

**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

OFICIO UDAI-O-856-2020

RECEPCION FONAGRO

Guatemala, 03 de noviembre de 2020

RECIBIDO
- 3 NOV 2020
HORA: 13:02 POR: [Firma]

RECIBIDO
03 NOV 2020
HORA: 13:19 horas
NOMBRE: Mónica

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-071-2020, CUA 91886, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a los "CONVENIOS SUSCRITOS POR EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN CON OTRAS ENTIDADES", por el período comprendido del 01 de enero de 2019 al 31 de julio de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Licenciado
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

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

Adjunto: Informe UDAI-071-2020 en 23 folios + Anexo 1 y 2 en 2 folios
Resumen Gerencial en 5 folios

C.C: Lic. Jairo Homero Castañeda García, Administrador General -(Informe)-.
Ing. Félix Giovanni Arroyo Escobar, Gerente General de FONAGRO -(Informe)-.

Archivo
BETA/r

ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
- 3 NOV 2020
HORA: 13:02 POR: [Firma]



OFICIO UDAI-O-858-2020

Guatemala, 04 de noviembre de 2020

Doctor
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
SECRETARIA GENERAL
RECEPCION DE DOCUMENTOS

RECIBIDO
04 NOV 2020
A las _____ Hrs. Letras _____

Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia de los siguientes Informes de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-070-2020 CUA 98187

Informe No. UDAI-071-2020 CUA 91886

Informe No. UDAI-072-2020 CUA 91004

Informe No. UDAI-073-2020 CUA 90647

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Adjunto: Fotocopia de los Informes en 94 folios + 1-CD

C.c: Archivo

BETA/rr

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

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-071-2020
CUA No. 91886-1-2020

Guatemala, 29 de octubre de 2020

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento UDAI-083-2020 de fecha 18 de agosto 2020, se practicó Auditoría Financiera y de Cumplimiento a los Convenios Suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con Otras Entidades, por el período comprendido del 01 de enero de 2019 al 31 de julio de 2020.

Como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada, a continuación se presenta un resumen de los hallazgos identificados más relevantes.

CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Incumplimiento a convenios

Se revisaron los informes finales de los convenios presentados al Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización Agropecuaria -FONAGRO-, de lo cual se observó que a la fecha de la auditoría aún no han sido liquidados como lo establece el convenio respectivo, lo anterior se detalla en el cuadro siguiente:

No. de convenio	Fecha	Plazo	Fecha Primer Desembolso	Fecha inicio del Proyecto	Fecha de Finalización del Proyecto	Fecha de presentación del Informe Final	Fecha de liquidación del proyecto
04-2019	22/01/2019	Ocho (8) Meses, Contados A Partir De La Fecha En Que La Coóperativa Reciba El Desembolso.	12/06/2019	12/06/2019	11/02/2019	06/03/2020	04/06/2020
12-2019	01/04/2019	Tres (3) Meses Contados A Partir De La Fecha En Que La Asociación Reciba El	18/10/2019	18/10/2019	17/05/2020	08/06/2020	02/09/2020



		Único Desembolso					
24-2019	14/06/2019	Tres (3) Mese A Partir De La Fecha En Que La Asociación Reciba El Único Desembolso	21/06/2019	21/06/2019	20/09/2019	20/11/2019	18/02/2020
26-2019	15/01/2019	Tres (3) Meses A Partir De La Fecha Que La Asociación Reciba El Único Desembolso	23/07/2019	23/07/2019	22/10/2019	05/12/2019	04/03/2020
35-2019	14/06/2019	Tres (3) Meses A Partir De La Fecha Que La Asociación Reciba El Único Desembolso	26/08/2019	26/08/2019	25/11/2019	22/01/2020	20/04/2020

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por FONAGRO.

Así mismo, se observó que el Convenio No. 01-2019, de fecha 11 de enero de 2019, suscrito con la Asociación Comunitaria Maya Q'EQCHI OXLAJU HA (Trece Aguas), se encuentra vencido y a la fecha de la presente auditoría no se había presentado el informe final para su respectiva liquidación.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Falta de publicación de información en la página Web

Al efectuar la verificación en la página web del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación se observó que no se publican los convenios suscritos por dicho Ministerio con otras entidades, así como de los informes de avance físico y financieros de dichos convenios, durante el periodo del 01 de enero de 2019 al 31 de julio de 2020.

Hallazgo No.2

Deficiencias en los expedientes de Convenios

Se revisó una muestra de siete (7) expedientes de Convenios Administrativos suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con el Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria



-FONAGRO-, por financiamientos otorgados bajo la modalidad de no reembolsable, determinándose las siguientes deficiencias:

a) Convenio No. 04-2019 de fecha 22 de enero de 2019, suscrito con la Cooperativa Agrícola Integral "Santa Rosita", Responsabilidad Limitada, se observó que la Resolución de aprobación del proyecto tiene fecha 08 de octubre de 2018 y las constancias de inscripción de la organización, así como del representante legal tienen fecha 12 de octubre de 2018, fecha que no es coherente con la fecha de aprobación del proyecto.

b) Convenio No. 35-2019 de fecha 14 de junio de 2019, suscrito con la Asociación para la Elaboración y Ejecución de Proyectos de Desarrollo Integral para Guatemala -APDIGUA-, se observó que la Resolución No. 44/2019 se aprobó con fecha 13 de mayo de 2019 y las constancias de inscripción de la organización, así como del representante legal ante el Registro de Personas Jurídicas del Ministerio de Gobernación, -REPEJU-, tienen fecha 08 de febrero de 2011 y 17 de abril de 2017 respectivamente, por lo que se estableció que dichas constancias están vencidas, debido a que solo tienen seis (6) meses de vigencia. Así también se constató que el Nombramiento del Representante legal venció el 01 de marzo de 2020.

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Incumplimiento a convenios

Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO, a efecto de instruir al personal responsable de la ejecución de los convenios, con el propósito de cumplir con lo establecido en las cláusulas de los convenios en relación al plazo para la liquidación de los mismos.

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO



Hallazgo No.1**Falta de publicación de información en la página Web**

Que el Administrador General gire instrucciones por escrito al Encargado de Comunicación Social e Información Pública y traslade la información relacionada con los convenios suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con otras entidades, con el fin de mantener actualizado el portal electrónico y publicar toda la información de conformidad con la normativa vigente.

Hallazgo No.2**Deficiencias en los expedientes de Convenios**

Que el Gerente General de FONAGRO, gire instrucciones a los encargados de conformar los expedientes, así como los responsables de ejecutar los proyectos con fondos no reembolsables, para que previo a realizar los desembolsos se verifique que los expedientes cuenten con todo el historial de requisitos previos y posteriores de dichos proyectos hasta su liquidación.


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

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-071-2020 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

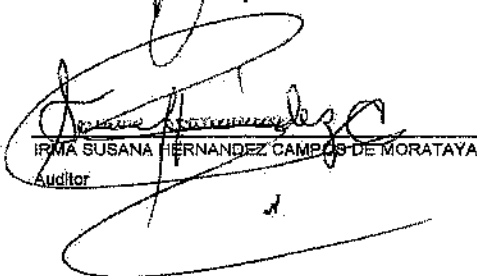
Atentamente,



CINIA LORENA VIRULA VASQUEZ
Auditor



HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor



IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor

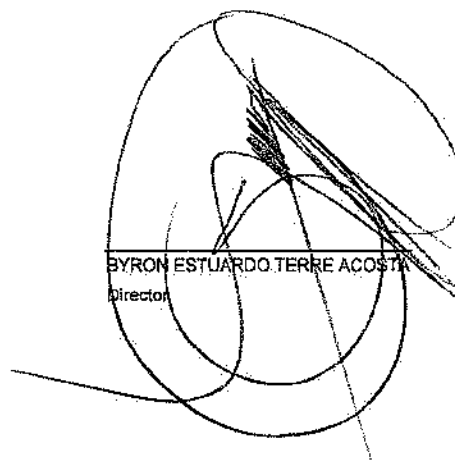


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



000006


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub-Director


BYRON ESTUARDO TORRE ACOSTA
Director



000007

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 91886

AUDITORIA
CONVENIOS SUSCRITOS POR EL MINISTERIO DE
AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN CON
OTRAS ENTIDADES
DEL 01 DE ENERO DE 2019 AL 31 DE JULIO DE 2020



GUATEMALA, OCTUBRE DE 2020

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	4
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	10
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	14
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	18
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	20
COMISION DE AUDITORIA	21
ANEXOS	22



ANTECEDENTES

Base Legal

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, establece en el artículo 24 "ADMINISTRACIÓN GENERAL. La Administración General es la autoridad superior en materia administrativa y financiera y depende directamente del Ministro.

Artículo 25 ATRIBUCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL Para el debido cumplimiento de sus funciones, la Administración General se integra de las siguientes dependencias administrativas; Administración interna, Administración Financiera, Recursos Humanos, Comunicación Social e Infraestructura Pública, sus atribuciones son las siguientes:

"Recibir, registrar, clasificar, tramitar, administrar y atender los asuntos del Despacho Ministerial, así como formular los oficios, providencias, resoluciones, actas, proyectos de ley, acuerdos gubernativos, acuerdos ministeriales, convenios, cartas de entendimiento y demás documentos oficiales."

Por medio de Acuerdo Ministerial No. 164-2019 de fecha 27 de marzo 2019, se modificó el artículo 5 del Acuerdo Ministerial 73-2019, el cual quedó de la manera siguiente: "Artículo 5. Corresponde a cada Viceministerio, el seguimiento a la ejecución del o los convenios suscritos en el marco de su competencia y materia, debiendo de remitir informes periódicos a Auditoría Interna, como mínimo semestralmente, velando por el cumplimiento del plazo de los mismos, y cuando corresponda solicitar con anticipación a la Administración General la prórroga o ampliación del plazo del convenio para cumplir con sus objetivos y fines. La autoridad que suscriba el convenio deberá designar por escrito a la persona perteneciente a la Unidad Administrativa responsable del seguimiento, cumplimiento y ejecución del mismo; quien deberá emitir informes periódicos sobre la ejecución del o los convenios a dicha autoridad."

Visión

"Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales".



[Handwritten signatures and initials]

Misión

"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."

Función o Gestión Principal

El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación es responsable de atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, esta última en lo que le atañe, así como aquellas que tienen por objeto mejorar las condiciones alimentarias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional.

Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-
- Acuerdo Número 107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento UDAI-083-2020 de fecha 18 de agosto de 2020, CUA 91886-1-2020.

Leyes, normas, reglamentos y otros aspectos legales aplicables

Leyes generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto No. 114-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Organismo Ejecutivo;
- Decreto No. 25-2018, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2019 y 2020;
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, y sus reformas.
- Acuerdo Gubernativo 540-2013 Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;



- Decreto Número 31-2002. del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Acuerdo Número 107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Acuerdo Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas ISSAI GT-UDAI;
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas; y
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala.

Leyes específicas

- Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Resolución Número 11-2010, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS-;
- Resolución Número 18-2019, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS- y sus reformas;
- Acuerdo Ministerial No. 25-2010 "A", emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas, Manual para la Ejecución Presupuestaria a través de Convenios; y
- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que los Convenios Administrativos suscritos por el MAGA con otras Entidades, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad, aplicando para el efecto las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISAAI.GT-, Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales aplicables.

Handwritten signature and initials:
 [Signature]
 [Initials]
 [Initials]



ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Evaluar el cumplimiento de las obligaciones contraídas por las partes (Convenio Administrativo);
- Verificar plazo de los convenios;
- Verificar fecha de vencimiento de los convenios;
- Verificar el proceso de liquidación de los convenios;
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La Auditoría Financiera y de Cumplimiento a los Convenios que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación ha suscrito con otras Entidades, se practicó por el periodo comprendido del 01 de enero de 2019 al 31 de julio de 2020, el trabajo de auditoria se debe realizar de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT- y Normas de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, así como también, con la documentación presentada por las personas involucradas en la ejecución y administración de los fondos de los citados convenios administrativos.

INFORMACION EXAMINADA

Durante el proceso de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a los Convenios Suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con otras Entidades, por el periodo del 01 de enero de 2019 al 31 de julio de 2020, se evaluaron las áreas siguientes:

- Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno;
- Integración de los convenios suscritos por el MAGA con otras entidades;
- Verificación de las transferencias registradas en el SICOIN de acuerdo al convenio;
- Informes Mensuales del avance físico y financiero;
- Cumplimiento de las obligaciones contraídas por las partes;
- Plazo de los Convenios;
- Vencimiento de convenios;
- Liquidación de convenios vencidos; y
- Seguimiento a las recomendaciones contenidas en informes anteriores, elaborados por Auditoría Interna y por la Contraloría General de Cuentas.



Handwritten signatures and initials:
Jm
G
of. des.
e

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y ambiente de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Administración General con relación a los Convenios Suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con otras Entidades, obteniendo resultados razonables excepto por la deficiencia determinada, por lo que se elaboró el hallazgo de Control Interno No. 1.

Evaluación de la integración de los convenios suscritos por el MAGA con otras entidades

De acuerdo a la información proporcionada por la Administración General del MAGA, se observó que se suscribieron cincuenta y ocho (58) convenios administrativos durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 y nueve (9) del 01 de enero al 31 de julio de 2020, con Asociaciones, Consejos Comunitarios, Municipalidades, Cooperativas y Organizaciones Internacionales, estableciéndose que los convenios administrativos no fueron publicados en la página web del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para el presente informe de auditoría se seleccionó una muestra de diez (10) convenios del año 2019 y tres (3) de enero a julio de 2020, que se detallan a continuación:

AÑO 2019							
No.	No. de convenio	Fecha	Plazo	Otorgantes		Objeto del Convenio	Fondos
1	01-2019	11/01/2019	Seis (6) Meses, Contados A Partir De La Fecha En Que La Asociación Reciba El Desembolso	MAGA/FONAGRO	Asociación Comunitaria Maya Q'EQCHI OXLAJU HA (Trece Aguas)	Proyecto Productivo "Fortalecimiento en la Producción y Comercialización de Orquídeas en la Asociación Comunitaria Maya Q'EQCHI OXLAJU HA" (Trece Aguas)	Q2,625,135.00
2	04-2019	22/01/2019	Ocho (8) Meses, Contados A Partir De La Fecha En Que La Cooperativa Reciba El Desembolso	MAGA/FONAGRO	Cooperativa Agrícola Integral "Santa Rosita", Responsabilidad Limitada	Proyecto Productivo de Inversión "Implementación de Centro de Acopio y Procesamiento de Cardamomo En San Antonio Senahú Alta Verapaz"	Q402,750.00
3	12-2019	01/04/2019	Tres (3) Meses	MAGA/FONAGRO	Asociación de Desarrollo Integral IXIL	Proyecto Productivo de Inversión	Q993,625.00



al. de. p.

			Contados A partir De La Fecha En Que La Asociación Reciba El Único Desembolso		LOCHB'ALIB'-ADIL-	Implementación de Infraestructura Productiva y Equipamiento para la Producción de Trajes Típicos en el Municipio de Nebaj, Quiché.	
4	24-2019	14/05/2019	Tres (3) Meses A Partir De La Fecha En Que La Asociación Reciba El Único Desembolso	MAGA/FONAGRO	Asociación Guatemalteca Mano Amiga	Proyecto "Fortalecimiento de Producción de Miel de la Abeja Apis Mellifera para la Asociación Guatemalteca Mano Amiga".	Q1,331,879.00
5	26-2019	15/01/2019	Tres (3) Meses A Partir De La Fecha En Que La Asociación Reciba El Único Desembolso	MAGA/FONAGRO	Asociación de Productores para el Desarrollo Integral Aldea la Campesina, Taxisco, -ADIACO-	Proyecto "Fortalecimiento de la Producción de Tilapia".	Q946,822.00
6	35-2019	14/06/2019	Tres (3) Meses A Partir De La Fecha En Que La Asociación Reciba El Único Desembolso	MAGA/FONAGRO	Asociación para la Elaboración y Ejecución de Proyectos de Desarrollo Integral para Guatemala -APDIGUA-	Proyecto "Fortalecimiento Productivo del Cultivo de Arveja China para la Asociación -APDIGUA-".	Q1,085,290.00
7	50-2019	02/12/2019	12 Meses Contados A Partir De La Fecha En Que La Cooperativa Reciba El Único Desembolso	MAGA/FONAGRO	Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "Emprendedores" para el Fomento de Desarrollo Económico de Guatemala; Responsabilidad Limitada, -CEFOGUA" R. L.-	Proyecto Fortalecimiento de la Actividad Artesanal a través de Aportes Financieros para la Producción de Textiles Típicos en el Departamento de Totonicapán	Q2,988,600.00
8	55-2019	17/12/2019	5 Años A Partir De La Fecha En Que La Asociación Reciba El Primer Desembolso	MAGA/DIAPRYD	Asociación de pequeños productores agrícolas de oriente -AMEPAO-	Proyecto Instalar sistema de riego bombeo superficial y bombeo goteo para el cultivo de arroz y tomate	Q8,887,670.84
9	58-2018	23/12/2019	3 Años A Partir De La Fecha En Que El CODEDE Reciba El Primer Desembolso	MAGA/DIAPRYD	Consejo Comunitario de Desarrollo -CODEDE- del Caserio Vista Hermosa de la Aldea Yaroj del Municipio de Concepción Tutuapa, San Marcos.	Proyecto Instalación de Sistema de Riego Gravedad-Asersión para el cultivo de papa.	Q5,600,719.18
10	ADENDA 15-2019	20/05/2019	De enero a diciembre de 2019	MAGA	Fundación Defensores de la Naturaleza	Cooperación Técnica y Financiera	Q1,000,000.00
TOTAL							Q23,872,491.02
AÑO 2020							
No.	No. de convenio	Fecha	Plazo	Otorgantes		Objeto del Convenio	Fondos
1	001-2020	04/03/2020	Tiene vigencia al momento de	MAGA/VISAN	PROGRAMA MUNDIAL DE ALIMENTOS	PROCESO DE COMPRA DE: 1) HARINA DE MAÍZ	Q 57,047,690.00



Handwritten signature and initials:
 [Signature]
 [Initials]
 e.c.f. de.

			aprobación por Acuerdo Ministerial y concluirá con la presentación del último informe final, por parte del PMA			NIXTAMALIZADA; 2) FRIJOL NEGRO; 3) ARROZ BLANCO; 4) AVENA DE HOJUELAS y 5) ACEITE COMESTIBLE DE ORIGEN VEGETAL	
2	002-2020	14/05/2020	A partir de la fecha del Acuerdo Ministerial que lo aprueba (15-5-2020) y finalizará con la presentación del MAGA el informe final	MAGA/VISAN	PROGRAMA MUNDIAL DE ALIMENTOS	REALIZAR PROCESOS DE COMPRA DE FRIJOL NEGRO, ARROZ BLANCO, MAIZ EN GRANO ACEITE COMESTIBLE DE ORIGEN VEGETAL, AVENA EN HOJUELAS, MEZCLA DE MAIZ CON SOYA FORTIFICADA, AZÚCAR FORTIFICADA CON VITAMINA A Y SAL YODADA	Q 300,000,000.00
3	004-2020	04/06/2020	A partir de la fecha del Acuerdo Ministerial que lo aprueba (17-6-2020) y finalizará con la presentación al MAGA el informe final	MAGA/VISAN	PROGRAMA MUNDIAL DE ALIMENTOS	PARA LA COMPRA DE FRIJOL NEGRO, ARROZ BLANCO, MAIZ EN GRANO, ACEITE COMESTIBLE DE ORIGEN VEGETAL, AVENA EN HOJUELAS, MEZCLA DE MAIZ CON SOYA FORTIFICADA, AZÚCAR FORTIFICADA CON VITAMINA A Y SAL YODADA	Q 50,000,000.00
TOTAL							Q447,397,171.04

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por Administración General.

De la muestra seleccionada se evaluaron los aspectos siguientes:

Se verificaron las transferencias registradas en el SICOIN de acuerdo a cada convenio como se puede observar en anexos 1 y 2.

De la verificación efectuada a las transferencias realizadas en el Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN, se estableció que el Convenio No. 55-2019 de fecha 17 de noviembre de 2019, fue evaluado por la Unidad de Auditoría Interna, de lo cual se emitió Nota de Auditoría No. UDAI-NA-15-2020 de fecha 17 de junio de 2020, en la cual se recomienda evaluar la viabilidad de anular el convenio, toda vez que no se cumplió con el debido proceso establecido en la ley y mediante Oficio Ref: 522-2020/CM de fecha 30 de julio de 2020 da respuesta el VIDER, en el cual indican la rescisión del Convenio.



Handwritten signatures and initials:
 Jh
 C. L. de
 2

Así mismo, se verificaron los convenios Nos. 58-2019 de fecha 23 de diciembre de 2019 y Adenda No. 15-2019 de fecha 20 de mayo de 2019 del Convenio Administrativo No. 60-2013, se consultó con los responsables de ejecutar los proyectos quienes indicaron que se encuentran en proceso de elaboración de las bases de licitación, por lo que no fue posible realizar la evaluación de los convenios descritos.

Además se evaluó la documentación de soporte de los Convenios Administrativos Nos. 01-2020 de fecha 04 de marzo de 2020, 02-2020 de fecha 14 de mayo de 2020 y 04-2020 de fecha 04 de junio de 2020, suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con el Programa Mundial de Alimentos, presentada mediante Oficio UDAFA-VISAN-236-2020 de fecha 21 de septiembre de 2020, en el cual indicó el Jefe Financiero Administrativo que los convenios se encuentran vigentes en ejecución y que el Programa Mundial de Alimentos está realizando las adquisiciones de productos alimenticios.

Informes Mensuales del avance físico y financiero

Al efectuar la verificación de la documentación que soportan los expedientes de los convenios, se estableció que se cumplió con la presentación de los informes mensuales del avance físico y financiero de los proyectos ejecutados, con resultado razonable.

Cumplimiento de las obligaciones contraídas por las partes

Se verificó el cumplimiento de las obligaciones contraídas por las partes y al revisar la documentación de soporte de los expedientes de los proyectos ejecutados, se observó que dichos expedientes se encuentran debidamente documentados, con resultado razonable.

Así como también se verificaron los requisitos previos y posteriores a la aprobación de los convenios de acuerdo con la Resolución CA-152-0-2017, del Consejo de Administración del Banco de Desarrollo Rural, S. A. -BANRURAL-. Reglamento para el Funcionamiento de Proyectos con Recursos del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.

Derivado de lo anterior se determinaron deficiencias, por lo que se elaboró el Hallazgo de Control Interno No. 2 del presente informe.

Verificación del plazo, vencimiento y liquidación de convenios

Se revisaron los informes finales de los convenios presentados al Fondo Nacional



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

para la Reactivación y Modernización Agropecuaria -FONAGRO- y se observó que a la fecha de la auditoría aún no han sido liquidados como lo establece el convenio respectivo, como se detalla en el cuadro siguiente:

No. de convenio	Fecha	Plazo	Fecha Primer Desembolso	Fecha inicio del Proyecto	Fecha de Finalización del Proyecto	Fecha de presentación del Informe Final	Fecha de liquidación del proyecto
04-2019	22/01/2019	Ocho (8) Meses, Contados A Partir De La Fecha En Que La Cooperativa Reciba El Desembolso	12/06/2019	12/06/2019	11/02/2019	06/03/2020	04/06/2020
12-2019	01/04/2019	Tres (3) Meses Contados A Partir De La Fecha En Que La Asociación Reciba El Único Desembolso	18/10/2019	18/10/2019	17/05/2020	08/06/2020	02/09/2020
24-2019	14/05/2019	Tres (3) Mese A Partir De La Fecha En Que La Asociación Reciba El Único Desembolso	21/06/2019	21/06/2019	20/09/2019	20/11/2019	18/02/2020
26-2019	15/01/2019	Tres (3) Meses A Partir De La Fecha Que La Asociación Reciba El Único Desembolso	23/07/2019	23/07/2019	22/10/2019	05/12/2019	04/03/2020
35-2019	14/06/2019	Tres (3) Meses A Partir De La Fecha Que La Asociación Reciba El Único Desembolso	26/08/2019	26/08/2019	25/11/2019	22/01/2020	20/04/2020

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por FONAGRO.

Así mismo, se observó que el Convenio No. 01-2019, de fecha 11 de enero de 2019, suscrito con la Asociación Comunitaria Maya Q'EQCHI OXLAJU HA (Trece Aguas), se encuentra vencido y a la fecha de la presente auditoría no se había presentado el informe final para su respectiva liquidación.

Derivado de lo anterior se elaboró el Hallazgo Monetario y de Incumplimiento de Aspectos Legales No. 1 del presente informe.

fu
al. de.



HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Incumplimiento a convenios

Condición

Se revisaron los informes finales de los convenios presentados al Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización Agropecuaria -FONAGRO-, de lo cual se observó que a la fecha de la auditoría aún no han sido liquidados como lo establece el convenio respectivo, lo anterior se detalla en el cuadro siguiente:

No. de convenio	Fecha	Plazo	Fecha Primer Desembolso	Fecha inicio del Proyecto	Fecha de Finalización del Proyecto	Fecha de presentación del Informe Final	Fecha de liquidación del proyecto
04-2019	22/01/2019	Ocho (8) Meses, Contados A Partir De La Fecha En Que La Cooperativa Reciba El Desembolso	12/06/2019	12/06/2019	11/02/2019	06/03/2020	04/06/2020
12-2019	01/04/2019	Tres (3) Meses Contados A Partir De La Fecha En Que La Asociación Reciba El Único Desembolso	18/10/2019	18/10/2019	17/05/2020	08/06/2020	02/09/2020
24-2019	14/05/2019	Tres (3) Mese A Partir De La Fecha En Que La Asociación Reciba El Único Desembolso	21/06/2019	21/06/2019	20/09/2019	20/11/2019	18/02/2020
26-2019	15/01/2019	Tres (3) Meses A Partir De La Fecha Que La Asociación Reciba El Único Desembolso	23/07/2019	23/07/2019	22/10/2019	05/12/2019	04/03/2020
35-2019	14/06/2019	Tres (3) Meses A Partir De La Fecha Que La Asociación Reciba El Único Desembolso	26/08/2019	26/08/2019	25/11/2019	22/01/2020	20/04/2020

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por FONAGRO.

Así mismo, se observó que el Convenio No. 01-2019, de fecha 11 de enero de 2019, suscrito con la Asociación Comunitaria Maya Q'EQCHI OXLAJU HA (Trece Aguas), se encuentra vencido y a la fecha de la presente auditoría no se había presentado el informe final para su respectiva liquidación.

Criterio

CLAUSULA DÉCIMA OCTAVA Y DÉCIMA NOVENA, de cada Convenio



Administrativo indica lo siguiente: Una vez finalizado el presente Convenio Administrativo, se procederá a su liquidación dentro del plazo de sesenta (60) días hábiles, presentando la / Asociación / Cooperativa para el efecto el Informe de su respectiva liquidación ante la Gerencia General de FONAGRO, quien procederá conforme el proceso de liquidación aprobado por el Consejo Directivo de FONAGRO.

Causa

Incumplimiento de las cláusulas descritas en los convenios respectivos, por parte del Administrativo Financiero de FONAGRO.

Efecto

No se cuenta con la información necesaria para el registro de la ejecución de los fondos no reembolsables utilizados en los proyectos de inversión pública.

Recomendación

Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO, a efecto de instruir al personal responsable de la ejecución de los convenios, con el propósito de cumplir con lo establecido en las cláusulas de los convenios en relación al plazo para la liquidación de los mismos.

Comentario de los Responsables

En Oficio No. FON-830-2020/FGAE/anny de fecha 9 de octubre de 2020, el Gerente General de FONAGRO, manifiesta lo siguiente: "En las posibles deficiencias determinadas por la Unidad de Auditoría Interna de MAGA a los Convenios Suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería Alimentación -MAGA- y las organizaciones beneficiadas, detalladas en el cuadro de la condición del posible hallazgo, me permito informarle las acciones realizadas por Fonagro de la manera siguiente:

Asociación ADIACO, Convenio No. 26-2019, ya se cumplió con el proceso para la liquidación de los Convenios Administrativos por parte de FONAGRO, lo cual consta con la suscripción y firma de las respectivas actas de liquidación.

El proceso de liquidación requiere la autorización del Consejo Directivo para la suscripción y entrega del finiquito así finalizar el mismo.

Es importante mencionar que, por instrucciones del Despacho Superior, a la fecha no se han celebrado reuniones de Consejo Directivo, limitando así, la finalización del proceso de liquidación para lo cual se necesita su conocimiento y aprobación.

Se adjuntan los siguientes documentos:



Handwritten signature and initials:
M
G
al. dr.

i. Nombramiento de Comisión Liquidadora No. FON-221E-2020/FGAE/anny, de fecha 31 de marzo de 2020 y Acta de liquidación No. 13-2020, de fecha 03 de abril de 2020, de la organización MANO AMIGA.

ii. Nombramiento de Comisión Liquidadora No. FON-098A-2020/FGAE/anny, de fecha 25 de febrero de 2020 Acta de liquidación No. 2-2020, de fecha 30 de marzo de 2020, de la organización ADIACO.

iii. Oficio No. DM-1342-2020, de fecha 20 de junio de 2020 emitido por el Despacho Superior de MAGA.

2. Los expedientes Administrativos del Convenio 04-2019 de la Cooperativa Agrícola Integral "Santa Rosita" Responsabilidad Limitada, Convenio 12-2019 de la Asociación de Desarrollo Integral Ixil Lochb Alib "Adil" y Convenio 35-2019 de la asociación para la elaboración y ejecución de proyectos de Desarrollo Integral para Guatemala -APDIGUA-, se encuentran en proceso de evaluación jurídica y se están realizando las auditorías de acuerdo a los CUAS números 93812-1-2020, 93828-1-2020 y 93802-1-2020, respectivamente, emitidos por la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO. Al finalizar este proceso serán presentados al Consejo Directivo para su aprobación, dependiendo de la programación de las reuniones del Consejo Directivo que autorice el Despacho Superior del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación - MAGA -.

Asimismo, en cuanto al Convenio Administrativo No.01-2019 de la asociación Comunitaria Maya Q Eqchi "Oxlaju Ha" (Trece Aguas), se encuentra en la etapa de presentación del Informe Final de la Ejecución del Proyecto, para posteriormente, iniciar con el proceso de liquidación establecido; el cual se desarrollará en un plazo de 60 días a partir de la entrega del mismo; es importante indicar, que ésta organización por efectos de la pandemia, y las complicaciones que representa, ha tenido dificultad para la entrega del Informe en mención, tomando en cuenta el contagio de algunos de sus miembros y que su ubicación es en el área rural del país.

Sin embargo, por medio del oficio No. FON-766A-2020/FGAE/anny, del 1 de septiembre de 2020, el Ing. Félix G. Arroyo E., Gerente General de FONAGRO, solicito al señor Juan Tiul Caal, Director Ejecutivo y Representante Legal de dicha organización, "presente a la brevedad el Informe Final de la Ejecución del Proyecto. (Se adjunta fotocopia).

En respuesta al oficio No. FON-766A-2020/FGAE/anny, el señor Juan Tiul Caal, Director Ejecutivo Representante Legal, de la asociación Comunitaria Maya Q Eqchi "Oxlaju Ha", FONAGRO indican que "no ha sido posible reunirnos como miembros de la Junta Directiva, pero actualmente se encuentra en proceso la



información del proyecto para poder presentar a FONAGRO el informe final lo más pronto posible."

CONCLUSION

Por lo anterior, solicito que el posible hallazgo sea desvanecido, debido que FONAGRO, ha cumplido con la gestión administrativa correspondiente al proceso de liquidación que le corresponde y está a la espera de que las autoridades superiores de MAGA autoricen la realización de reuniones de Consejo Directivo, para su finalización y entrega del finiquito.

Por todos los argumentos y documentos anteriormente presentados se solicita que los mismos se tengan considerados por la Unidad de Auditoría Interna de MAGA, por validos aceptados, para dejar sin efecto las posibles deficiencias indicadas en oficio UDAI-0-745-2020, emitido por la Unidad de Auditoría Interna relacionados al CUA No. 91886-1-2020.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, porque la documentación presentada por los responsables desvanece parcialmente el mismo, ya que los Convenios Administrativos Nos. 04-2019 de fecha 22 de enero de 2019 y Convenio No. 12-2019, se encuentran en proceso de evaluación jurídica, así como que se están realizando auditorías y al finalizar dicho proceso serán presentados al Consejo Directivo para su aprobación, por lo tanto es evidente que aún no están liquidados y con relación al Convenio No. 01-2019 de fecha 11 de enero de 2019, se observó que el primer desembolso fue realizado con fecha 08 de marzo de 2019 y el convenio establece en la cláusula décima séptima que el plazo es de 6 meses contados a partir de la fecha en que la asociación recibe el desembolso, por lo tanto el convenio venció el 08 de septiembre de 2019, no obstante que la autoridad de FONAGRO, solicitó la presentación del informe final a la asociación mediante el Oficio No. FON-766A-2020/FGAE/anny de fecha 01 de septiembre de 2020, lo realizó de manera inoportuna tomando en consideración la fecha de vencimiento del convenio respectivo.

Handwritten signatures and initials:
Jc
Gx
C. L. de.
P



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**Hallazgo No.1****Falta de publicación de información en la página Web****Condición**

Al efectuar la verificación en la página web del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación se observó que no se publican los convenios suscritos por dicho Ministerio con otras entidades, así como de los informes de avance físico y financieros de dichos convenios, durante el período del 01 de enero de 2019 al 31 de julio de 2020.

Criterio

El Decreto Número 101-97 del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas, artículo 17 Ter. Informes en Sitios Web y Comisiones de Trabajo del Congreso de la República, establece: "Los sujetos obligados a las disposiciones de la presente Ley, con el propósito de brindar a la ciudadanía guatemalteca transparencia en la gestión pública, además de cumplir con la entrega de información y documentación con la periodicidad que establece esta Ley, deberán mostrar y actualizar por lo menos cada treinta (30) días, a través de sus sitios web de acceso libre, abierto y gratuito de datos, y por escrito a las Comisiones de Probidad, de Finanzas Públicas y Moneda y a la Extraordinaria Nacional por la Transparencia, del Congreso de la República de Guatemala, la información y documentación siguiente, sin perjuicio de lo que al respecto establece la Ley de Acceso a la Información Pública:... literal e) Todo tipo de convenios suscritos con Organizaciones No Gubernamentales, Asociaciones legalmente constituidas, Organismos Regionales o Internacionales, así como informes correspondientes de avances físicos y financieros que se deriven de tales convenios"

El Decreto No. 57-2008 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Acceso a la Información Pública, artículo 10. Información Pública de oficio establece: "Los Sujetos Obligados deberán mantener, actualizada y disponible, en todo momento, de acuerdo con sus funciones y a disposición de cualquier interesado, como mínimo, la siguiente información, que podrá ser consultada de manera directa o a través de los portales electrónicos de cada sujeto obligado:...".

Causa

Falta de cumplimiento a la normativa aplicable por parte del Jefe de Información Pública, al no publicar los convenios suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; así como los informes de avance de la ejecución física y financiera de dichos convenios, en la página web del Ministerio.



[Handwritten signatures and initials]

Efecto

No se garantiza el acceso a la información que obra en los archivos y registros del MAGA y que son de interés nacional y de utilidad social.

Recomendación

Que el Administrador General gire instrucciones por escrito al Encargado de Comunicación Social e Información Pública y traslade la información relacionada con los convenios suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con otras entidades, con el fin de mantener actualizado el portal electrónico y publicar toda la información de conformidad con la normativa vigente.

Comentario de los Responsables

En Oficio No. Ref. Oficio CSEIP-AA-UIP-631-2020/pm de fecha 13 de octubre de 2020, el encargado de Comunicación Social e Información Pública, manifiesta lo siguiente: "En respuesta a la Providencia No. AG-2203-2020/hm de fecha 12 de octubre de 2020, enviada por la Administración General, por este medio se hace de su conocimiento que la información de los convenios suscritos por dicho Ministerio con otras entidades, así como de los informes físico y financiero de dichos convenios, durante el período del 01 de enero de 2019 al 31 de julio de 2020, SI SE ENCUENTRA PUBLICADA en el portal institucional de este Ministerio en el siguiente link: <https://www.maga.gob.gt/decreto13-2013/>. Si bien se pudo dar una confusión en la publicación de dicha información se aplicó una medida correctiva para facilitar el acceso. A continuación se explica la ruta a seguir...".

Comentario de Auditoría

Se analizó los comentarios presentados por el responsable para desvanecer el presente hallazgo de lo cual se indica que se ingresó al portal institucional del Ministerio al link que indicó el Encargado de Comunicación Social e Información Pública; sin embargo se estableció que con relación a la publicación de los convenios los cuales fueron objeto de muestra por la Auditoría Interna, no fueron publicados por lo que se confirma el presente hallazgo en lo que respecta a este punto, con relación a los informes de avance físico y financiero se corroboró la información y se estableció que si fueron publicados dichos informes.

Hallazgo No.2**Deficiencias en los expedientes de Convenios****Condición**

Se revisó una muestra de siete (7) expedientes de Convenios Administrativos suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con el Fondo



[Handwritten signatures and initials]

Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, por financiamientos otorgados bajo la modalidad de no reembolsable, determinándose las siguientes deficiencias:

a) Convenio No. 04-2019 de fecha 22 de enero de 2019, suscrito con la Cooperativa Agrícola Integral "Santa Rosita", Responsabilidad Limitada, se observó que la Resolución de aprobación del proyecto tiene fecha 08 de octubre de 2018 y las constancias de inscripción de la organización, así como del representante legal tienen fecha 12 de octubre de 2018, fecha que no es coherente con la fecha de aprobación del proyecto.

b) Convenio No. 35-2019 de fecha 14 de junio de 2019, suscrito con la Asociación para la Elaboración y Ejecución de Proyectos de Desarrollo Integral para Guatemala -APDIGUA-, se observó que la Resolución No. 44/2019 se aprobó con fecha 13 de mayo de 2019 y las constancias de inscripción de la organización, así como del representante legal ante el Registro de Personas Jurídicas del Ministerio de Gobernación, -REPEJU-, tienen fecha 08 de febrero de 2011 y 17 de abril de 2017 respectivamente, por lo que se estableció que dichas constancias están vencidas, debido a que solo tienen seis (6) meses de vigencia. Así también se constató que el Nombramiento del Representante legal venció el 01 de marzo de 2020.

Criterio

Resolución CA-152-0-2017, Consejo de Administración de Banco de Desarrollo Rural, S. A. -BANRURAL-. Reglamento para el Funcionamiento de Proyectos con Recursos del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, Artículo 8. REQUISITOS PARA OPTAR A FINANCIAMIENTOS DE FONAGRO. Último párrafo indica los requisitos anteriores..., son documentos fundamentales para que el Consejo Directivo apruebe el proyecto y el convenio respectivo.

Causa

Falta de control interno e inobservancia de los requisitos, procedimientos y plazos establecidos en normativa para los procesos de suscripción de convenios, por parte de la Asesoría Jurídica de FONAGRO.

Efecto

No se puede establecer responsabilidades al detectar algún incumplimiento por parte de la entidad con que se suscribe el convenio.

Recomendación

Que el Gerente General de FONAGRO, gire instrucciones a los encargados de conformar los expedientes, así como los responsables de ejecutar los proyectos



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

con fondos no reembolsables, para que previo a realizar los desembolsos se verifique que los expedientes cuenten con todo el historial de requisitos previos y posteriores de dichos proyectos hasta su liquidación.

Comentario de los Responsables

En Oficio No. FON-830-2020/FGAE/anny de fecha 9 de octubre de 2020, el Gerente General de FONAGRO, manifiesta lo siguiente: "En referencia al Convenio No. 04-2019 de fecha 22 de enero de 2019, de la Cooperativa Agrícola Integral "Santa Rosita", Responsabilidad Limitada, aprobado por el Consejo Directivo de FONAGRO, el 08 de octubre de 2018, se adjunta lo siguiente:

- i. Constancia de inscripción de dicha cooperativa, emitida por el Instituto Nacional De Cooperativas en fecha 12 de abril de 2018.
- ii. Constancia de Inscripción del Representante Legal, emitida por el Instituto Nacional de Cooperativas el 12 de abril de 2018.

CONCLUSION

Por lo anteriormente indicado, solicito se deje sin efecto el posible hallazgo, debido que el Fideicomiso FONAGRO, cuenta con documentación que integra los expedientes administrativos de los Convenios financiados con presupuesto asignado a Fonagro, debidamente archivados y que las resoluciones de inscripción de la organización y del Representante Legal fueron emitidas por el Instituto Nacional de Cooperativas -INACOP-, en fecha 12 de abril de 2018, fecha previa y documento vigente al momento de la aprobación del proyecto por el Consejo Directivo de FONAGRO (8 de octubre de 2018) y posterior a esa fecha la Asesoría Jurídica de FONAGRO, solicito actualización de dichas certificaciones, para continuar con su trámite ante las instancias de MAGA, habiéndolas presentado con fecha 12 de octubre de 2018.

b) En referencia al Convenio No. 35-2019, de fecha 14 de junio de 2019, de la Asociación para la Elaboración y Ejecución de Proyectos de Desarrollo Integral para Guatemala -APDIGUA-, aprobado por el Consejo Directivo de FONAGRO, el 13 de mayo de 2019, se adjunta lo siguiente:

- i. Certificación de inscripción de dicha Asociación, emitida por el Registro de las Personas Jurídicas -REPEJU-, en fecha 07 de febrero de 2019.
- ii. Certificación de Inscripción del Representante Legal, emitida por el Registro de las Personas Jurídicas -REPEJU-, el 07 de febrero de 2019.
- iii. Nombramiento de Presidente de Junta Directiva vigente y su respectiva razón de inscripción del nombramiento.



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

CONCLUSION

Por lo anteriormente indicado, solicito se deje sin efecto el posible hallazgo, debido que el Fideicomiso FONAGRO, cuenta con documentación que integra los expedientes administrativos de los Convenios financiados con presupuesto asignado Fonagro, debidamente archivados y que las certificaciones de inscripción de la Asociación del Representante Legal ante el Registro de las Personas Jurídicas -REPEJU- fueron emitidas el 07 de febrero de 2019, fecha previa a la aprobación del proyecto del Convenio No. 35-2019 por el Consejo Directivo de FONAGRO (13 mayo de 2019).

Así también, se adjuntó documentación que demuestra el nombramiento y registro en el Registro de las Personas Jurídicas vigente.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en virtud que se analizó y verificó la documentación presentada por los responsables de lo cual se indica lo siguiente: con relación a la literal a) Convenio No. 04-2019 de fecha 22 de enero de 2019, suscrito con la Cooperativa Agrícola Integral "Santa Rosita", Responsabilidad Limitada; no obstante que fueron presentadas las constancias de inscripción emitidas por el Instituto Nacional De Cooperativas en fecha 12 de abril de 2018, tanto de la cooperativa como del representante legal, sin embargo al momento de la verificación no estaban como documentos de soporte en el expediente, las que fueron emitidas con fecha 12 de octubre de 2018, por lo tanto se tomaron como evidencia las emitidas con fecha 12 de abril de 2018.

Con relación a la literal b) Convenio 35-2019 de fecha 14 de junio de 2019, de la Asociación para la Elaboración y Ejecución de Proyectos de Desarrollo Integral para Guatemala -APDIGUA-, no obstante que fueron presentadas las constancias de inscripción emitidas por el Registro de las Personas Jurídicas -REPEJU- de fecha 07 de febrero de 2019, tanto de la Asociación como del Representante Legal; sin embargo al momento de la verificación únicamente estaban como documento de soporte en el expediente las emitidas con fecha 08 de febrero de 2011 y 17 de abril de 2017, por lo tanto fueron las que se tomaron como evidencia, así como también el Nombramiento del Representante Legal de fecha 01/03/2020.

Es importante mencionar que dichas constancias son requisito previo para que FONAGRO apruebe los proyectos, por lo tanto dichos documentos deben ser parte del expediente, así como las actualizaciones posteriores que se realicen, para tener todo el historial del proyecto hasta su liquidación.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y

Handwritten signatures and initials:
- Top signature: [illegible]
- Middle signature: [illegible]
- Bottom signature: [illegible]
- Vertical text on the right: [illegible]

RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

De la Auditoría Interna

Se consultó con la persona responsable de seguimiento de la existencia de informes de Auditoría Interna, de lo cual informó que no hay recomendaciones de informes anteriores pendientes de implementar.

De la Contraloría General de Cuentas

Se consultó con la persona responsable de seguimiento de la existencia de informes emitidos por la Contraloría General de Cuentas, de lo cual informó que no hay recomendaciones de informes anteriores pendientes de implementar.

Normativa Legal para el Cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTICULO 66. "SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA. Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar las acciones que se han realizado para atender las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría.

La Contraloría a través de su dependencia específica dará seguimiento a las auditorías realizadas por los auditores gubernamentales, las unidades de auditoría interna de las entidades del sector público, firmas de auditoría y profesionales independientes, para comprobar las acciones realizadas para atender las recomendaciones respectivas.

Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles, para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-, sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación emitida en el presente informe.



Handwritten signature and initials:
m
G
e. A. de.

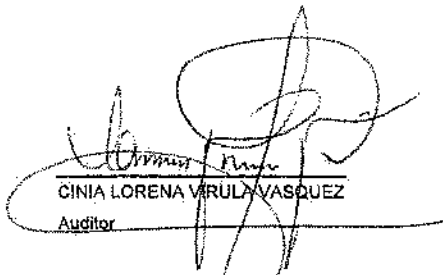
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	CARLOS FEDERICO ORTIZ ORTIZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	01/01/2019	21/05/2019
2	CARLOS ALFONSO ARRIVILLAGA CONTRERAS	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	22/05/2019	24/05/2019
3	CARLOS FEDERICO ORTIZ ORTIZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	01/01/2020	20/01/2020
4	CARLOS ALFONSO ARRIVILLAGA CONTRERAS	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	23/09/2019	04/10/2019
5	CARLOS FEDERICO ORTIZ ORTIZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	05/10/2019	31/12/2019
6	ALVARO ENRIQUE SAMAYOA ARANA	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	20/01/2020	25/02/2020
7	JOSE LUIS RODAS MENDEZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	28/02/2020	15/03/2020
8	ARMANDO GABRIEL POKUS YAQUIAN	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	16/03/2020	01/05/2020
9	JAIRO HOMERO CASTAÑEDA GARCIA	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	04/05/2020	31/07/2020
10	CARLOS FEDERICO ORTIZ ORTIZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	25/05/2019	22/09/2019
11	FELIX GIOVANNI ARROYO ESCOBAR	GERENTE GENERAL / GERENTE GENERAL	01/01/2019	31/07/2020



Handwritten signatures and initials:
Jm
GP
e. d. d. d.

COMISION DE AUDITORIA


CINIA LORENA VIRULA VASQUEZ

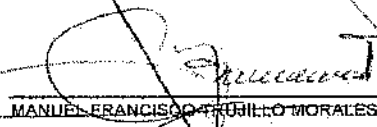
Auditor


HERIBERTO GAMALIEL YOC CHILEL

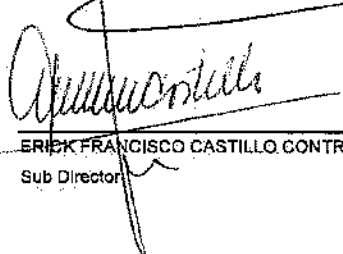
Auditor


IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA

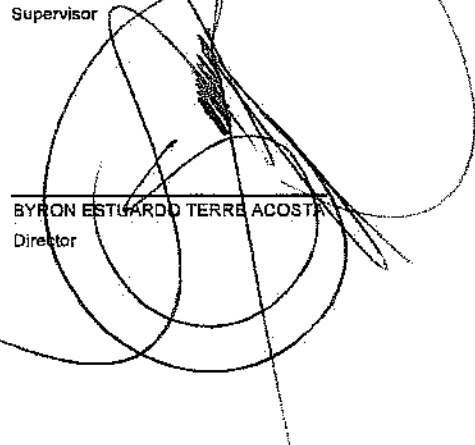
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA

Director



ANEXOS

ANEXO 1.

AÑO 2019											
No.	No. de convenio	Fecha	Plan	Dispositivos	Objeto del Contrato	Indicador	Aporte M/Colón	No. CUA	Fecha	Regr.	
1	01-2019	11/01/2019	Seis (6) Meses Contados A Partir De La Fecha En Que La Asociación Reciba El Desembolso	MAGA/TONAGRO	Asociación Comunitaria Maya Q'EQCH' - OXLAU HA (Tres Aguas)	Proyecto Productivo Fortalecimiento en la Producción y Comercialización de Orquídeas en la Asociación Comunitaria Maya Q'EQCH' OXLAU HA (Tres Aguas)	Q2,620,135.00	2,620,135.00	693	12/04/2019	512
2	04-2019	22/01/2019	Ocho (8) Meses Contados A Partir De La Fecha En Que La Cooperativa Reciba El Desembolso	MAGA/TONAGRO	Cooperativa Agrícola Integral "Santa Rosa" Responsabilidad Limitada	Proyecto Productivo de Intervención "Modernización de Centro de Acopio y Procesamiento de Cardamomo en San Antonio Senhú Alta Verapaz"	Q482,750.00	482,750.00	1016	18/04/2019	513
3	10-2019	01/04/2019	Tres (3) Meses Contados A Partir De La Fecha En Que La Asociación Reciba El Único Desembolso	MAGA/TONAGRO	Asociación de Desarrollo Integral "LOS CHOCALIS" - A.D.I.	Proyecto Productivo de Intervención "Implementación de Infraestructura Productiva y Equipamiento para la Producción de Tapa Tiplos en el Municipio de Nebul Quiché"	Q273,625.00	993,625.00	2441	25/10/2019	512
4	24-2019	14/05/2019	Tres (3) Meses A Partir De La Fecha En Que La Asociación Reciba El Único Desembolso	MAGA/TONAGRO	Asociación Guatemalteca Meso Amiga	Proyecto Fortalecimiento de Producción de Vain de la Abja Apis Melitana para la Asociación Guatemalteca Meso Amiga	Q1,301,877.00	1,301,879.00	1379	11/07/2019	512
5	28-2019	15/01/2019	Tres (3) Meses A Partir De La Fecha En Que La Asociación Reciba El Único Desembolso	MAGA/TONAGRO	Asociación de Productores para el Desarrollo Integral Aldea la Canebrera, Tzucuba, ADIACO	Proyecto Fortalecimiento de la Producción de Tapa	Q274,822.00	946,822.00	1634	23/08/2019	513
6	35-2019	14/04/2019	Tres (3) Meses A Partir De La Fecha En Que La Asociación Reciba El Único Desembolso	MAGA/TONAGRO	Asociación para la Elaboración y Ejecución de Proyectos de Desarrollo Integral para Guatemala - APDOLIA	Proyecto Fortalecimiento Productivo del Cultivo de Arveja Oliva para la Asociación APDOLIA	Q1,075,290.00	1,065,290.00	1642	13/09/2019	512
7	50-2019	02/12/2019	21 Meses Contados A Partir De La Fecha En Que La Cooperativa Reciba El Único Desembolso	MAGA/TONAGRO	Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "Emprendedores" para el Fomento de Desarrollo Económico de la Guatemalteca Residentes en el Estado, "CEPOQUA" R.L.	Proyecto Fortalecimiento de la Actividad Artesanal a través de Apoyos Financieros para la Producción de Tallas Tipico del Departamento de Totonicapán	Q2,698,600.00	2,998,600.00	223	19/02/2020	513
8	55-2019	17/12/2019	5 Años A Partir De La Fecha En Que La Asociación Reciba El Primer Desembolso	MAGA/TONAGRO	Asociación de Pequeños productores agrícolas de zona AMEPAP	Proyecto modular de intervención de agua potable superficial y bombeo agua para el cultivo de amar y tomate	Q1,837,970.94				
9	58-2018	27/12/2019	1 Año A Partir De La Fecha En Que El Códico Reciba El Primer Desembolso	MAGA/TONAGRO	Consejo Comunal de Desarrollo "CODEC" del Puerto Vista Hermosa de la Aldea Yancol del Municipio de San Marcos	Proyecto Instalación de Sistema de Riego Gravedad-Aspersion para el cultivo de papa	Q15,600,719.13				
10	405-2019	20/01/2019	De enero a diciembre de 2019	MAGA	Fundación Defensores de la Naturaleza	Cooperación Técnica y Financiera	Q1,000,000.00	3,000,000.00	1211-1211-1250-1100	30/07/2019-26/08/2019-26/08/2019-23/09/2019	440
TOTAL						Q22,872,491.02	21,384,101.00				

Handwritten signature and initials.



ANEXO 2

AÑO 2020											
No.	No. de convenio	Fecha	Plazo	Otorgantes		Objeto del Convenio	Fondos	Aporte S/Sicob	No. CUR	Fecha	Reng.
1	001-2020	04/03/2020	Tiene vigencia al momento de aprobación por Acuerdo Ministerial y concluirá con la presentación del último informe final por parte del PMA.	MAGA/ VISAN	PROGRAMA MUNDIAL DE ALIMENTOS	PROCESO DE COMPRA DE: 1) HARINA DE MAÍZ NIXTAMALIZADA; 2) FRIJOL NEGRO; 3) ARROZ BLANCO; 4) AVENA DE HOJUELAS y 5) ACEITE COMESTIBLE DE ORIGEN VEGETAL	Q57,047,690.00	27,799,487.54	200-201-236	30/07/2020 27/08/2020	211
2	002-2020	14/05/2020	A partir de la fecha del Acuerdo Ministerial que lo aprueba (15-5-2020) y finalizará con la presentación del MAGA el informe final	MAGA/ VISAN	PROGRAMA MUNDIAL DE ALIMENTOS	REALIZAR PROCESOS DE COMPRA DE FRIJOL NEGRO, ARROZ BLANCO, MAÍZ EN GRANO, ACEITE COMESTIBLE DE ORIGEN VEGETAL, AVENA EN HOJUELAS, MEZCLA DE MAÍZ CON SOYA FORTIFICADA, AZÚCAR FORTIFICADA CON VITAMINA A Y SAL YODADA	Q300,000,000.00	6,341,439.49	246	31/08/2020	211
3	004-2020	04/06/2020	A partir de la fecha del Acuerdo Ministerial que lo aprueba (17-6-2020) y finalizará con la presentación al MAGA el informe final	MAGA/ VISAN	PROGRAMA MUNDIAL DE ALIMENTOS	PARA LA COMPRA DE FRIJOL NEGRO, ARROZ BLANCO, MAÍZ EN GRANO, ACEITE COMESTIBLE DE ORIGEN VEGETAL, AVENA EN HOJUELAS, MEZCLA DE MAÍZ CON SOYA FORTIFICADA, AZÚCAR FORTIFICADA CON VITAMINA A Y SAL YODADA	Q50,000,000.00	Q-			211
TOTAL							Q947,377,171.00	34,140,927.03			

[Handwritten signature and initials]

