

4168582

000001



GOBIERNO de
GUATEMALA

DR. ALEJANDRO STANISLAU

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE DESARROLLO
ECONÓMICO RURAL

Auditoría Interna



OFICIO UDAI-O-929-2020

Guatemala, 18 de noviembre de 2020

Señor Ministro:

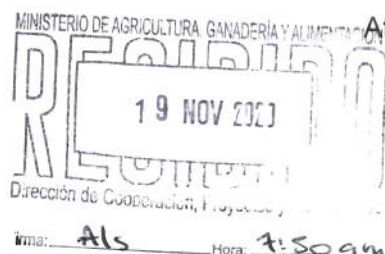
Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-077-2020, CUA 98520, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento al "SEGUIMIENTO DE HALLAZGOS DE CONTRALORÍA A FIDEICOMISOS", por el período comprendido del 15 de enero al 31 de agosto de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe. Sin embargo, recomiendo al Señor Ministro girar sus instrucciones a efecto se dé cumplimiento a las recomendaciones pendientes de implementar de auditorías anteriores, contenidas en el presente informe.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, envíe copia de la acción correctiva a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



19-11-2020
9:00

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-077-2020 en 14 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C: Dr. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural.
M. Sc. Diana Lorena Flores Véliz, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.

Archivo
BETA/r



7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407
PBX: 2413 7000, extensión 7220

adjuntar
solamente
el oficio



OFICIO UDAI-O-931-2020

Guatemala, 19 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
19 NOV 2020
A las _____ Hrs. Leíras _____

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 del siguiente Informe de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-077-2020 CUA 98520

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

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

Adjunto: Fotocopia del Informe en 15 folios + 1 CD.

C.c. Archivo

BETA/rr



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO DIAZ CUELLO

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

**RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-077-2020
CUA No. 98520**

Guatemala, 17 de noviembre 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 de auditoría UDAI-101-2020, CUA: 98520-1-2020 de fecha 01 de septiembre de 2020, se practicó AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO "SEGUIMIENTO DE HALLAZGOS DE CONTRALORÍA A FIDEICOMISOS", por el período comprendido del 15 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2020.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada, se concluye que las operaciones han sido revisadas y no se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe.

Resultado del seguimiento de hallazgos de Contraloría General de Cuentas en Cartas a la Gerencia e Informes de auditorías anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de Cartas a la Gerencia de auditorías anteriores, se estableció que de 15 recomendaciones formuladas, 6 recomendaciones se encuentran realizadas y 9 recomendaciones se encuentran en proceso de implementación; asimismo en Informes de auditorías anteriores, de 28 recomendaciones formuladas, 24 fueron realizadas y 4 recomendaciones se encuentran en proceso de implementación.

Recomendación

En virtud de lo anterior se recomienda al señor Ministro, gire instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, a efecto se realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que se encuentran en proceso de implementación.

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría **UDAI-077-2020**, en el cual se detalla la información del presente Resumen Gerencial.



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Con muestras de alta consideración y estima nos suscribimos de usted.

OSCAR RAÚL MONZÓN DÍAZ
Auditor

IRMA SUSANA HERNÁNDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor

HEBERTO GAMALIEL YOC CHIEL
Auditor

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores

BYRON ESTUARDO TERRÉ ACOSTA
Director

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:98520

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
SEGUIMIENTO DE HALLAZGOS DE CONTRALORÍA A
FIDEICOMISOS



GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2020

INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	2
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	3
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	6



INTRODUCCION

ANTECEDENTES

Aspectos relevantes de la entidad auditada

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre del 2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, describe en los siguientes artículos el objeto y atribuciones de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de la forma siguiente:

Artículo 20. Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, tiene por objeto la gestión de recursos internos y externos para el fortalecimiento o creación de programas y proyectos en el marco de las políticas sectoriales.

Artículo 21. Estructura Interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos. Para el cumplimiento de sus atribuciones la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos se estructura de la siguiente manera: Cooperación interna y Externa, Proyectos de Cooperación; y, Fideicomisos. Sus atribuciones son las siguientes:

1. Definir y aplicar en coordinación con las Unidades Ejecutoras, los criterios y mecanismos de ejecución técnica, en los proyectos específicos de desarrollo rural bajo la rectoría del Ministerio.
2. Coordinar la formulación y evaluación de Proyectos de Cooperación Externa.
3. Propiciar la gestión eficiente y eficaz de los instrumentos de cooperación técnica y financiera, vinculada a las actividades desarrolladas por el Ministerio.
4. Negociar, supervisar y reorientar los fideicomisos constituidos y por constituirse vinculados a las actividades promovidas por el Ministerio.
5. Coordinar la representación del ministerio en los comités técnicos constituidos y a constituirse en cada uno de los fideicomisos.
6. Recopilar la información sobre la administración financiera de los fideicomisos del Ministerio.
7. Velar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para cada fideicomiso y de su normativa respectiva.

[Handwritten signatures and initials]



8. Proponer las medidas correctivas que sean necesarias para un manejo sano de la cartera fideicometida.

9. Establecer un sistema de Gestión, Coordinación, Seguimiento y Evaluación de la Cooperación Externa Bilateral y Multilateral, para financiar los distintos compromisos establecidos en la Política Agrícola, Pecuaria, Forestal e Hidrobiológicas, en el marco de las Políticas Públicas Nacionales, Regionales y Globales, en lo que le compete.

10. Establecer un sistema de Gestión, Coordinación, Seguimiento y Evaluación de Fideicomisos que permitan apoyar los sectores agrícola, pecuario, forestal e hidrobiológico, en el marco de las Políticas Públicas Nacionales, Regionales y Globales.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, emitido por el Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Acuerdo Interno Número A-075-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT.
- Acuerdo Número A-107-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-101-2020 CUA No. 98520-1-2020 de fecha 01 de septiembre de 2020.

OBJETIVOS

GENERAL

Dar seguimiento al cumplimiento de implementación de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, durante el período fiscal 2019.

Específicos

- Dar seguimiento al cumplimiento de la implementación de recomendaciones formuladas en Cartas a la Gerencia durante el ejercicio fiscal 2019, formuladas por la Contraloría General de Cuentas.
- Dar seguimiento al cumplimiento de la implementación de recomendaciones



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

formuladas en Informes de Auditoría durante el ejercicio fiscal 2019, formuladas por la Contraloría General de Cuentas.

- Actualizar las matrices de seguimiento (SRA1), elaboradas por la Unidad de Auditoría Interna.
- Fortalecer el sistema de control interno relativo al seguimiento e implementación de recomendaciones formuladas por el ente fiscalizador.

DESCRIPCIÓN DE LA MATERIA CONTROLADA

El seguimiento a los hallazgos a Fideicomisos realizados por la Contraloría General de Cuentas, durante el ejercicio fiscal 2019, se realizará con base a las Cartas a la Gerencia e Informes emitidos a los diferentes Fideicomisos, en los cuales el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación es fideicomitante.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La Auditoría de Cumplimiento "Seguimiento de Hallazgos de Contraloría General de Cuentas a Fideicomisos", se realizó por el período del 15 de enero de 2020 al 31 de agosto 2020, comprendió la verificación del cumplimiento a las recomendaciones formuladas por la Contraloría General de Cuentas por medio Cartas a la Gerencia e Informes de Auditoría realizadas a los diferentes fideicomisos en los cuales el Estado de Guatemala realiza la función de fideicomitante a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Criterios Identificados que Incluyen Leyes, Normas, Reglamentos y Regulaciones Aplicables a la Materia Controlada de la Entidad

Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto.
- Decreto Número 2-70 del Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio de Guatemala.
- Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado.
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Decreto Número 50-2016 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

fiscal 2018.

- Decreto 19-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Bancos y Grupos Financieros.
- Decreto 27-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), y sus reformas.
- Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Actualización Tributaria.
- Acuerdo Gubernativo Número 540-2013, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Gubernativo Número 9-2017, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Normas de Auditoría Interna Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
- Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomiso.
- Manual para la Administración de Fideicomisos de la Administración Central.
- Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos.

Específicos

- Escritura de Constitución de cada uno de los Fideicomisos y sus modificaciones.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Durante el proceso de la auditoría de cumplimiento, "Seguimiento de Hallazgos de Contraloría a Fideicomisos" se evaluó lo siguiente:

CARTAS A LA GERENCIA:

1. Carta a la Gerencia, ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, Nombramiento DAS-10-0037-2019, Fideicomiso Formación de Recurso Humano.
2. Carta a la Gerencia, ejercicio del 1 de enero de 2018 al 31 de diciembre 2019, Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso Proyecto de



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

- Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala.
3. Carta a la Gerencia, ejercicio por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2019, Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso Crédito Rural.
 4. Carta a la Gerencia, ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor.
 5. Carta a la Gerencia, ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre 2019, asuntos relacionados con el control interno y el sistema de contabilidad, Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje.
 6. Carta a la Gerencia, ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre 2019, Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
 7. Matrices de seguimiento (SRA1), elaboradas por la Unidad de Auditoría Interna.
 8. Oficios de respuesta emitidos por parte del Despacho Ministerial, Viceministerios, Unidad de Auditoría Interna, Unidades Ejecutoras y Directores Ejecutivos y Fiduciarios.

INFORMES:

1. Informe de Auditoría, ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre 2019, Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso Crédito Rural.
2. Informe de Auditoría, ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje.
3. Informe de Auditoría, ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre 2019, Auditoría Financiera, Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.
4. Informe de Auditoría, ejercicio del 1 de enero de 2018 al 31 de diciembre 2019, Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor.
5. Informe de Auditoría, ejercicio del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre 2019, Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso Formación de Recurso Humano.
6. Informe de Auditoría, ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre 2019, Auditoría Financiera, y de Cumplimiento al Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco.
7. Informe de Auditoría, ejercicio del 1 de enero de 2018 al 31 de diciembre

Handwritten signatures and initials:
- Top signature: "gr"
- Middle signature: "gr"
- Below middle: a circular stamp or signature
- Bottom signature: "des."



2019, Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en la Zona de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala.

8. Informe de Auditoría, ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre 2019, Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATE INVIERTE.
9. Matrices de seguimiento (SRA1), elaboradas por la Unidad de Auditoría Interna.
10. Oficios de respuesta emitidos por parte del Despacho Ministerial, Viceministerios, Unidad de Auditoría Interna, Unidades Ejecutoras y Directores Ejecutivos y Fiduciarios.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

CARTAS A LA GERENCIA

No.	Fideicomiso	Hallazgos reportados en Informes	Realizada	En proceso	Pendiente
1	Fideicomiso Formación de Recurso Humano	1	0	1	0
2	Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala.	6	1	6	0
3	Fideicomiso Crédito Rural.	1	1	0	0
4	Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor.	1	1	0	0
5	Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riago y Drenaje.	2	1	1	0
6	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.	4	2	2	0
	TOTALES	16	6	9	0

Descripción de hallazgos de Cartas a la Gerencia

Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Hallazgos:

1. Recursos No Devueltos por el Fiduciario: **En Proceso.**



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala**Hallazgos:**

1. Expedientes de Crédito sin documento de soporte: **En proceso.**
2. Pérdida del valor de las Garantías por su antigüedad: **En proceso.**
3. Documentación de expedientes en riesgo de pérdida: **Realizada.**
4. Cobro en exceso de comisión bancaria: **En proceso.**
5. Falta de dictamen técnico y/o jurídico: **En proceso.**
6. Falta de registro en el Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN: **En proceso.**

Fideicomiso Crédito Rural**Hallazgos:**

1. Inversión de los recursos del fideicomiso: **Realizada.**

Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor**Hallazgos:**

1. Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores: **Realizada.**

Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje**Hallazgos:**

1. Falta de documentos técnicos de respaldo: **En proceso.**
2. Falta de Control Interno: **Realizada.**

Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte**Hallazgos:**

1. Cartera Garantizada: **Realizada.**



Handwritten signatures and initials on the right margin.

2. Contratos de personal: **En proceso.**
3. Actas suscritas en libros no autorizados: **En proceso.**
4. Pagos de servicios a nombre de particulares: **Realizada.**

INFORMES DE AUDITORÍA

No.	Fideicomiso	Hallazgos reportados en Informes	Realizada	En proceso	Pendiente
1	Fideicomiso Crédito Rural.	7	7	0	0
2	Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje.	7	7	0	0
3	Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.	3	3	0	0
4	Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor.	0	0	0	0
5	Fideicomiso Formación de Recurso Humano.	1	1	0	0
6	Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco.	6	6	1	0
7	Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en la Zona de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala.	1	0	1	0
8	Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATE INVIERTE-	3	1	2	0
	TOTALES	28	24	4	0

Descripción de hallazgos de Informes de Auditoría

Fideicomiso Crédito Rural

Hallazgos:

1. Documentación no presentada oportunamente e incompleta: **Realizada.**
2. Incumplimiento de las recomendaciones de auditoría anterior: **Realizada.**
3. Deficiente seguimiento para la recuperación de cartera morosa: **Realizada.**
4. Incumplimiento al Plan Operativo Anual: **Realizada.**
5. Ineficiente administración de Cartera Crediticia: **Realizada.**
6. Incumplimiento de cláusulas contractuales del fideicomiso: **Realizada.**
7. Deficiente gestión para la venta de activos extraordinarios: **Realizada.**



Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje**Hallazgos:**

1. Deficiencias de control interno: **Realizada.**
2. Incumplimiento al Plan Operativo Anual: **Realizada.**
3. Resistencia a la acción fiscalizadora: **Realizada.**
4. Deficiente registro en operaciones contables: **Realizada.**
5. Deficiente recuperación de cartera crediticia: **Realizada.**
6. Falta de gestión en el proceso de salvaguarda de recursos y recuperación del préstamo: **Realizada.**

Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-**Hallazgos:**

1. Deficiente control de asistencia del personal: **Realizada.**
2. Seguimiento a recomendaciones de auditoría anterior no cumplidas: **Realizada.**
3. Falta de arqueos periódicos: **Realizada.**

Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor**Sin recomendaciones****Fideicomiso Formación de Recurso Humano****Hallazgos:**

1. Falta de extinción y liquidación del fideicomiso: **Realizada.**

Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco**Hallazgos:**

Qu
g
d
der.



1. Deficiencia en los informes de Auditoría Interna: **Realizada.**
2. Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores: **Realizada.**
3. Incumplimiento a la ley de Presupuesto: **Realizada.**
4. Deficiente Plan Operativo Anual: **Realizada.**
5. Ingresos y gastos no registrados en el SICOIN: **En proceso.**
6. Falta de gestión para la recuperación del pago en exceso al impuesto Sobre la Renta. **Realizada.**

Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en la Zona de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala

Hallazgos:

1. Falta de seguimiento a proceso legal en recuperación de las garantías de préstamos hipotecarios: **En proceso.**

Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATE INVIERTE-

Hallazgos:

1. Incumplimiento de las recomendaciones de auditoría anterior: **Realizada.**
2. Falta de regularización de operaciones del fideicomiso en el SICOIN: **En proceso.**
3. Estados Financieros no reflejan la situación real del fideicomiso. **En proceso.**

Resultado del seguimiento a recomendaciones en Cartas a la Gerencia de auditorías anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones en Cartas a la Gerencia de auditorías anteriores, se estableció que de 15 recomendaciones formuladas, 6 recomendaciones se encuentran realizadas y 9 recomendaciones se encuentran en proceso de implementación emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

No.	SITUACION DE LAS RECOMENDACIONES	NO.	PORCENTAJE
1	REALIZADAS	6	40%
2	EN PROCESO	9	60%
3	PENDIENTES	0	0
	TOTAL EMITIDAS	15	100%



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

Resultado del seguimiento a recomendaciones de Informes de auditorías anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que de 28 recomendaciones formuladas, 24 recomendaciones fueron realizadas y 4 recomendaciones se encuentran en proceso de implementación emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

No.	SITUACION DE LAS RECOMENDACIONES	NO.	PORCENTAJE
1	REALIZADAS	24	86%
2	EN PROCESO	4	14%
3	PENDIENTES	0	0
	TOTAL EMITIDAS	28	100%

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que su vez se gire instrucciones a los responsables; a efecto realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que se encuentran en proceso 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, en el **Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría**, literalmente señala lo siguiente: "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."

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

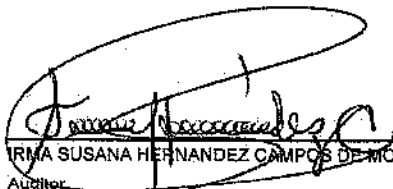


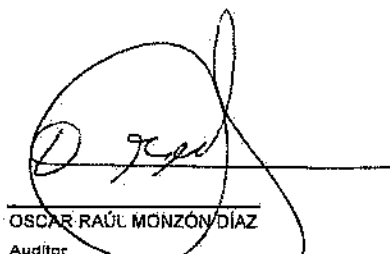
Handwritten signatures and initials on the right margin.

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

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Oscar David Bonilla Aguirre	Ministro	15/01/2020	01/04/2020
2	Vacante	Ministro	02/04/2020	14/04/2020
3	José Angel López Camposeco	Ministro	15/04/2020	31/08/2020
4	José Felipe Orellana Mejía	Viceministro de Desarrollo Económico Rural	15/01/2020	16/01/2020
5	Luis Eduardo Mendoza Soto	Viceministro de Desarrollo Económico Rural	17/01/2020	03/08/2020
6	José Miguel Antonio Duro Tamasiunas	Viceministro de Desarrollo Económico Rural	04/08/2020	31/08/2020
7	Licda. Diana Lorena Flores Véliz	Director Ejecutivo IV/ Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos	15/01/2020	31/08/2020


 IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
 Auditor


 OSCAR RAÚL MONZÓN DÍAZ
 Auditor


 HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
 Auditor


 MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
 Supervisor


 ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
 Sub Director


 BYRON ESTUARDO TORRE AGOSTA
 Director

