

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓNRECIBIDO
10 DIC 2021

ADMINISTRACIÓN GENERAL

Hora: 9:30

Firma: [Firma]

Señor Viceministro:

OFICIO UDAI-O-898-2021

Guatemala, 10 de diciembre de 2021

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-100-2021, CUA 100092, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE FONAGRO", por el periodo comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera 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.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Ingeniero
Víctor Hugo Guzmán Silva
Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones
Encargado del Despacho Ministerial
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-100-2021 en 20 folios, + Carto e le Administración UDAI-CA-034-2021 en 410101
Resumen Gerencial en 2 folios.

C.C: Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones
Lic. Harold Gacvani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO

Archivo
BETA/r

RECEPCION FONAGRO
RECIBIDO
13 DIC 2021

HORA:

NOMBRE:

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

VICEMINISTERIO DE SANIDAD
AGROPECUARIA Y REGULACIONESRECIBIDO
10 DIC 2021

HORA: 9:33 POR: [Firma]

OFICIO UDAI-0-903-2021

Guatemala, 13 de diciembre de 2021

Doctor

Edwin Humberto Salazar Jerez

Contralor General

Contraloría General de Cuentas

Su Despacho

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.	CUA	AUDITORÍA
UDAI-100-2021	100092	UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE FONAGRO

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Adjunto: Fotocopiado del Informe en 27 folios + 1 CD.

e.e. Archivo

BETA/rr

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

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407

PBX: 2413 7000, extensión 7220

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORIA UDAI-100-2021
CUA No. 100092-1-2021

Guatemala, 09 de diciembre de 2021

Señor Viceministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, 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-115-2021 de fecha 06 de septiembre de 2021, CUA 100092-1-2021, se practicó Auditoria Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de FONAGRO, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2021.

Como resultado de la Auditoria Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas son realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.


Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoria No. UDAI-100-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

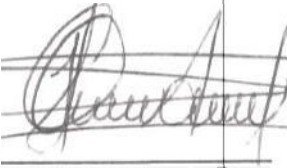
Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, le saludamos.

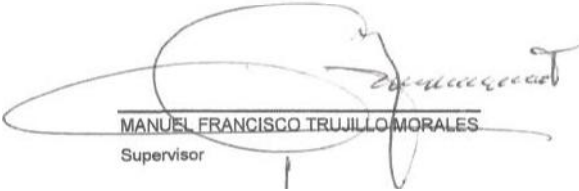
Atentamente,

Ingeniero Agrónomo
Victor Hugo Guzmán Silva
Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones
Encargado del Despacho Ministerial
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

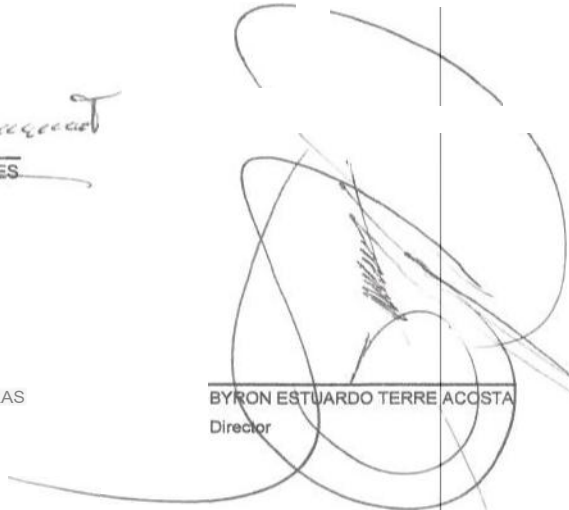
11111

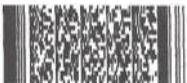

CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor


EDDY ULISES MONROY ALEGRIA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 100092

AUDITORIA
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION
FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE FONAGRO
DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 30 DE ABRIL DE 2021



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	6
GENERALES	6
ESPECIFICOS	6
ALCANCE	7
INFORMACION EXAMINADA	7
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	8
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	16
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	17
COMISION DE AUDITORIA	18



ANTECEDENTES

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

De acuerdo a la estructura orgánica del MAGA, El Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, depende directamente del despacho del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como un ente asesor y consultivo, el fondo orientará su apoyo financiero y técnico a privilegiar a los pequeños y medianos productores agropecuarios.

Mediante Acuerdo Ministerial No. 284-2015 del 17 de abril de 2015, se acuerda Desconcentrar la Administración Financiera en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa. Surgieron varias modificaciones al acuerdo antes indicado, la última modificación se realizó mediante Acuerdo Ministerial No. 96-2020 de fecha 27 de mayo de 2020. Las unidades desconcentradas vigentes son las siguientes:

1. Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-;
2. Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-;
3. Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-;
4. Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén;
5. Instituto Geográfico Nacional -IGN- "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez";
6. Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-;
7. Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-;
8. Unidad Ejecutora del Fondo Nacional para el Desarrollo -FONADES-;
9. Unidad Ejecutora del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.

Visión

"Apoyar al sector productivo agropecuario organizado, en la realización de proyectos de desarrollo integral y sostenible, mediante la ejecución eficiente de los recursos financieros y técnicos en apoyo a la lucha contra el hambre y la pobreza."



Misión

"Contribuir al mejoramiento de las condiciones de la calidad de vida de las familias rurales del sector agropecuario, a través del acceso a modernización de la actividad agropecuaria."

Función o Gestión Principal

De conformidad con el artículo 2 del Acuerdo Gubernativo 133-94, Reglamento para la Administración del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, debe perseguir los siguientes objetivos:

- 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 formaliza de acuerdo al procedimiento que establece el Reglamento para el Financiamiento de Proyectos con Recursos del Fideicomiso "Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-."
- Movilizar con flexibilidad y en forma oportuna los recursos financieros y técnicos del plan de inversiones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Desarrollar programas de preinversión de proyectos con el fin de evaluar su factibilidad.
- Contar con un mecanismo idóneo para administrar eficientemente los recursos financieros provenientes de organizaciones internacionales.
- Destinar los recursos financieros del FONAGRO para el financiamiento de proyectos con carácter reembolsable y no reembolsable.
- 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-.
- Cubrir los gastos de administración y funcionamiento del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.

Origen y Destino de los Recursos

Los recursos provienen del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para los Ejercicios fiscales 2020 y 2021, trasladados de conformidad al mandato constitucional y normativas legales correspondientes.



Antecedentes de Auditoría

Los últimos informes de auditoría fueron los siguientes:

- Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por la Unidad de Auditoría Interna a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de FONAGRO, informe UDAI-015-2020 de fecha 09 de junio de 2020, por el periodo comprendido del 01 de marzo de 2019 al 31 de diciembre de 2019.
- Auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicada por la Contraloría General de Cuentas, informe DAS-10-0024-2020, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.
- La estructura orgánica de FONAGRO está conformado por distintas unidades, una de ellas es la Unidad de Auditoría Interna –UDAI–, quien es la responsable de coordinar y realizar las acciones de fiscalización, revisión y validación de la ejecución financiera de FONAGRO.

Herramientas de Tecnología de la Información -TI-

Dentro del proceso de conocimiento a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de FONAGRO, se estableció que esta unidad, cuenta con accesos a herramientas de tecnología, en ese sentido citamos las siguientes herramientas:

- Sicoin Web
- Guate compras
- Sistema de Gestión -SIGES-

LEGISLACIÓN

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto No. 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto No. 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto No. 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado;
- Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Decreto No. 31-2012, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Contra la Corrupción;

- Decreto No. 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019 con vigencia para el año 2021;
- Acuerdo Gubernativo 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los Centros de Trabajo;
- Acuerdo Gubernativo No. 540-2013, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto;
- Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Acuerdo Gubernativo No. 613-2005, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo No. 122-2016, Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado;
- Acuerdo Gubernativo No. 321-2019 Distribución Analítica del Presupuesto conforme al Decreto No. 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019 con vigencia para el año 2020;
- Acuerdo Gubernativo No. 253-2020 Distribución Analítica del Presupuesto conforme al Decreto No. 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019 con vigencia para el año 2021;
- Acuerdo Ministerial No. 214-2004, Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria;
- Acuerdo Ministerial No. 379-2019, Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, 6ª Edición;
- Acuerdo Ministerial No. 73-2021, Disposiciones Obligatorias para la contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional.

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial No. 354-2017, Reglamento para la administración y funcionamiento del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-;
- Resolución No. 48-2017 que aprueba el Manual de Organización, Funciones



- del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-;
- Resolución No. 49-2017 que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-;
 - Acuerdo Gubernativo No. 26-2019, Reglamento para el reconocimiento de gatos por servicios prestados en el transcurso del ejercicio fiscal 2019;
 - Acuerdo Gubernativo No. 106-2016, del Presidente de la República, Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos;
 - Acuerdo Gubernativo No. 35-2017, acuérdesse emitir las siguientes Reformas. Acuerdo Gubernativo Número 106-2016 de fecha 30 de mayo de 2016, Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos;
 - Acuerdo Gubernativo No. 217-94, Presidente de la República de Guatemala Reglamento de Inventarios de la Bienes Muebles de la Administración Pública;
 - Acuerdo Ministerial No. 250-2017, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios;
 - Acuerdo Ministerial No. 228-2018, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
 - Acuerdo Ministerial No. 293-2018, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos para Administración y uso de cupones de Combustible de las Dependencias de la Institución que Dependen del Despacho Ministerial;
 - Acuerdo Ministerial No. 247-2017, Normativa para la administración de los vehículos del MAGA;
 - Resolución No. 18-2019 de la Dirección de Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- y sus modificaciones;
 - Circular No. 3-57, de la Dirección de Contabilidad del Estado, relacionada al manejo, control y custodia de los activos fijos del Estado;
 - Manuales, Resoluciones, Oficios, Circulares y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

Fundamento legal de la auditoria

La auditoria se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;



- Acuerdo No.09-03 emitido por la Contraloría General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno;
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Acuerdo Número A-107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoria Gubernamental; y
- Nombramiento No. UDAI-115-2021, GUA 100092-1-2021 de fecha 06 de septiembre de 2021 suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos asignados a la Unidad Desconcentrada e Administración Financiera y Administrativa del FONAGRO, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de la Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la UDAFA de FONAGRO y su respectiva documentación de soporte;
- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de cupones de combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros adquiridos;
- Evaluar el registro, administración de los activos, además, verificar que los mismos se encuentran asegurados y para el caso de los vehículos, se haya dado cumplimiento al pago del Impuesto de Circulación por el período correspondiente;
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la entidad y verificar el cumplimiento relacionado a la actualización de datos de los funcionarios ante la CGC;
- Comprobar que los procesos de compras se realizan bajo las condiciones y procedimientos establecidos para el efecto;



Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large 'A' and 'CX' at the top, and a signature 'gn' at the bottom.

- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa; y
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y a la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría financiera, por el periodo del 01 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2021, comprendió la revisión de los documentos y el registro que amparan las operaciones administrativas y financieras de la UDDAF DEL FONAGRO, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

Mediante oficio UDDAF/FONAGRO-RP-253-2021 de fecha 03 de noviembre de 2021, emitido por el señor Roque Ulises Perez Esquivel, Encargado de Inventarios, en el cual informa al Licenciado Julio Roberto Jo Aldana, Coordinador de la Auditoría Interna de FONAGRO, que las tarjetas de responsabilidad están en resguardo del equipo de auditoría de la Contraloría General de Cuenta, lo que limitó la revisión de dichas tarjetas utilizadas durante el periodo auditado.

INFORMACION EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Durante el proceso de la Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de FONAGRO, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2021, se evaluaron las áreas siguientes:

- Estructura de Control Interno;
- Disponibilidad de efectivo;
- Fondo de Combustible;
- Área de almacén;
- Corte de formas.
- Activos fijos;
- Póliza de cobertura de seguros;
- Nómina de personal;
- Modificaciones presupuestarias;

- Comprobantes Únicos de Registro; y
- Ejecución presupuestaria.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Agricultura Agropecuaria -FONAGRO-, en las diferentes áreas que la integran, mediante cuestionarios de control interno, dirigidos a los responsables de las áreas objeto de evaluación; determinándose que es razonable, excepto por la limitación en el alcance y las deficiencias de control interno que se indican en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-034-2021, de fecha 08 de diciembre de 2021.

Disponibilidad de Efectivo

La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Agricultura Agropecuaria -FONAGRO-, administra los fondos que le son acreditados en la cuenta monetaria 3-013-06810-5 a nombre de FONAGRO FUNCIONAMIENTO, la que recibe aportes mensuales del Fideicomiso FONAGRO, de la cuenta de Ahorro 4099037175 denominada Fondo Nac. para la React. y Mode, ambas del Banco de Desarrollo Rural.

Dentro de las pruebas sustantivas realizadas se conciliaron los saldos de la cuenta bancaria descrita en el párrafo anterior, y se comprobó al 30 de septiembre de 2021 un saldo en libros de Q. 2,457,115.77, saldo según Estado de Cuenta Bancario de Q.2,540,629.77 y se observaron 13 cheques en circulación por un total de Q.83,514.00, observando que los registros y controles son razonables.

Los registros se realizan en los siguientes libros autorizados por Contraloría General de Cuentas: a) Libro de Bancos, registro L2 54626 autorizado el 14 de junio de 2021 y b) Libro de Conciliaciones Bancarias, registro L2 17820 autorizado el 27 de enero de 2012.

La Licenciada Maria Alejandra Velásquez Hernández, Encargada de Tesorería, contratada bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", es quien



realiza el registro y control de la cuenta de funcionamiento y conciliaciones bancarias, con el visto bueno del Jefe Financiero / Administrativo, Señor José Roberto Tellez Conde.

El Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de -FONAGRO- y el Señor José Roberto Tellez Conde, Jefe Financiero / Administrativo, son los firmantes autorizados ante el Banco de Desarrollo Rural de la Cuenta de Funcionamiento.

Se procedió a realizar el corte y arqueo de la Caja Chica, en el que se tuvo a la vista el oficio FON-001-2021/FGAE/anny de fecha 04 de enero de 2021, que autoriza la apertura de la Caja Chica por un monto de Q.10,000.00 para el funcionamiento de las actividades de FONAGRO, sin embargo, se observó un error en el oficio de autorización de caja chica, en el que se indica "periodo fiscal 2020", siendo el correcto, periodo fiscal 2021.

Con resolución de aprobación GG-A-1-2021 de fecha 04 de enero de 2021, se nombró a la Licenciada María Alejandra Velásquez Hernández, para la administración del fondo de Caja Chica, para el ejercicio fiscal 2021, en el artículo 6 indica lo siguiente: "La Unidad Auditoria Interna de FONAGRO deberá efectuar auditorias financieras y de procedimientos periódicamente". El Licenciado José Ramiro Veliz Ozuna, auditor interno de FONAGRO, es el encargado de realizar el arqueo mensualmente a la Caja Chica, se evidenció dicho proceso mediante documento interno firmado y sellado por los responsables con resultados satisfactorios.

Se observó que el 05 de enero de 2021, se apertura el fondo de caja chica, con el cheque No. 00008176 por un valor de Q.10,000.00, saldo registrado en el libro de Control de Caja Chica, con registro L2 54627 de fecha 14 de junio de 2021, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Se revisó según muestra seleccionada la documentación que respalda las liquidaciones de Caja Chica y se observó que se encuentran debidamente documentadas, realizadas oportunamente según normativa interna y con resultados razonables.

Fondo de Combustible

Se realizó el arqueo de cupones del fondo de combustible el día 28 de octubre de 2021, el cual está integrado de la siguiente manera:

**Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad
Agropecuaria**

Integración de cupones de combustible

Al 28 de octubre de 2021

DESCRIPCIÓN	VALOR DEL CUPON	NO. DE CUPÓN		CANTIDAD	MONTO DISPONIBLE
		DEL No.	AL No.		
Cupones Uno Guatemala	Q.100.00	16095651	16096239	589	Q.58,900.00
Cupones Uno Guatemala	Q.50.00	16095180	16095539	360	Q.18,000.00
TOTAL					Q.76,900.00

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la UDDAF de FONAGRO.

El registro, control y resguardo de los cupones de combustible están bajo la responsabilidad del M.A. Licenciado David Estuardo Mejicanos Ramírez, Encargado de Combustible, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", quien a su vez es Encargado de Almacén, contratado bajo el renglón presupuestario 011, quien utiliza el Libro para Conocimientos de Entrega de Cupones de Combustible, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro 63468 de fecha 23 de octubre del 2015, se observó que los registros y controles se realizan oportunamente.

De forma selectiva se procedió a revisar los expedientes de solicitud y liquidación del combustible, juntamente con la normativa establecida en la Resolución No. 49/2017 que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos del FONAGRO, Capítulo III "Administración y Manejo de Cupones de Combustible", observando niveles bajos de seguridad en el control interno, identificados en las deficiencias de control interno indicadas en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-034-2021, de fecha 08 de diciembre de 2021.

Área de almacén

El registro y control de materiales y suministros adquiridos, se realiza en formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para el ingreso de materiales y suministros se utiliza la forma 1 H Constancia de Ingreso a Almacén e Inventario y para el despacho se utilizan la Requisición al almacén de materiales y suministros, Libro para control de entregas de requisiciones al almacén de materiales y suministros y Tarjeta para control de ingresos y egresos de suministros, autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

La responsabilidad del control y registro del almacén está a cargo del M.A. Licenciado David Estuardo Mejicanos Ramírez, Encargado de Almacén,



contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente, se observó que las operaciones y registros son razonables.

Se procedió a realizar el conteo físico de los productos en el almacén, mediante el método de muestra selectiva confrontado con el saldo registrado en las tarjetas de Kardex se constató que existen producto vencidos, los cuales están en proceso de baja como indica el acta administrativa 023-2021 de fecha 08 de noviembre de 2021, donde evidencian la destrucción de 26 tintas marca Canon y 12 tintas marca HP.

En la evaluación a los procesos, los resultados se consideran razonables, excepto por las deficiencias establecidas en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-034-2021, de fecha 08 de diciembre de 2021.

Corte de Formas

Se realizó corte de formas autorizadas por la Contrataría General de Cuentas, en las diferentes áreas que conforman la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del -FONAGRO-, en donde he verificado el control y resguardo de las mismas con resultados satisfactorios. A continuación se presenta el detalle:

Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria
Corte de formas, autorizadas por la Contrataría General de Cuentas
Al 09 de noviembre de 2021

Nº.	DESCRIPCIÓN	UTILIZADAS DEL 01 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2021			EXISTENCIAS		
		Del No.	Al No.	CANTIDAD	Del No.	Al No.	CANTIDAD
1	LIBRO PARA CONTROL DE FORMULARIOS RG-A Y RG-L	35	51	17	52	200	149
2	LIBRO PARA EL CONTROL DE ENTREGA DE REQUISICIÓN AL ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS	72	91	20	92	200	109
3	FORMULARIO DE SOLICITUD DE PEDIDO	2,551	2,842	92	2,643	2,800	158
4	FORMULARIO REQUISICIÓN AL ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS	1,140	1,411	272	412	2,100	689
5	FORMULARIO RECONOCIMIENTO DE GASTOS ANTICIPO (RG-AI)	774	1,093	320	1,094	2,000	907
6	FORMULARIO RECONOCIMIENTO DE GASTOS LIQUIDACIÓN (RG-LI)	1,107	1,636	530	1,637	2,300	664
7	TARJETA PARA CONTROL DE INGRESO Y EGRESO DE SUMINISTROS (KAROEX)	605	1,029	425	1,030	1,500	471
8	LIBRO PARA INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS	115	138	22	137	500	384
9	TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVOS FIJOS	*			820	1,500	881
10	FORMAS I-H CONSTANCIA DE INGRESO A ALMACÉN E INVENTARIO	56,293	56,300	8	56,301	75,000	18,700
11	FORMAS I-H CONSTANCIA DE INGRESO	807,251	807,373	123	807,374	807,450	11

111111

A ALMACÉN E INVENTARIO							
12	LIBRO DE CONTROL DE CAJA CHICA	67	106	40	107	200	94
13	LIBRO CONTROL DE VALES	18	23	6	24	200	100
14	LIBRO DE CONCILIACIÓN BANCARIA	130	153	24	154	200	47
15	LIBRO DE BANCOS	362	408	47	409	600	192
16	LIBRO DE CONOCIMIENTO DE ENTREGA DE CUPONES DE COMBUSTIBLE	194	265	72	266	400	135

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la UDDAF de FONAGRO.

* Tarjetas de responsabilidad en revisión por la Contraloría General de Cuentas.

Mediante oficio UDDAF/FONAGRO-RP-253-2021 de fecha 03 de noviembre de 2021, emitido por el señor Roque Ulises Perez Esquivel, Encargado de Inventarios, en el cual informa al Licenciado Julio Roberto U0 Aldana, Coordinador de la Auditoría Interna de FONAGRO, que las tarjetas de responsabilidad están en resguardo del equipo de auditoría de la Contraloría General de Cuentas, lo que limita la revisión de dichas tarjetas utilizadas durante el periodo auditado.

Activos fijos

El control, registro y resguardo de los Activos Fijos de Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de FONAGRO, se realiza en el Libro de Inventarios de Activos Fijos autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro L2 No. 45201, de fecha 31 de mayo de 2019, dichos registros están a cargo del Señor Roque Ulises Perez Esquivel, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Se verificaron los saldos operados en el libro de inventarios, Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- y la integración de tarjetas de responsabilidad, se determinaron variaciones en los saldos operados, las cuales se detallan en el cuadro siguiente:

Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria Integración de activos fijos Al 11 de noviembre de 2021

DESCRIPCIÓN	SEGÚN TARJETAS	INVENTARIOS S/SICOIN	SEGÚN LIBROS UNIDAD	VARIACIONES		
				Tarjetas/SICOIN	Tarjetas/Libro	SICOIN/Libro
ACTIVOS FIJOS	Q.4,173,936.43	a.1,os2,se1.11	Q.1,653,328.42	a.2,ese,610.1p	Q.2,520,608.01	Q.(448,002.09)
N O CONTABILIZADOS		Q.172,338.56				
TOTALES	Q.4,173,938.43	Q.1,205,326.33	Q.1,853,328.42	Q.2,968,610.10	Q.2,520,608.01	Q.(448,002.09)

Fuente: Elaboración propia, observando registros del Libro de Inventarios, SICOIN y tarjetas de responsabilidad.

La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de FONAGRO tiene en proceso el traslado de activos asignados a las Unidades Ejecutoras 000 y 201 por parte de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que se asignen a la Unidad Ejecutora 213. Se observaron gestiones por parte de la UDDAF de FONAGRO en relación al traslado de los bienes.

Al revisar la integración de los activos fijos, las tarjetas de responsabilidad no fueron trasladadas para su revisión, según oficio UDDAF/FONAGRO-RP-253-2021 de fecha 03 de noviembre de 2021, emitido por el señor Roque Ulises Perez Esquivel, Encargado de Inventarios, en el cual comunica al Licenciado Julio Roberto Jo Aldana, Coordinador de la Auditoría Interna de FONAGRO, que dichas tarjetas están en resguardo del equipo de auditoría de la Contraloría General de Cuentas, derivado de lo antes indicado el saldo de las tarjetas de responsabilidad se consignó mediante reporte interno proporcionado por el Encargado de Inventarios.

En la evaluación a los procesos, los resultados se consideran razonables, excepto por las deficiencias establecidas en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-034-2021, de fecha 08 de diciembre de 2021.

Póliza de cobertura de seguros

Mediante Comprobante Único de Registro -CUR- No. 320 de fecha 27 de abril de 2020 y cheque No. 000007532 de fecha 11 de febrero de 2021, se realizó el pago de la prórroga de seguro de vehículos asignados a FONAGRO emitido por la Aseguradora Guatemalteca, S.A. según póliza AUTO-25065 por un monto de Q. 7,556.77.

Mediante Código Único de Registro -CUR- No. 936 de fecha 15 de junio de 2020 y cheque No. 000007595 de fecha 11 de marzo de 2021, se realizó el pago de la prórroga de seguro de vehículos asignados a FONAGRO emitido por la Aseguradora Guatemalteca, S.A. según póliza AUTO-25065 por un monto de Q. 7,069.24.

Según Código Único de Registro -CUR- No. 1712 de fecha 19 de septiembre 2020 y cheque No. 000007746 de fecha 21 de junio de 2020, se realizó el pago de la póliza de seguros de vehículos asignados a FONAGRO emitido por la Aseguradora Guatemalteca, S.A. según póliza AUTO-26520 por un monto de Q. 72,535.50.

Según Código Único de Registro -CUR- No. 1011 de fecha 18 de junio 2020 y



cheque No. 000007636 de fecha 17 de abril de 2020, se realizó el pago de la póliza de seguros de equipo electrónico asignados a FONAGRO emitido por el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, según póliza EE-569 por un monto de Q. 16,394.45.

Mediante resguardo provisional sin número emitido por la Aseguradora Guatemalteca S.A. con fecha 22 de enero 2021, se aseguran los vehículos asignados a FONAGRO del 01 de enero al 28 de febrero de 2021, según póliza AUTO-26520 por un monto de Q. 0.00.

Según Comprobante Único de Registro -CUR- No. 631 de fecha 30 de marzo de 2021 y cheque No. 000008251 de fecha 04 de marzo de 2021, se realizó el pago de la póliza de seguros de vehículos asignados a FONAGRO emitido por el Seguros GyT S.A, según póliza AUTO-424575 por un monto de Q. 75,198.48.

Según Código Único de Registro -CUR- No. 984 de fecha 29 de abril de 2021 y cheque No. 000008329 de fecha 29 de abril de 2020, se realizó el pago de la póliza de seguros de Equipo Electrónico asignados a FONAGRO, con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, emitido por el Banco Crédito Hipotecario Nacional, según póliza EE-584 por un monto de Q. 16,394.45.

Nómina de personal

Se evaluó la nómina del personal a disposición de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de FONAGRO, la cual está conformada por 8 personas, así mismo, se verificó que cumplen con la actualización de datos personales ante la Contraloría General de Cuentas y la emisión de la fianza de fidelidad por el personal correspondiente. La contratación y pago al personal la administra la Dirección de Recursos Humanos y la Unidad de Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

De la misma forma se tuvo a la vista la nómina del mes de agosto de 2021 del personal contratado en el subgrupo 18, correspondiente a un total de 55 personas, quienes emiten facturas por los servicios prestados al FONAGRO. La contratación del personal se realiza con la autorización del Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Gerente General del FONAGRO.

La asistencia de personal está a cargo de cada jefe o encargado de área, quienes son los responsables de informar a la Administración de FONAGRO, mediante el reporte denominado Control de Asistencia.



**Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad
Agropecuaria**
Personal Permanente, Prestadores de Servicios Técnicos y Profesionales
Al 31. de agosto de 2021.

Renglón Presupuestario	Cantidad de personal contratado
011 Personal permanente	0
022 Personal por contrato	
189 Otros estudios y/o servicios	
Sub Grupo 18 Personal temporal	55
Total	55

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la UDDAF de OCRET.

Se realizó verificación física de personal de acuerdo a la muestra seleccionada de acuerdo a listado proporcionado por el Gerente General de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera de FONAGRO, debidamente sellado y firmado, así mismo se trasladó al personal una boleta de verificación física de prestadores de servicios técnicos y profesionales, encontrándose el personal en sus lugares de trabajo, obteniendo resultados razonables.

Modificaciones Presupuestarias

Se revisó la documentación que respalda las modificaciones presupuestarias por el periodo del 01 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2021, y se comprobó que las operaciones y registros contables son razonables.

La Senara Judith Elizabeth Felipe Sánchez, Encargada de Presupuesto, contratada bajo el renglón presupuestario 011, "Personal Permanente es la responsable de registrar las modificaciones presupuestarias, previa autorización de la Autoridad Superior, quien está contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Comprobantes Únicos de Registro -CUR-

Se evaluaron los Comprobantes Únicos de Registro y se comprobó que cuentan con su respectiva documentación de soporte de conformidad con la muestra seleccionada, por lo que los resultados se consideran razonables.

Ejecución Presupuestaria

Según reporte generado en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- No. R00804768.rpt, se observó que el Fondo Nacional para la Reactivación y



Modernización de la Actividad Agropecuaria, le fue asignado para el ejercicio fiscal 2020, un presupuesto por la cantidad de Q.100,365,000.00 el mismo fue modificado por un valor de Q.52,745,000.00, por lo que el presupuesto vigente ascendió a la cantidad de Q. 47,620,000.00, con una ejecución al 31 de diciembre de 2020 que ascendió al monto de Q. 32,337,210, el cual representó el 68%, porcentaje de ejecución que se considera razonable, con excepción del Grupo 4 "Transferencias Corrientes", con un 0% de ejecución.

Así mismo para el ejercicio fiscal 2021 le fue asignado un presupuesto por la cantidad de Q. 100,365,000.00, el mismo fue modificado por un valor de Q.47,965,000.00, por lo que el presupuesto vigente ascendió a la cantidad de Q. 52,500,000.00, con una ejecución al 31 de agosto de 2021 que ascendió al monto de Q. 13,406,484.53, el cual representó el 26% que se considera razonable tomando en consideración el periodo verificado.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

De la Auditoría Interna

Se solicitó al responsable de seguimiento, el reporte de las recomendaciones emitidas en informes anteriores a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de FONAGRO por parte de la Unidad de Auditoría Interna de MAGA, quien no trasladó recomendaciones pendientes o en proceso de implementar.

De la Contraloría General de Cuentas

Se solicitó al responsable de seguimiento, el reporte de las recomendaciones emitidas en informes anteriores a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de FONAGRO por parte de la Contraloría General de Cuentas, quien no trasladó recomendaciones pendientes o en proceso de implementar.



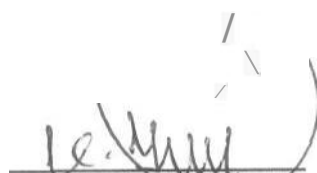
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA


No.	Nombre	Cargo	Del	Al
	FELIX GIOVANNI ARROYO ESCOBAR	GERENTE GENERAL / GERENTE GENERAL	01/01/2020	13/03/2021
2	HAROLD GEOVANI ESTRADA CASTRO	GERENTE GENERAL DE FONAGRO	15/03/2021	31/08/2021
3	JOSE ROBERTO TELLEZ CONDE	ASISTENTE PROFESIONAL III Jefe Financiero Administrativo	01/01/2020	31/08/2021
4	JUDITH ELIZABETH FELIPE SANCHEZ	DIRECTOR TECNICO II / ENCARGADA DE PRESUPUESTO	01/01/2020	31/08/2021
5	MARIA ALEJANDRA VELASQUEZ HERNANDEZ	SUBDIRECTOR TECNICO I • ENCARGADA TESORERIA	23/08/2017	
6	VIRGINIA ISABEL CALAN VELASCO	OFICINISTA III ENCARGADA DE CONTABILIDAD	01/01/2020	31/08/2021
7	EVELYN MARIELA ESCOBAR LOPEZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV I ENCARGADA DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	01/01/2020	31/08/2021
8	ROQUE ULISES PEREZ ESQUIVEL	SUBDIRECTOR TECNICO I / ENCARGADO DE INVENTARIOS	01/01/2020	31/08/2021
9	DAVID ESTUARDO MEJICANOS RAMIREZ	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE/ ENCARGADO DE ALMACEN	01/01/2020	31/08/2021





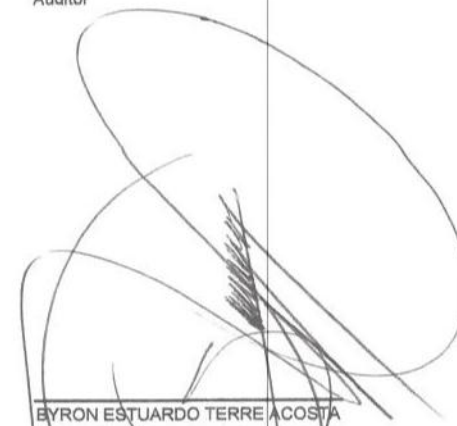

COMISION DE AUDITORIA


CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor


EDDY ULISES MONROY ALEGRIA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervfaor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

■ ■ ■ ■ ■



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UOAI-CA-034-2021

Guatemala, 08 de diciembre de 2021

Licenciado
Harold Geovani Estrada Castro
Gerente General
Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización
de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Presente

Licenciado Estrada:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría UDAI-115-2021, CUA 100092-1-2021 de fecha 06 de septiembre de 2021, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se nombró a los Licenciados Eddy Ulises Monroy Alegria (Auditor), Carlos René Guzmán Vásquez (Auditor) y Manuel Francisco Trujillo Morales (Supervisor), para practicar Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de FONAGRO, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2021.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, artículo 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

1. En la Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de FONAGRO, se tuvieron a la vista las tarjetas para control de ingreso y egreso de suministros (kardex), bajo la responsabilidad del Encargado de Almacén, en la evaluación se confrontaron los registros de las tarjetas Kardex con la toma física de inventario realizada

al 12 de noviembre de 2021, en donde se determinó que los registros en las tarjetas no están actualizados, como se detalla a continuación:

Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria
Suministros de Almacén
Al 12 de noviembre de 2021

No.	DESCRIPCIÓN	NÚMERO DE TARJETA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2019	INGRESOS	EGRESOS	SALDO SEGÚN AUDITORIA AL 12/11/21	SALDO S/CHEQUEO FÍSICO AL 12/11/21	VARIACIONES	
								(+)	H
1	Azúcar morena	876	26	182	174	34	27	0	7
2	Café molido para hervir	999	210	755	815	150	78	0	72
3	Café instantáneo	1026	4	35	31	8	6	0	2
4	Jugos en lata de sabores	888	12	656	598	70	46	0	24
5	Tinta canon PGI 150 color negro	802	0	26	15	11	6	0	5
6	Tóner HPAC CF412A yellow	1010	1	22	15	8	6	0	2
7	Tóner HPAC CF413A magenta	1008	1	22	16	7	6	0	1
8	Tóner HPAC CF410A negro	951	1	27	20	8	7	0	1
9	Tóner HPAC CF411A cyan	1009	1	23	16	8	7	0	1
10	Canon Botella de tinta Negro	1006	10	0	3	7	5	0	2
11	Bolígrafo gel 0.7mm azul	950	21	171	157	35	16	0	19
12	Bolígrafo pilot 0.7 frixlon azul	971	1	46	20	27	22	0	5
13	Bolígrafo punto fino rojo	932	0	115	65	50	24	0	26
14	Engrapadora	955	2	35	25	12	11	0	1
15	Lápiz mongol	1025	39	82	97	24	20	0	4

2. Al evaluar el control, registro y resguardo de los Archivos Fijos de Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de FONAGRO, se determinaron variaciones en los saldos operados en el libro de inventarios, Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- y la integración de tarjetas de responsabilidad, las cuales se detallan en el cuadro siguiente:

Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria
Integración de activos fijos
Al 11 de noviembre de 2021

DESCRIPCIÓN	SEGÚN TARJETAS	INVENTARIOS SICOIN	SEGÚN LIBROS UNIDAD	VARIACIONES		
				Tarjetas/SICOIN	Tarjetas/Libro	SICOIN/Libro
ACTIVOS FIJOS	Q.4,173,938.43	Q.1,012,001.17	Q.1,653,328.42	Q.2,006,610.10	Q.2,020,006.01	Q.448,002.09
NO CONTABILIZADOS		Q.172,338.56				
TOTALES	Q.4,173,938.43	Q.1,205,326.33	Q.1,853,328.42	Q.2,008,810.10	Q.2,520,608.01	Q.448,002.09

3. Se evaluó la administración del fondo de combustible del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, en donde se determinaron las siguientes deficiencias:

- Los formularios de solicitud de combustible con serie R-UA-10 y formularios de liquidación de combustible serie R-UA-11, no poseen correlativo.
- Según muestra seleccionada en algunos formularios de solicitud de combustible, no se llena el campo de correlativo de cupones asignados.
- En el resumen mensual del mes de diciembre 2020 consignado en el libro de conocimiento de entrega de cupones de combustible autorizado por la Contraloría General de Cuentas, falta firma y sello de los responsables.



Se recomienda al Gerente General del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, lo siguiente:

1. Giré instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA de FONAGRO y este a su vez instruya por escrito al Encargado de Almacén a efecto de operar oportunamente los registros en las tarjetas para control de ingreso y egreso de suministros (kardex).
2. Gire sus instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA de FONAGRO y al Encargado de Almacén para que realicen las acciones necesarias a efecto de trasladar y registrar todos los activos fijos de la Unidad Ejecutora 203 "Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO", al Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.
3. Gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo y este a su vez al Encargado de Combustible de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera de FONAGRO, para incluir un correlativo numérico que identifique los formularios de solicitud con serie R-UA-10 y formularios de liquidación de combustible serie R-UA-11.

Asimismo, verificar que los solicitantes llenen todos los campos requeridos en los formularios de solicitud de combustible, verificar que se consigne la firma del responsable con el visto bueno del Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA de FONAGRO, en los resúmenes mensuales de registros de cupones de combustible en el libro de conocimiento de entrega de cupones de combustible autorizado por la Contraloría General de Cuentas, como establece el Manual de Normas y Procedimientos de FONAGRO.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos.

Atentamente,

f.  

Lic. Eddy Ulises Monroy Alegria
Auditor

f.  

Lic. Carlos René Guzmán Vásquez
Auditor

Vo. Bo.


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

C.C.
Archivo Papelet de Trabajo