito por Ing. Maynor Estrada Ministro y Lic. Carlos Guerra Director de Auditoría, con fecha 3 de junio de 2024, Dirigiendo a Ingeniero Agrónomo Eduardo Javier Moreira Arana de emitido secretario del Consejo Directivo Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD INFORME DE AUDITORÍA FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA REACTIVACIÓN MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA" No. DAS-10-0019-2023 según nombramiento de fecha 28 de junio de 2023.</p> <p>Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación para establecer el cumplimiento de la misma, sin embargo no se obtuvo información que demuestre el desvanecimiento del hallazgo, por lo tanto dicha recomendación continúa en PROCESO.</p>

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja blanca
TIPO DE AUDITORIA	Carta a la entidad Informe de auditoría del	PERIODO AUDITADO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-0019-2023	UNIDAD EJECUTORA	Fondo nacional para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
Coordinador Gubernamental	Lic. Edwing Meza	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
Recomendación	"El Consejo Directivo como delegado para la administración y ejecución del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuario -FONAGRO-, debe girar instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO, y este a su vez gire instrucciones a la Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO, para que en la evaluación de los proyectos se realice una visita preliminar y determinar la factibilidad de la construcción en los proyectos solicitados, incluyendo la información en el dictamen técnico, para evitar contratiempos en la inversión de los fondos otorgados por medio del Fideicomiso."						
	"Derivado de lo anterior, se recomienda que el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en calidad de Fideicomitente gire instrucciones por escrito a donde corresponda, para que cumplan las acciones recomendadas, informando a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, ubicada en el segundo nivel de la Contraloría General de Cuentas, en 7a Avenida 7-32 zona 13, por medio de un informe circunstanciado detallando de cada una de las recomendaciones dadas en un plazo de 60 días a partir de la fecha de entrega de la presente, caso contrario podrá ser motivo para que este ente fiscalizador ejerza las facultades que correspondan para la aplicación de las sanciones económicas a las autoridades que se consideren responsables."						

00000007

[Handwritten signature]



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja blanca
TIPO DE AUDITORIA	Carta a la entidad Informe de auditoría del	PERIODO AUDITADO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-0019-2023	UNIDAD EJECUTORA	Fondo nacional para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
Coordinador Gubernamental	Lic. Edwing Meza	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
3	Activos Fijos asignados extemporaneamente en tarjetas de responsabilidad						
	El Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, durante el periodo de junio a agosto de 2023, adquirió Activos Fijos por un monto de Q308,678.60, activos que fueron asignados a los responsables de la custodia en Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos, hasta el 13 de diciembre de 2023. A continuación, se presenta la integración de los bienes adquiridos:" (anexo 1)				1		1. Se recibió el OFICIO CGC-DS-10-0019-2023-CE-01-2024 dirigido al Ingeniero Maynor Estuardo Estrada Rosales Ministro, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "CARTA A LA ENTIDAD CGC-DAS-10-0019-2023-CE-01-2024 de fecha 09 de mayo de 2024, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-435-2024 Suscrito por Ing. Maynor Estrada Ministro y Lic. Carlos Guerra Director de Auditoría. con fecha 3 de junio de 2024, Dirigido a Ingeniero Agrónomo Eduardo Javier Moreira Arana de emitido secretario del Consejo Directivo Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD INFORME DE AUDITORÍA FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA REACTIVACIÓN MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA" No. DAS-10-0019-2023 según nombramiento de fecha 28 de junio de 2023.

[Handwritten signature]
00000006

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja blanca
TIPO DE AUDITORIA	Carta a la entidad Informe de auditoría del	PERÍODO AUDITADO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-0019-2023	UNIDAD EJECUTORA	Fondo nacional para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
Coordinador Gubernamental	Lic. Edwing Meza	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
Recomendación:	<p>"El Gerente General gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo y este a su vez a la Encargada de Inventarios, que las adquisiciones de Activos Fijos se deben asignar inmediatamente por medio de tarjetas de responsabilidad a la persona que los solicito".</p> <p>"Derivado de lo anterior, se recomienda que el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en calidad de Fideicomitente gire instrucciones por escrito a donde corresponda, para que cumplan las acciones recomendadas, informando a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, ubicada en el segundo nivel de la Contraloría General de Cuentas, en 7a Avenida 7-32 zona 13, por medio de un informe circunstanciado detallando de cada una de las recomendaciones dadas en un plazo de 60 días a partir de la fecha de entrega de la presente, caso contrario podrá ser motivo para que este ente fiscalizador ejerza las facultades que correspondan para la aplicación de las sanciones económicas a las autoridades que se consideren responsables".</p>						

0000005

[Handwritten signature]

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja blanca
TIPO DE AUDITORIA	Carta a la entidad Informe de auditoría del	PERIODO AUDITADO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO		UNIDAD EJECUTORA	Fondo nacional para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
Coordinador Gubernamental	Lic. Edwing Meza	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional	Situación		Observaciones																		
				Realizada	Pendiente																			
9	Falta de conciliación de saldo en activos fijos																							
	<div>"De conformidad con el Libro de Inventarios de Activos Fijos, registro L2 45201 destinado para Inventario de Activos Fijos autorizado por la Contraloría General Cuentas y el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN WEB-, reporte R00807588 -FIN-01 Formulario Resumen de Inventario Institucional al 31 de diciembre de 2023, se determinaron las diferencias siguientes:"<table><tr><th>DESCRIPCION</th><th>SALDO AL 31/12/2022 Q</th><th>ALTAS Q</th><th>BAJAS Q</th><th>SALDO AL 31/12/2023 Q</th></tr><tr><td>Según Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN WEB- Reporte R00807588 -FIN-01 Formulario Resumen de Inventario Institucional</td><td>2,167,530.71</td><td>338,770.00</td><td>0.00</td><td>2,506,300.71</td></tr><tr><td>Según Libro de Inventario de Activos Fijos Reporte L2 45201 Autorizado por la Contraloría General de Cuentas</td><td>2,163,482.33</td><td>338,770.00</td><td>0.00</td><td>2,502,252.33</td></tr><tr><td>Diferencia</td><td>984,114.38</td><td></td><td></td><td>984,114.38</td></tr></table><p>Planteo Libro de Inventario de Activos Fijos Reporte L2 45201, Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN WEB- según R00807588 de fecha 14 de enero de 2024.</p></div>	DESCRIPCION	SALDO AL 31/12/2022 Q	ALTAS Q	BAJAS Q	SALDO AL 31/12/2023 Q	Según Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN WEB- Reporte R00807588 -FIN-01 Formulario Resumen de Inventario Institucional	2,167,530.71	338,770.00	0.00	2,506,300.71	Según Libro de Inventario de Activos Fijos Reporte L2 45201 Autorizado por la Contraloría General de Cuentas	2,163,482.33	338,770.00	0.00	2,502,252.33	Diferencia	984,114.38			984,114.38			<div>1. Se recibió el OFICIO CGC-DS-10-0019-2023-CE-01-2024 dirigido al Ingeniero Maynor Estuardo Estrada Rosales Ministro, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "CARTA A LA ENTIDAD CGC-DAS-10-0019-2023-CE-01-2024 de fecha 09 de mayo de 2024, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.</div> <div>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-420-2024 Suscrito por Ing. Maynor Estrada Ministro y Lic. Carlos Guerra Director de Auditoría. con fecha 3 de junio de 2024, Dirigido a Ingeniero Agrónomo Eduardo Javier Moreira Arana de emitido secretario del Consejo Directivo Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD INFORME DE AUDITORÍA FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA REACTIVACIÓN MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA" No. DAS-10-0019-2023 según nombramiento de fecha 28 de junio de 2023.</div>
DESCRIPCION	SALDO AL 31/12/2022 Q	ALTAS Q	BAJAS Q	SALDO AL 31/12/2023 Q																				
Según Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN WEB- Reporte R00807588 -FIN-01 Formulario Resumen de Inventario Institucional	2,167,530.71	338,770.00	0.00	2,506,300.71																				
Según Libro de Inventario de Activos Fijos Reporte L2 45201 Autorizado por la Contraloría General de Cuentas	2,163,482.33	338,770.00	0.00	2,502,252.33																				
Diferencia	984,114.38			984,114.38																				

00000004

[Handwritten signature]

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Montja blanca
TIPO DE AUDITORÍA	Carta a la entidad Informe de auditoría del	PERÍODO AUDITADO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-0019-2023	UNIDAD EJECUTORA	Fondo nacional para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
Coordinador Gubernamental	Lic. Edwing Meza	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Recomendación "El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente del Fideicomiso, debe girar instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO y este a su vez al Jefe Financiero Administrativo de la UDDAF-FONAGRO-MAGA, para que registren, actualicen y concilien los saldos entre el Libro de Inventario de Activos Fijos y Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB-; asimismo informar al Fideicomitente del cumplimiento del mismo". "Derivado de lo anterior, se recomienda que el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en calidad de Fideicomitente gire instrucciones por escrito a donde corresponda, para que cumplan las acciones recomendadas, informando a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, ubicada en el segundo nivel de la Contraloría General de Cuentas, en 7a Avenida 7-32 zona 13, por medio de un informe circunstanciado detallando de cada una de las recomendaciones dadas en un plazo de 60 días a partir de la fecha de entrega de la presente, caso contrario podrá ser motivo para que este ente fiscalizador ejerza las facultades que correspondan para la aplicación de las sanciones económicas a las autoridades que se consideren responsables".						



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA		DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja blanca
TIPO DE AUDITORIA		PERÍODO AUDITADO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
NOMBRE DEL AUDITADO		UNIDAD EJECUTORA	Fondo nacional para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO
COORDINADOR GUBERNAMENTAL		Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
0	Suscripción de Actas del Consejo Directivo en Hojas no autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.						
	Condición			1			1. Se recibió el OFICIO CGC-DS-10-0019-2023-CE-01-2024 dirigido al Ingeniero Maynor Estuardo Estrada Rosales Ministro, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del "CARTA A LA ENTIDAD CGC-DAS-10-0019-2023-CE-01-2024 de fecha 09 de mayo de 2024, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-421-2024 Suscrito por Ing. Maynor Estrada Ministro y Lic. Carlos Guerra Director de Auditoría con fecha 3 de junio de 2024, Dirigido a Ingeniero Agrónomo Eduardo Javier Moreira Arana de emitido secretario del Consejo Directivo Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD INFORME DE AUDITORÍA FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA REACTIVACIÓN MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA" No. DAS-10-0019-2023 según nombramiento de fecha 28 de junio de 2023.
	"Al verificar las Actas suscritas por Consejo Directivo del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, se determinó que los folios (4983 al 5106) utilizados hasta el 30 de junio de 2023, carecen de la autorización de la Contraloría General de Cuentas".						

00000002

Handwritten signature and initials

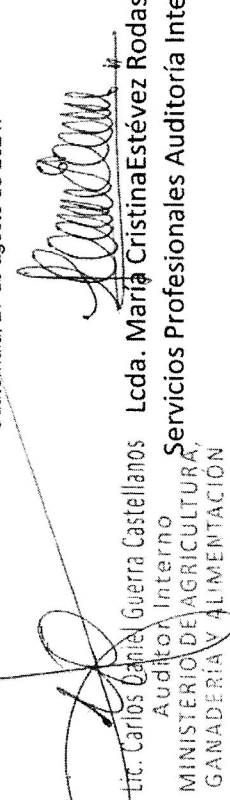
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

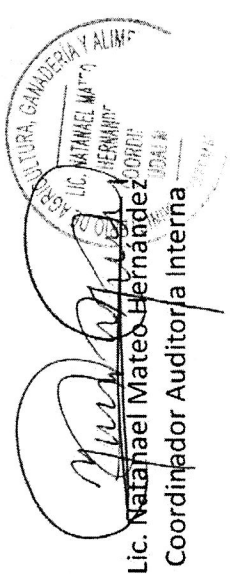
NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD		7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja blanca	
TIPO DE AUDITORÍA		Carta a la entidad Informe de auditoría del		PERÍODO AUDITADO		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
NOMBRAMIENTO		DAS-10-0019-2023		UNIDAD EJECUTORA		Fondo nacional para Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO	
Coordinador Gubernamental		Lic. Edwing Meza		Supervisor Gubernamental		Lic. Carlos Castillo	

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional	Situación		Observaciones
				Realizada	Pendiente	
	"El Consejo Directivo como delegado para la administración y ejecución del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuario -FONAGRO-, debe girar instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO, para velar que las Actas del Consejo Directivo, sean suscritas de acuerdo a lo establecido en el Reglamento para la Administración y Funcionamiento del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, Además, en cada Acta se debe consignar el número correlativo, registro del libro y la fecha en que fue autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la unidad ejecutora que lo utiliza".					Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-00064-2024, CAI 00064 de fecha 04 de junio de 2024, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación para establecer el cumplimiento de la misma y de acuerdo a información proporcionada, existe evidencia que demuestra el desvanecimiento del hallazgo, por lo tanto dicha recomendación se da por IMPLEMENTADA/REALIZADA.
TOTALES				2	7	0

Guatemala, 27 de agosto de 2024.


Cinía Lofena Virula Vásquez
Servicios Profesionales Auditoría-Interna


Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN


Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador Auditoría Interna

0000001