



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECEPCIONADO
07 DIC 2022
14:30
FIRMA: Sinda

0001

395738
Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECEPCIONADO
- 6 DIC 2022
ADMINISTRACIÓN GENERAL

OFICIO UDABO 590-2022
GUATEMALA, 06 de diciembre de 2022
07 DIC 2022
FIRMA: [Signature]

Señor Ministro:

Hora: 14:55 Firma: [Signature]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00077, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento al "SEGUIMIENTO EN EL CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES INDICADAS EN LOS INFORMES Y CARTAS A LA GERENCIA DE AUDITORÍAS ANTERIORES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, A FIDEICOMISOS VIGENTES", por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada y en virtud de los resultados obtenidos se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito, de la siguiente manera:

1. Al Director de Infraestructura Productiva del VIDER, para que continúe con las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones que se encuentran en proceso de implementar, correspondientes al Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, realizado por Contraloría General de Cuentas, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y Carta a la Gerencia del Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, realizado por Contraloría General de Cuentas, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje -DIAPRYD-.
2. Al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE INVIERTE, para que realice las gestiones administrativas que correspondan para que se implementen las recomendaciones que se encuentran en proceso del Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, realizado por Contraloría General de Cuentas, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y Carta a la Gerencia del Informe de Auditoría Financiera y de cumplimiento, realizado por Contraloría General de Cuentas, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
3. Al Gerente General del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para que continúe con las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones que se encuentran en proceso de implementar correspondientes al Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, realizado por Contraloría General de Cuentas, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.

DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA PRODUCTIVA
DIPRODU-VIDER-MAGA
RECEPCIONADO
06 DIC 2022
Hora: 14:54 Por: [Signature]

RECEPCION FONAGRO

RECEPCIONADO
07 DIC 2022

HORA: 14:20 horas
LUGAR: MARBLOS

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

PBX: 2413 7000, extensión 7227





**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

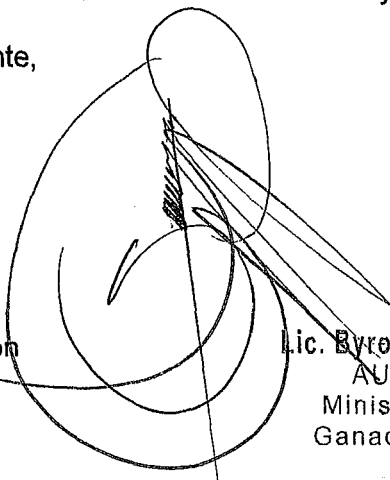
MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

4. A la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que continúe con las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones que se encuentran en proceso de implementar correspondientes al Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, realizado por Contraloría General de Cuentas, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 del Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco.

Sin otro particular, me suscribo de usted, con muestras de alta consideración y estima.

Atentamente,

Ingeniero
Edgar René de León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho



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

Adjunto: Informe No. CAI 00077 en 166 folios

c.c.: Lic. Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-

✓ Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales

✓ Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

✓ Ing. Agr. Rudy René Morán Ávila, Director de Infraestructura Productiva

Archivo
BETA/rr

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
Del 01 de Enero de 2021 al 31 de Diciembre de 2021
CAI 00077**

GUATEMALA, 05 de Diciembre de 2022

Guatemala, 05 de Diciembre de 2022

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
Edgar René de León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-077-2022, emitido con fecha 09-11-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.



Eduardo José Miguel Soto Argueta
Auditor

F.



Fredy Aroldo Pineda Diaz
Auditor

F.

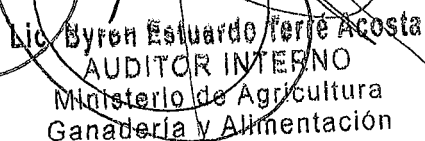


Paola Lucrecia Godínez García de León
Coordinador

F.



Florinda Juliana Velásquez Martínez
Supervisor



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

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	5
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	11
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	11
ANEXO	12

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

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.

1.2 VISIÓN

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, el cual en el Artículo 6. amplía la presentación del Plan Anual de Auditoría, PAA, a más tardar el 31 de enero de 2022, en el sistema informático SAG-UDAI-WEB.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2022, con Acuerdo Ministerial No. 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría -PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 077-2022-3

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna

Gubernamental siguientes:

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Verificar el cumplimiento o avance de las recomendaciones indicadas en los Informes y Cartas a la Gerencia de Auditorías Anteriores realizadas por Contraloría General de Cuentas a Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco)

4.2 ESPECÍFICOS

Verificar el seguimiento realizado por parte de los responsables a las recomendaciones que están pendientes y en proceso de implementación, emitidas en Informes y Cartas a la Gerencia de Contraloría General de Cuentas.

5. ALCANCE

El proceso de la auditoría comprendió la verificación del cumplimiento o avance de las recomendaciones indicadas en Informes y Cartas a la Gerencia de Auditorías Anteriores realizadas por Contraloría General de Cuentas a Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco), por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Verificar el seguimiento	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Fundamento legal.

1. Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. Artículo No. 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA. Indica: "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."

2. Acuerdo Número A-070-2021 del Contralor General de Cuentas, que aprobó las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB. NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones. Indica: "72. El Auditor Interno debe establecer un sistema para dar seguimiento a recomendaciones que fueron comunicadas a la máxima autoridad, con el objeto de supervisar y asegurar que las mismas hayan sido implementadas eficazmente o que la máxima autoridad haya aceptado el riesgo de realizarlas."

3. Acuerdo Gubernativo 338-2010 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Artículo 33. UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA. Indica: "La Auditoría Interna es el órgano encargado de ejercer preventivamente la fiscalización administrativa, contable y financiera del Ministerio, supervisa, asesora, evalúa y sugiere las acciones que sean procedentes para la buena ejecución administrativa, contable y financiera de los recursos asignados al Ministerio." Artículo 34. ATRIBUCIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA. Indica: "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."

4. Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento No. NAI-077-2022, CAI 00077. Verificar el cumplimiento o avance de las recomendaciones indicadas en los Informes y Cartas a la Gerencia de Auditorías Anteriores realizadas por Contraloría General de Cuentas a Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco). Por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Trabajo Realizado.

1. Con el Oficio UDAI-OI-288-2022 de fecha 17 de octubre de 2022, se solicitó al Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso de Contraloría General de Cuentas, referentes a Informes de Auditoría y Cartas a la Gerencia de los fideicomisos vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco). Del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

2. Con el Oficio UDAI-OI-297-2022 de fecha 28 de octubre de 2022, el Área de Seguimiento de

la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, traslado a esta Comisión de Auditoría las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso de Contraloría General de Cuentas, referentes a Informes de Auditoría y Cartas a la Gerencia de los fideicomisos vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco), del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. Con los siguientes resultados:

1. Del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje. DIAPRYD.

Se reportaron 2 recomendaciones en proceso de implementarse del informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, que evaluó el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Se reportaron 2 recomendaciones en proceso de implementarse de la Carta a la Gerencia del Informe de Auditoría y de Cumplimiento, que evaluó el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

2. Del Fideicomiso para el Desarrollo Rural, GUATE INVIERTE.

Se reportaron 2 recomendaciones en proceso de implementarse del informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, que evaluó el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Se reportaron 5 recomendaciones en proceso de implementarse de la Carta a la Gerencia del Informe de Auditoría y de Cumplimiento, que evaluó el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

3. Del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO.

Se reportaron 9 recomendaciones en proceso de implementarse del informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, que evaluó el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

4. Del Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco.

Se reportó 1 recomendación en proceso de implementarse del informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, que evaluó el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Resultado del Trabajo de Seguimiento.

Como parte de la realización del trabajo de auditoría, se giraron los oficios de requerimiento de información:

1. Oficio UDAI-R-349-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, dirigido al Señor Gilberto Arnoldo Murga Muñoz, Secretario del Comité Técnico del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje -DIAPRYD-.

De lo anterior se recibió como respuesta el Oficio No. CT-DIAPRYD-10-2022/GAMM de fecha 09 de noviembre de 2022, emitido por el Señor Gilberto Arnoldo Murga Muñoz, Secretario del Comité Técnico del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje -DIAPRYD-.

2. Oficio UDAI-R-350-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER.

De lo anterior no se recibió respuesta.

3. Oficio UDAI-R-351-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, dirigido al Ingeniero Agrónomo Rudy René Morán Avila, Director de la Dirección de Infraestructura Productiva DIPRODU del VIDER.

De lo anterior se recibió como respuesta el OFICIO DIPRODU-1680-2022/RRMA/mrc de fecha 18 de noviembre de 2022, emitido por el Ingeniero Agrónomo Rudy René Moran Avila, Director de Infraestructura Productiva del VIDER.

4. Oficio UDAI-R-352-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Secretario del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.

De lo anterior se recibió como respuesta el Oficio CAF-370-2022-ar de fecha 10 de noviembre de 2022, emitido por la Licenciada Clara Leticia Meléndez, Coordinadora Administrativa, con el Visto Bueno del Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, ambos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, en el cual solicitan prórroga para la entrega de la información solicitada, misma que fue autorizada mediante Oficio UDAI-O-811-2022 de fecha 14 de noviembre de 2022.

5. Oficio UDAI-R-353-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER.

De lo anterior no se recibió respuesta.

6. Oficio UDAI-R-354-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.

De lo anterior se recibió como respuesta el Oficio FON-0672-2022/HGEC/anny de fecha 08 de noviembre de 2022, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.

7. Oficio UDAI-R-355-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, dirigido a la Licenciada Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero Administrativo del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.

De lo anterior se recibió respuesta con los siguientes oficios:

a) OFICIO UDDAF-FONAGRO-BA-57-2022 de fecha 09 de noviembre de 2022, emitido por la MSc. Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero Administrativo de la UDDAF-FONAGRO, en la cual solicita prórroga para la entrega de la información, misma que se autorizó mediante Oficio UDAI-O-799-2022 de fecha 09 de noviembre de 2022.

b) OFICIO UDDAF-FONAGRO-BA-65-2022 de fecha 15 de noviembre de 2022, emitido por la MSc. Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero Administrativo de la UDDAF-FONAGRO.

8. Oficio UDAI-R-356-2022 de fecha 02 de noviembre de 2022, dirigido a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales.

De lo anterior se recibió como respuesta copia de Oficio DCPF-F-1551-2022/cada de fecha 07 de noviembre de 2022, emitido por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, dirigido al Licenciado Luis Joel Fernández Rojas, Director del Departamento de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL-.

Como resultado de la evaluación realizada a la documentación de respaldo proporcionada por los responsables de la implementación de las recomendaciones en proceso, se determinó lo siguiente:

1. Del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje - DIAPRYD-

De las 2 recomendaciones en proceso de implementar del informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, que evaluó el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, ambas continúan en proceso. (Ver detalle en ANEXO I)

De las 2 recomendaciones en proceso de implementar de la Carta a la Gerencia del Informe de Auditoría y de Cumplimiento, que evaluó el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, ambas continúan en proceso. (Ver detalle en ANEXO I)

2. Del Fideicomiso para el Desarrollo Rural, GUATE INVIERTE.

De las 2 recomendaciones en proceso de implementar del informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, que evaluó el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, ambas continúan en proceso. (Ver detalle en ANEXO II)

De las 5 recomendaciones en proceso de implementar de la Carta a la Gerencia del Informe de Auditoría y de Cumplimiento, que evaluó el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, las 5 continúan en proceso. (Ver detalle en ANEXO II)

3. Del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO.

De las 9 recomendaciones en proceso de implementar del informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, que evaluó el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, las 9 continúan en proceso. (Ver detalle en ANEXO III)

4. Del Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco.

De 1 recomendación en proceso de implementar del informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, que evaluó el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, la misma continúa en proceso. (Ver detalle en ANEXO IV)

RECOMENDACIÓN.

En virtud de los resultados obtenidos se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito, de la siguiente manera:

1. Al Director de Infraestructura Productiva del VIDER, para que continúe con las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones que se encuentran en proceso de implementar, correspondientes al Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, realizado por Contraloría General de Cuentas, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, y Carta a la Gerencia del Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, realizado por Contraloría General de Cuentas, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje -DIAPRYD-, de acuerdo al detalle contenido en el Anexo I.

2. Al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE INVIERTE, para que realice las gestiones administrativas que correspondan para que se implementen las recomendaciones que se encuentran en proceso del Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, realizado por Contraloría General de Cuentas, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, y Carta a la Gerencia del Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, realizado por Contraloría General de Cuentas, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, de acuerdo al detalle contenido en el Anexo II.

3. Al Gerente General del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para que continúe con las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones que se encuentran en proceso de implementar, correspondientes al Informe de Auditoría Financiera y de

Cumplimiento, realizado por Contraloría General de Cuentas, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, de acuerdo al detalle contenido en el Anexo III.

4. A la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que continúe con las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones que se encuentran en proceso de implementar, correspondientes al Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, realizado por Contraloría General de Cuentas, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, del Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco, de acuerdo al detalle contenido en el Anexo IV.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Como resultado del trabajo de auditoría, se concluye que las matrices de seguimiento a recomendaciones pendientes y en proceso de Informes y Cartas a la Gerencia emitidos por Contraloría General de Cuentas referente a los fideicomisos vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco), por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, reflejan las recomendaciones que están pendientes y en proceso de implementarse de parte de los responsables de la administración de los fideicomisos, así mismo, se evaluó la documentación de respaldo proporcionada para el desvanecimiento de las recomendaciones, determinándose que la misma es competente a las deficiencias y a las recomendaciones pendientes y en proceso, así también demuestran que existen gestiones administrativas tendientes a la implementación de las recomendaciones, cuyos resultados se detallan en los Anexos del presente informe, excepto que no se recibió respuesta a los oficios UDAI-R-350-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022 y UDAI-R-353-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, dirigidos al Jefe Financiero Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER.

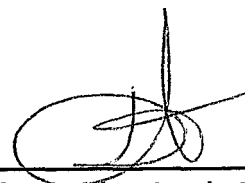
9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.




Eduardo José Miguel Soto Argueta
Auditor

F.



Fredy Aroldo Pineda Diaz
Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F. 
Florinda Juliana Velásquez Martínez
Supervisor

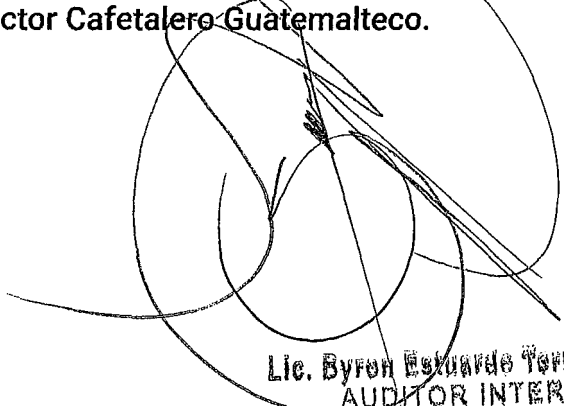
ANEXO

ANEXO I. Resultado del seguimiento al Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje - DIAPRYD-.

ANEXO II. Resultado del seguimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.

ANEXO III. Resultado del seguimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.

ANEXO IV. Resultado del seguimiento al Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco.


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

ANEXO I.

Resultado del seguimiento al Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje (DIAPRYD).

Del Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, emitido por Contraloría General de Cuentas, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	2	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	0	0
RECOMENDACIONES EN PROCESO	2	100
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Hallazgo No. 2 Falta de publicación en Guatecompras Condición: Derivado a la Auditoría, realizada al Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó que no fue publicada en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS, la factura electrónica serie 45F14513 Número 2252688700 de fecha 07 de abril de 2021, de la empresa Cargo Expreso Sociedad Anónima, por concepto de servicio de distribución de la correspondencia durante el mes de	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente del Fideicomiso, debe emitir instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, como Unidad Ejecutora del Fideicomiso; y esté a su vez, debe girar instrucciones por escrito al Jefe del Departamento de Riego de la Dirección de Infraestructura, para que traslade al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, los expedientes de los pagos de las compras y contrataciones de bienes y servicios realizados por el	1. Por medio de TRASLADO NO. 722-2022, de fecha 27/05/2022, el Despacho Ministerial trasladó el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de riego y Drenaje, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2021. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-327-2022 de fecha 27/05/2022, dirigido al Dr. José Miguel Duro Tamasiunas, viceministro de Desarrollo Rural, en el cual se le indica: ...este Despacho Ministerial le solicita gire instrucciones a donde corresponda, para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los		1	

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	marzo de 2021, por envío de notas de usuarios de crédito en mora, por el valor de Q21.190.90, registrada y pagada por el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, en póliza número 5 de fecha 30 de abril de 2021.	Fiduciario; y esté los publiquen en el Portal GUATECOMPRAS, en el plazo establecido por la Ley. Asimismo, el Fideicomitente giré la instrucción por escrito al Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima - BANRURAL-, para que traslade los expedientes que contengan los registros y pagos por compra y contrataciones de bienes y servicios, a la Unidad Ejecutora del Fideicomiso; y esté los publiquen en el plazo establecidos en la Ley.	documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma. 3. Se emitió OFICIO DM-SEG-328-2022, de fecha 27/05/2022, dirigido al Lic. Edgar Rolando Guzmán, Gerente General, Banco de Desarrollo Rural, S.A., en el cual se indica: . este Despacho Ministerial le solicita gire instrucciones a donde corresponda, para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma. 4. Se emitió OFICIO UDAI-O-788-2021 de fecha 03 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López, ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>5. Se emitió OFICIO UDAI-0.789-2022, de fecha 03 de junio de 2022, dirigido al Doctor Edwin Humberto Salazar, Contralor General, en el cual se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>6. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-831-2022/MDT/cm de fecha 06 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edgar Rolando Guzmán, GG BANRURAL, emitido por el Lic. José Ángel López, ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual indica: se traslada el informe de la Contraloría General de Cuentas, asimismo, solicito girar instrucciones al Director del Departamento de Fideicomisos de - BANRURAL-, para que realicen las gestiones administrativas correspondientes...</p> <p>7. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-829-2022/MDT/cm de fecha 06 de junio de 2022, dirigido al Ing. Rudy Morán Ávila, director DIPRODU, emitido por el Lic. José Ángel López Camposeco, en el cual indica: Derivado de lo anterior, se traslada el informe de la Contraloría General de Cuentas, solicitando brindar el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones vertidas por los auditores gubernamentales a la brevedad posible, e informar a este Despacho sobre las acciones realizadas.</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>8. Se recibió OFICIO Ref. OFICIO -DIPRODU-797-2022/RRMA/mrc, de fecha 15 de junio de 2022, emitido por el Ing. Agr. Rudy René Morán Ávila, Director de la Dirección de Infraestructura Productiva, en el cual indica: girar sus apreciables instrucciones a efecto sea revisado el procedimiento indicado por la Contraloría General de Cuentas y se emita una opinión al respecto si es procedente ponerlo en práctica, debido a la naturaleza del Fideicomiso no ejecuta fondos del Presupuesto de Ingresos del Estado, por lo que los gastos no se encuentran incluidos en el Plan Anual de Adquisiciones y Compras del Ministerio.</p> <p>9. Se emitió OFICIO UDAI-S-190-2022 de fecha 22 de junio de 2022, dirigido al Ing. Agr. Rudy René Morán Ávila, Director de la Dirección de Infraestructura Productiva, en el cual se indica: Con base en la normativa vigente detallada se puede concluir que el Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje - DIAPRYD-, fue constituido con fondos públicos y sus erogaciones están sujetas al cumplimiento de Decreto No. 57.92, Ley de Contrataciones del Estado. Se recomienda que el Departamento de Riego, de la Dirección de Infraestructura Productiva y la UDAFA DEL VIDER, implementen un control</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>que les permita publicar en GUATECOMPRAS, los documentos de las adquisiciones que realiza el Fiduciario.</p> <p>10. Se recibió Oficio No. CA-UDAF-VIDER-300-2022 de fecha 22 de junio de 2022, emitido por la Licda. Simari Carolina Pisabaj, Encargada de Contrataciones y Adquisiciones UDAFA-VIDER-MAGA con Visto Bueno del Lic. Ehver Aroldo García, Jefe Financiero UDAFA-VIDER-MAGA, en el cual indican: ...solicitando su valiosa opinión sobre las publicaciones de documentos que surjan por adquisición de bienes y servicios de dicho Fideicomiso, esto a razón de las sanciones que pueden acontecer posteriormente al viceministro de Desarrollo Económico Rural...</p> <p>11. Se emitió OFICIO UDAI-S-211-2022, de fecha 27 de junio de 2022, dirigido a la Licda. Simari Carolina Pisabaj, Encargada de Contrataciones y Adquisiciones UDAFA-VIDER-MAGA, en el cual se indica: Con base en lo anterior, se adjunta copia de Oficio UDAI-S-190-2022 de fecha 22/06/2022, mediante el cual se dio respuesta al Ingeniero Agrónomo Rudy René Morán Ávila, Director de la Dirección de Infraestructura Productiva, sobre lo consultado en Oficio Ref. Oficio DIPRODU-797-2022/RRMA/mrc de fecha 15/09/2022.</p> <p>12. Se recibió NOTA CF-207-20222 de fecha 22 de junio de 2022, emitida por el Lic. Luis Joel</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Fernández Rojas, Director de Fideicomisos -BANRURAL-, en el cual indica: ...por lo que el Fiduciario está cumpliendo con lo establecido en el contrato y que cuyo gasto realizado incluye la respectiva nota de cobro a los usuarios morosos para la recuperación de los fondos.... de este mismo hallazgo, en su momento se dio respuesta en nota CF-347-2021 de fecha 3 de diciembre de 2021, remitido directamente al Ing. Fernando Antonio Guerra Lémuz de la Dirección de Infraestructura Productiva VIDER-MAGA, quien debió haberle informado.</p> <p>13. Se recibió OFICIO DIPRODU-955-2022/RRMA/mrc, de fecha 11 de julio de 2022, dirigido al Ing. Agr. Edgar René De León, Viceministro de Desarrollo, Económico Rural, emitido por el Ing. Agr. Rudy René Morán, Director de la Dirección de Infraestructura Productiva, en el cual adjunta documentación de soporte sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>14. Se emitió OFICIO UDAI-S-288-2022 de fecha 22 de julio de 2022, dirigido al Ing. Agro. Rudy René Morán, Director de la Dirección de Infraestructura Productiva -VIDER-MAGA-, en el cual se indica: En Oficio DIPRODU-955-2022/RRMA/mrc, de fecha 11 de julio de 2022, emitido por su persona adjunta documentación de soporte sobre las</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación. En el mismo hace referencia al Oficio DIPRODU-890-2022/RRMA/mrc, de fecha 27 de junio de 2022, dirigido al Lic. Ehver Aroldo García, Jefe Financiero Administrativo, UDAFA-VIDER, solicitando su valiosa intervención para que, con base en las recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna, se establezca un procedimiento para la publicación de las adquisiciones que realiza el Fiduciario, con la finalidad de cumplir la recomendación de la Contraloría General de Cuentas. Con base en lo anterior, se solicita enviar copia a esta Unidad, de la implementación del procedimiento para la adquisición que realiza el fiduciario.</p> <p>15. Se recibió OFICIO DIPRODU-1053-2022/RRMA/mrc de fecha 28 de julio de 2022, dirigido al Lic. Ehver Aroldo García, Jefe Financiero/Administrativo UDAFA-VIDER-MAGA, emitido por el Ing. Agr. Rudy René Morán, Director de la Dirección de Infraestructura Productiva -VIDER-MAGA-, en el cual indica: Por lo que en cumplimiento a la recomendación de la Contraloría General de Cuentas, fue enviado el Oficio DIPRODU-797-2022/RRMA/mrc, de fecha 15 de junio de 2022, dirigido a la Unidad de Auditoría Interna, realizado la consulta relacionada con la publicación en el</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Sistema GUATECOMPRAS, los gastos realizados por el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S. A. - BANRURAL-, los cuales son pagados con fondos del fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje. Luego de un extenso análisis, la Unidad de Auditoría Interna, recomienda que el Departamento de Riego, de la Unidad de Infraestructura Productiva y la UDAFA DEL VIDER, implementen un control que les permita publicar en GUATECOMPRAS, los documentos de las adquisiciones que realiza el Fiduciario. Solicitando a usted, su valiosa intervención a efecto se dé seguimiento al Oficio DIPRODU-890-2022/RRMA/mrc, de fecha 11 de julio de 2022, dirigido a su persona por medio del cual se solicitó su apoyo para establecer el procedimiento determinado en la recomendación de la Contraloría General de Cuentas y sea implementado de manera inmediata con la finalidad de atender el requerimiento de la Unidad de Auditoría Interna.</p> <p>16. Se emitió OFICIO DM-SEG-669-2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León Moreno, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66.</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>17. Se emitió OFICIO DM-SEG-670-2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. Edgar Rolado Guzmán Bethancourt, Gerente General -BANRURAL-, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66.</p> <p>SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>18. Se recibió NOTA DF-1328-2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Bayron Norberto Godínez, Jefe de Administración de Fideicomisos - BANRUAL-, en el cual indica: Se anexa fotocopia de Nota CF-207-2022 de fecha 22 de junio de 2022 con el cual se dio respuesta a dicho asunto.-BANRURAL- YA CUMPLIO.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-3 se dio seguimiento a la presente recomendación. En el OFICIO DIPRODU-1680-2022/RRMA/mrc, de fecha 18 de noviembre de 2022, en su numeral 2, Hallazgo 2) Falta de Publicación, en su literal a) indica: Con el Oficio 1406-2022/EDL/cm, de fecha 23 de septiembre de 2022, emitido por el Ingeniero Edgar René de León Moreno, Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, donde instruyó el cumplimiento de la recomendación. b) en el Oficio DRIEGO-771-2022/JISD/mrc, de fecha 21 de octubre de 2022, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero/Administrativo UDAFA-VIDER, se solicita informa sobre el seguimiento a la recomendación. c) indica: De los cuales se espera la respuesta para</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			dar cumplimiento con la recomendación realizada al presente hallazgo. Al analizar la documentación presentada se determinó que la recomendación continua EN PROCESO.			
2	Hallazgo No. 4 Falta de depuración de la Cartera Crediticia Condición: Derivado de la Auditoría practicada al Fideicomiso de Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se efectuó un cruce de información entre las personas beneficiadas de los préstamos con fondos reembolsables que forman parte de la Cartera de Créditos, con la información obtenida en el Registro Nacional de Personas - RENAP- y como resultado del análisis de los Estados Financieros se determinó que existe un saldo de capital de Q7,918,542.14 de 227 personas fallecidas, desde los años 2009 al 2021, lo que representa 4% del total neto de la Cartera de	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente del Fideicomiso, debe emitir instrucciones por escrito al Comité Técnico del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje; al Director de la Dirección de Infraestructura Productiva del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; y al Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima - BANRURAL-; para que conjuntamente gestionen ante el Registro Nacional de las Personas - RENAP-, la sobrevivencia o fallecimiento de las personas beneficiarias de los préstamos que forman parte de la Cuenta Contable, Cartera de Créditos; así	1. Por medio de TRASLADO NO. 722-2022, de fecha 27/05/2022, el Despacho Ministerial trasladó el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de riego y Drenaje, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2021. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-331-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Comité Técnico en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7; Acuerdo No. A-028-2021-SINACIG- 4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación; y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA; en calidad de Presidente del Comité Técnico del Fideicomiso, les solicito girar instrucciones a donde corresponda, para que realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de		1	

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	Créditos, integrado así:	como, también comprobarlo con familiares de los fallecidos e informar al Fideicomitente; y regularizar el saldo capital e intereses de esos préstamos contra la cuentas de Fondos de Reserva.	<p>dicho informe. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO DM-SEG-331-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Lic. Edgar Rolando Guzmán, Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S.A., en el cual se indica: El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-O-788-2021 de fecha 03 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>5. Se emitió OFICIO UDAI-0.789-2022, de fecha 03 de junio de 2022, dirigido al Doctor Edwin Humberto Salazar, Contralor General, en el cual se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>6. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-829-2022/MDT/cm de fecha 06 de junio de 2022, dirigido al Ing. Rudy Morán Ávila, director DIPRODU, emitido por el Lic. José Ángel López Camposeco, en el cual indica: Derivado de lo anterior, se traslada el informe de la Contraloría General de Cuentas, solicitando brindar el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones vertidas por los auditores gubernamentales a la brevedad posible, e informar a este Despacho sobre las acciones realizadas.</p> <p>7. Se recibió NOTA DF-730-2022 de fecha 7 de junio de 2022, emitida por el Lic. Bayron Norberto Godínez, en el cual indica: ...artículo 26 Funciones del Comité Técnico, dicho Comité no está facultado para realizar gestiones de seguimiento de beneficiarios de financiamientos, ni regularización de saldos de capital e intereses de préstamos contra cuentas de Fondos de Reserva.</p> <p>8. Se recibió NOTA CF-206-2022 de fecha 22 de junio de 2022, emitida por el Lic. Luis Joel Fernández Rojas,</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Director de Fideicomisos, en la cual indica: ...me permito indicarle que mediante Nota DF-730-2022, dirigida directamente a su despacho, se dio respuesta a este asunto.</p> <p>9. Se emitió OFICIO UDAI-S-290-2022 de fecha 21 de julio de 2022, dirigido al Lic. Luis Joel Fernández, Director del Departamento de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S.A., en el cual se indica: En NOTA-CF-206-2022, emitida por su persona indica: ... mediante NOTA DF-730-2022, dirigida directamente a su despacho se dio respuesta a ese asunto. Con base en lo anterior, se solicita enviar a esta Unidad copia de la NOTA DF-730-2022.</p> <p>10. Se recibió Nota CF-251-2022 de fecha 08 de agosto de 2022, emitido por el Lic. Benjamín Gamarro, Jefe de Cobros de Fideicomisos - BANRURAL-, en el cual indica: ...me permito adjuntar copia de nuestra nota DF-730-2022 dirigida en su momento a su despacho, con la cual se dio respuesta a este asunto.</p> <p>11. Se emitió OFICIO DM-SEG-671-2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, dirigido al COMITE TÉCNICO, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>12. Se emitió OFICIO DM-SEG-672-2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. Edgar Rolando Guzmán Bethancourt, Gerente General -BANRURAL-, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>13. Se recibió OFICIO DIPRODU-1375-</p>			







No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>2022/RRMA/mrc de fecha 21 de septiembre de 2022, emitido por el Ing. Agr. Rudy René Morán, Director de la Dirección de Infraestructura Productiva, en el cual indica: Por lo que me permito informar a usted, que fue enviado el oficio DIPRODU-1331-2022/RRMA/mrc. De fecha 12 de septiembre de 2022, dirigido al Ingeniero Edgar René De León Moreno, Viceministro de Desarrollo Económico Rural de este Ministerio, solicitando girar sus apreciables instrucciones a efecto se realicen las gestiones correspondientes ante la Dirección de Informática del MAGA, para realizar un cruce de información con el Registro Nacional de las Personas - RENAP- de la base de datos de la Cartera Crediticia del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, para constatar la sobrevivencia o fallecimiento de las personas beneficiarias de los préstamos, para dar cumplimiento con la recomendación de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-3 se dio seguimiento a la presente recomendación. En el OFICIO DIPRODU-1680-2022/RRMA/mrc, de fecha 18 de noviembre de 2022, emitido por el Ingeniero</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Agrónomo Rudy René Morán Avila, Director de DIPRODU, indica: a) En oficio DIPRODU-1331-2022/RRMA/mrc, de fecha 12 de septiembre de 2022, fue recibido el oficio 1369-2022/EDL/cm de fecha 13 de septiembre 2022, suscrito por el Ing. Edgar René de León Moreno, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural MAGA, devuelven el CD, toda vez que la encargada de implementar métodos de control y velar por la depuración de la Cartera Crediticia es la Unidad Ejecutora del Fideicomiso DIAPRYD.</p> <p>b) Por lo que por medio del OFICIO DIPRODU-1440-2022/RRMA/mrc, de fecha 04 de octubre de 2022, enviado al Licenciado Edgar Rolando Guzmán Bethancourth, Gerente General del Banco de Desarrollo Económico Rural, S.A. BANRURAL, solicitando girar sus instrucciones a donde corresponda a efecto sean realizadas las consultas correspondientes al Registro Nacional de las Personas, RENAP, con la finalidad de realizar el cruce de la información de la Cartera Crediticia del Fideicomiso DIAPRYD, y obtener información actualizada de los beneficiarios del citado fideicomiso, esperando se dé respuesta al citado oficio.</p> <p>c) Seguimiento Oficio DIPRODU 1678-2022/RRMA/mrc, de fecha 18 de noviembre de 2022, dirigido al Licenciado Edgar Rolando Guzmán Bethancourt, Gerente General del Banco de Desarrollo Económico</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			Rural, S.A. BANRURAL, solicitan informe sobre lo requerido en el oficio DIPRODU-1440-2022/RRMA/mrc, para constatar la sobrevivencia o fallecimiento de las personas beneficiarias de los préstamos. Al analizar la documentación presentada se determinó que se ha dado seguimiento al cumplimiento de la recomendación, pero el Fiduciario no ha informado sobre los avances de la misma, por lo que la recomendación continua EN PROCESO.			

Carta a la Gerencia del Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, realizado por Contraloría General de Cuentas, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	2	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	0	0
RECOMENDACIONES EN PROCESO	2	100
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Deficiencia No. 4 Falta de elaboración y aprobación de Reglamento para la administración y venta de activos extraordinarios Condición: En la Auditoría realizada al Fideicomiso Programa de	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente del Fideicomiso, debe girar instrucciones por escrito al Comité Técnico del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en	1. Por medio del TRASLADO NO. 721-2022 de fecha 26/06/2022, el Despacho Ministerial, remitió CARTA A LA GERENCIA por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, según nombramiento No. DAS-10-0033-2021. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-301-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Comité Técnico -DIAPRYD-, en el cual se indica: El responsable del cumplimiento		1	

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se verificó que los Estados Financieros del Fideicomiso reportan un saldo de la Cuenta Contable Activos Extraordinarios por un total de Q1,073,851.77. Debido a ello, se solicitó en Oficio número CGC-DAFDIAPRYD-EF-13-2021 y en Nota de Auditoría número CGC-DAFDIAPRYD-EF01-2022 de fechas 27 de octubre de 2021 y 08 de febrero de 2022 respectivamente, el Reglamento para la Administración y Venta de Activos Extraordinarios o un informe circunstanciado y documentado de las gestiones para su aprobación; y en respuesta según OFICIO-DIPRODU-997-2021 y OFICIO-DIPRODU-184-2022 de fechas 05 de noviembre de 2021 y 09 de febrero de 2022 respectivamente, no proporcionaron ningún reglamento o documento que evidencie el proyecto de emisión del mismo o el avance de su aprobación.</p>	<p>Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, para que continúen con el proceso de aprobación del Reglamento para la Administración y Venta de Activos Extraordinarios; deben determinar en qué área o dependencia del Ministerio se encuentra, solicitar la agilización de aprobación de esa área y darle debido seguimiento hasta llegar a la Máxima Autoridad.</p>	<p>de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-O-346-2022 de fecha 07 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar/Contralor General CGC, en el cual se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-O-345-2022 de fecha 07 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se recibió NOTA DF-727-2022 de fecha 7 de junio de 2022, emitido por el Lic. Bayron Norberto Godínez, Jefe Administración de Fideicomisos -BANRURAL-, en el cual indica: No obstante lo anterior, es importante indicar que con nota CF-165-2021 de fecha 21 de julio de 2021, dirigida al Ing. Jorge Isaac Sotomayor, Jefe del Departamento de Riego - DIPRODU-VIDER-MAGA-, el Fiduciario dio respuesta a oficio DRIEGO-309-2021 remitido por el Jefe del Departamento de Riego- DIPRODU-VIDER-MAGA-, el cual contenía la Política de Recuperación de la Cartera y Reglamento para la venta de activos extraordinarios, sin que a la fecha el Fideicomitente haya dado respuesta a las observaciones</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>indicadas en dicho proyecto de reglamento. Se adjunta fotocopia de dicho oficio.</p> <p>6. Se emitió OFICIO DM-SEG-565-2022 de fecha 14 de junio de 2022, dirigido al Comité Técnico, en cual se indica: Se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado con sus documentos de respaldo, que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala.</p> <p>7. Se emitió OFICIO DM-SEG-569-2022 de fecha 22 de junio de 2022, dirigido al Bayron Norberto Godínez, Jefe Administración de Fideicomisos -BANRURAL-, en el cual se indica: Con base en lo anterior, se solicita gire instrucciones al Ing. Jorge Isaac Sotomayor, para que indique a la brevedad posible, la razón por la cual a la fecha no se ha aprobado dicho reglamento, el cual le fue remitido por el Banco de Desarrollo Rural, S.A. e informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.</p> <p>8. Se recibió OFICIO DIPRODU-1023-2022/RRMA/mrc de fecha 25 de julio de 2022, emitido por el Ing. Agr. Rudy Morán Avila, Director de la Dirección de Infraestructura Productiva -VIDER-MAGA-, en el cual indica: Fue enviado el Oficio DIPRODU-597-2021, de fecha 14 de julio de 2021, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, del MAGA, solicitado se emita dictamen</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>sobre el Reglamento para la Administración y Venta de Activos extraordinarios, el cual se encuentra aún pendiente de ser enviado a esta Dirección, para poder continuar con el proceso de aprobación del citado reglamento. Con oficio No. DRIEGO-395-2022/JISD/mrc, de fecha 26 de mayo de 2022, fue enviado nuevamente el borrador del el Reglamento para la Administración y Venta de Activos extraordinarios, a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, con las observaciones presentadas por BANRURAL, para su revisión y comentarios, previo a su envío a Asesoría Jurídica del MAGA.</p> <p>9. Se emitió OFICIO UDAI-S-433-2022 de fecha 24 de agosto de 2022, dirigido al Ing. Agro. Rudy René Morán, Director de la Dirección de Infraestructura Productiva, -VIDER-MAGA, en el cual se indica En Oficio DIPRODU-1023-2022/RRMA/mrc de fecha 25 de julio, emitido por su persona indica: ...Fue enviado el Oficio DIPRODU-597-2021, de fecha 14 de julio de 2021, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, del MAGA, solicitado se emita dictamen sobre el Reglamento para la Administración y Venta de Activos extraordinarios, el cual se encuentra aún pendiente de ser enviado a esta Dirección, para poder continuar con el proceso de aprobación del citado reglamento. Con oficio No. DRIEGO-395-2022/JISD/mrc, de fecha 26 de mayo de 2022, fue enviado nuevamente el borrador del el Reglamento para la Administración y Venta de Activos extraordinarios, a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, con las observaciones presentadas por BANRURAL,</p>			

②

As

C

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>para su revisión y comentarios, previo a su envío a Asesoría Jurídica del MAGA. Con base en lo anterior, se solicita que, al tener respuesta de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, siga el proceso respectivo hasta su aprobación. La recomendación continúa en Proceso.</p> <p>10. Se recibió Oficio Ref. OFICIO DIPRODU-1214-2022/RRMA/mrc, de fecha 24 de agosto de 2022, emitido por el Ing. Agr. Rudy René Morán, Director de la Dirección de Infraestructura Productiva -VIDER-MAGA-, en el cual indica: Con Oficio No. DRIEGO-395-2022/JISD/mrc, de fecha 26 de mayo de 2022m fue enviado vía internet el borrador del Reglamento para la Administración y Venta de Activos extraordinarios, a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, con las observaciones presentadas por BANRURAL, para su revisión y comentarios previo a su envío a la Asesoría Jurídica del MAGA.</p> <p>11. Se emitió OFICIO UDAI-S-468-2022 de fecha 05 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. Rudy René Morán, Director de la Dirección de Infraestructura Productiva -VIDER-MAGA-, en el cual se indica: En Oficio Ref. OFICIO DIPRODU-1214-2022/RRMA/mrc de fecha 24 de agosto, emitido por su persona indica: Con Oficio No. DRIEGO-395-2022/JISD/mrc, de fecha 26 de mayo de 2022m fue enviado nuevamente el borrador del Reglamento para la Administración y Venta de Activos extraordinarios, a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, con las observaciones presentadas por BANRURAL, para su revisión y comentarios previo a su envío a la Asesoría</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Jurídica del MAGA. Con base en lo anterior, se solicita informar a esta Unidad si a la fecha, ya están aprobado el Reglamento para la Administración y Venta de Activos extraordinarios. La recomendación continúa en Proceso.</p> <p>12. Se emitió OFICIO DM-SEG-665-2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, dirigido al Comité Técnico, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>13. Se emitió OFICIO DM-SEG-839-2022 de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual se indica: En su último párrafo indica: Se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala. Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde corresponda, para que presenten a Contraloría General de Cuentas en el plazo estipulado, lo requerido. Además, enviar a esta Unidad copia con firma y sello de recibido por el ente fiscalizador.</p> <p>14. Se recibió OFICIO DIPRODU-1330-2022/RRMA/mrc de fecha 12 de septiembre de 2022, emitido por el Ing. Agr. Rudy René Morán, Director de la Dirección de Infraestructura Productiva, en el cual indica que en Oficio DIPRODU-1245-2022/JISD/mrc, de fecha 29 de agosto de 2022 dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora con Funciones Temporales de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se solicitó informar a esa Dirección, del Estatus de la Revisión del Reglamento para la Administración y Venta de Activos Extraordinarios del Fideicomiso, con las observaciones realizadas por el Fiduciario BANRURAL, previo a ser enviado a Asesoría Jurídica para su revisión y comentarios.</p> <p>15. Se recibió OFICIO DIPRODU-1533-2022/RRMA/mrc de fecha 24 de octubre de 2022, emitido por el Ing. Agr. Rudy René Morán, Director de la Dirección de Infraestructura Productiva, -VIDER-MAGA-, en el cual indica: Actualmente se encuentra aún en fase de revisión en el Departamento de Riego de esta Dirección para darle seguimiento a las observaciones realizadas por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, MAGA, y poder continuar con el proceso de aprobación ante las instancias correspondientes. Dejando</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>constancia que ostento el puesto de Director de la Dirección de Infraestructura Productiva desde el 01 de abril de 2022.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-3 se dio seguimiento a la presente recomendación. En el oficio DCPF-F-1291-2022/cada/ajrp, de fecha 09 de septiembre de 2022, suscrito por la Licenciada Francisca C. Barrera Orellana, con funciones como Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos MAGA, traslada borrador del Reglamento para la Administración y venta de activos fijos. b) En el Oficio DIRPODU-1533-2022/RRMA/mrc, de fecha 24 de octubre de 2022, donde informan que el reglamento está en revisión. Al analizar la documentación presentada se determinó que la recomendación continua EN PROCESO.</p>			
2	<p>Deficiencia No. 5</p> <p>Recomendaciones de Auditoría anterior, no cumplidas</p> <p>Condición:</p> <p>Derivado de la Auditoría practicada al Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se evidenció que está en proceso de implementación la recomendación de la Auditoría</p>	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente, debe emitir instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, como Unidad Ejecutora del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje; y éste a su vez, al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad</p>	<p>1. Por medio del TRASLADO NO. 721-2022 de fecha 26/06/2022, el Despacho Ministerial, remitió CARTA A LA GERENCIA por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, según nombramiento No. DAS-10-0033-2021.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-302-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Dr. José Miguel Duro/Viceministro de Desarrollo Rural, en el cual se indica: El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de</p>		1	

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>realizada por la Contraloría General de Cuentas por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, del siguiente hallazgo:</p> <p>Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones aplicables.</p> <p>Hallazgo No. 2 Falta de registro de intereses generados, en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental - SICOIN-.</p>	<p>Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER; para que, continúen con las gestiones ante la Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas Públicas, con el objetivo que se registren los intereses generados por los fondos fideicomitidos invertidos en Certificados de Depósitos a Plazo Fijo y en las Cuentas de Ahorro, en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental - SICOIN-.</p>	<p>consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-O-346-2022 de fecha 07 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar/Contralor General CGC, en el cual se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-O-345-2022 de fecha 07 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-829-2022/MDT/cm de fecha 06 de junio de 2022, dirigido al Ing. Rudy Morán Ávila, director DIPRODU, emitido por el Lic. José Ángel López Camposeco, en el cual indica: Derivado de lo anterior, se traslada el informe de la Contraloría General de Cuentas, solicitando brindar el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones vertidas por los auditores gubernamentales a la brevedad posible, e informar a este Despacho sobre las acciones realizadas.</p> <p>6. Se recibió OFICIO NO. D-UDFA-VIDER-0092-2022 de fecha 9 de junio de 2022, emitido por el Lic. Ehver Aroldo García, Jefe Financiero y Administrativo UDFA-VIDER-MAGA, en el cual adjunta fotocopia de la documentación sobre acciones realizadas.</p> <p>7. Se emitió OFICIO DM-SEG-566-2022 de fecha 14 de junio de 2022, dirigido al Dr. Jose Miguel Duro, Viceministro de Desarrollo Económico Rural,</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>en el cual se indica: Se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado con sus documentos de respaldo, que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala.</p> <p>8. Se recibió Nota DF-808-2022 de fecha 17 de junio de 2022, emitido por el Lic. Bayron Norberto Godínez, Jefe Administración de Fideicomisos en el cual indica: Sea anexan Nota NO. DF-727-2022 de fecha 7 de junio de 2022 en el cual se dio respuesta a dicho asunto.</p> <p>9. Se emitió OFICIO UDAI-S-191-2022 de fecha 22 de junio de 2022, dirigido al Lic. Ehver Aroldo García, Jefe Financiero y Administrativo UDAFA-VIDER-MAGA, en el cual se indica: Al respecto le informo que dicho Hallazgo se trasladó a la Carta a la Gerencia, No. CGC DAS-10-0033-2021-DIAPRYD-OF-16-2022, correspondiente al Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje -DIAPRYD-, realizado por Contraloría General de Cuentas, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en el cual los auditores gubernamentales determinaron la deficiencia: 5) Recomendaciones de Auditoría anterior, no cumplidas. Con base en lo anterior, se solicita cambiar el nombre y el periodo del Informe, en su Oficio No. C-UDAF-VIDER-0092-2022.</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>10. Se recibió OFICIO - DRIEGO-479-2022, de fecha 20 de junio de 2022, dirigido al Lic. Ehver Aroldo García, Jefe Financiero y Administrativo UDAFA-VIDER-MAGA, emitido por el Ing. Agr. Jorge Isaac Sotomayor, en el cual indica: adjunto a la presente, copia de los Estados Financieros, Flujo de Efectivo, Notas a los estados de Situación Patrimonial....correspondientes al mes de abril de 2022.</p> <p>11. Se recibió OFICIO Ref. OFICIO-DRIEGO-478-2022/JISD/mrc, de fecha 20 de junio de 2022, dirigido al Lic. Ehver Aroldo García, Jefe Financiero y Administrativo UDAFA-VIDER-MAGA, emitido por el Ing. Agr. Jorge Isaac Sotomayor, en el cual indica: ...adjunto al presente certificado original de los intereses producto y recuperaciones del Fideicomiso correspondientes al mes de mayo 2022, para que se proceda a su registro en Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN-.</p> <p>12. Se recibió OFICIO Ref. Oficio DRIEGO-373-2022/JISD/mrc, de fecha 23 de mayo de 2022, dirigido al Lic. Ehver García, Jefe Financiero/Administrativo UDAFA-VIDER., emitido por el Ing. Agr. Isaac Sotomayor, Jefe del Departamento de Riego, en el cual adjunta certificados originales de los intereses producto y recuperaciones del Fideicomiso...correspondientes al mes de abril 2022, para que se proceda a su Registro.</p> <p>13. Se recibió Oficio Ref. Oficio DRIEGO-380-2022/JISD/mrc de fecha 23 de mayo de 2022, dirigido al Lic. Ehver García, Jefe Financiero/Administrativo UDAFA-VIDER., emitido por el Ing. Agr. Isaac Sotomayor, Jefe del Departamento de Riego, en el cual adjunta copia</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>de los Estados Financieros correspondientes al mes de abril de 2022, original de notas de Débito y Crédito por los intereses generados por los fondos del Fideicomiso.</p> <p>14. Se recibió OFICIO Ref. Oficio -DRIEGO-506-2022 de fecha 05 de junio de 2022, dirigido al Lic. Ehver Aroldo García, Jefe Financiero/Administrativo UDAFA-VIDER, emitido por el Ing. agro. Jorge Isaac Sotomayor, Jefe del Departamento de Riego, en el cual indica: Adjunto a la presente, Copia de los Estados Financieros, Flujo de Efectivo, Notas de los estados Financieros y Estado de Situación Patrimonial del Fideicomiso... correspondiente al mes de MAYO DE 2022.</p> <p>15. Se recibió OFICIO Ref. OFICIO DRIEGO-608-2022/JISD/mrc de fecha 22 de agosto de 2022, dirigido al Lic. Ehver Aroldo García, Jefe Financiero/Administrativo UDAFA-VIDER, emitido por el Ing. Agr. Isaac Sotomayor, Jefe del Departamento de Riego, en el cual adjunta certificado original de los intereses producto y recuperaciones del Fideicomiso correspondientes al mes de julio 2022, para que se proceda a su registro en el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN-.</p> <p>16. Se recibió OFICIO Ref. OFICIO-DRIEGO-607-2022/JISD/mrc de fecha 22 de agosto de 2022, dirigido al Lic. Ehver Aroldo García, Jefe Financiero/Administrativo UDAFA-VIDER, emitido por el Ing. Agr. Isaac Sotomayor, Jefe del Departamento de Riego, en el cual adjunta copia de los Estados Financieros correspondientes al mes de julio de 2022, los cuales son enviados para futuras consultas e información para</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>los entes fiscalizadores del mismo.</p> <p>17. Se recibió Oficio Ref. OFICIO DIPRODU-1214-2022/RRMA/mrc, de fecha 24 de agosto de 2022, emitido por el Ing. Agr. Rudy René Morán, Director de la Dirección de Infraestructura Productiva -VIDER-MAGA-, en el cual indica: ...b) Que, debido a los problemas existentes en el registro de la Cuenta en la Tesorería Nacional, lo cual ha sido una limitante para el registro en el Sistema de Contabilidad Integradas Gubernamental -SICOIN-WEB-. Sin embargo, a la fecha aún siguen en proceso la habilitación de la cuenta en la Tesorería nacional para el Registro de los Intereses generados por los fondos del Fideicomiso.</p> <p>18. Se emitió OFICIO UDAI-S-469-2022 de fecha 05 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero y Administrativo/Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, en el cual se indica: En Oficio Ref. OFICIO DIPRODU-1214-2022/RRMA/mrc de fecha 24 de agosto, emitido por el Ing. Agr. Rudy René Morán, Director de la Dirección de Infraestructura Productiva -VIDER-MAGA-, indica: ...b) Que debido a los problemas existentes en el Registro de la Cuenta en la Tesorería Nacional, lo cual ha sido una limitante para el registro en el Sistema de Contabilidad Integradas Gubernamental -SICOIN-WEB-. Sin embargo, a la fecha aún siguen en proceso la habilitación de la cuenta en la Tesorería Nacional para el Registro de los Intereses generados por los fondos del Fideicomiso.</p> <p>Con base en lo anterior, se solicita informar a esta Unidad lo siguiente:</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>1. Adjuntar el oficio donde la Tesorería Nacional, informó que tenía inconvenientes en sus registros.</p> <p>2. Indicar si a la fecha ya fueron registrados los fondos en el –SICOIN-WEB- o siguen con las limitaciones.</p> <p>19. Se emitió OFICIO DM-SEG-666-2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>20. Se emitió OFICIO DM-SEG-839-2022 de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual se indica: En su último párrafo indica: Se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala. Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde corresponda, para que presenten a Contraloría General de Cuentas en el plazo estipulado, lo requerido. Además, enviar a esta Unidad copia con firma y sello de recibido por el ente fiscalizador.</p> <p>21. Se recibió OFICIO Ref. OFICIO-DRIEGO-681-2022/JISD/mrc de fecha 20 de septiembre de 2022, emitido por el Ing. Agr. Isaac Sotomayor, Jefe del Departamento de Riego, DIPRODU-VIDER-MAGA, en el cual indica: ..adjunto al presente e original de las Notas a los Estados Financieros y Estado de Situación Patrimonial del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral..., correspondientes al mes de JULIO de 2022, como complemento a los Estados Financieros mensuales, para su conocimiento y efectos respectivos.</p> <p>22. Se recibió OFICIO Ref. OFICIO-DRIEGO-702-2022/JISD/mrc de fecha 28 de septiembre de 2022, emitido por el Ing. Agr. Isaac Sotomayor, Jefe del Departamento de Riego, DIPRODU-VIDER-MAGA, en el cual indica: ..adjunto al presente e original de las Notas a los Estados Financieros y Estado de Situación Patrimonial del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral..., correspondientes al mes de JULIO de 2022, como complemento a los Estados Financieros mensuales, para su conocimiento y efectos respectivos.</p> <p>23. Se recibió OFICIO Ref. OFICIO DRIEGO-692-2022/JSD/mrc de fecha 27 de septiembre de 2022, dirigido</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>al Lic. Ehver Aroldo García, Jefe Financiero/Administrativo UDAFA-VIDER, emitido por el Ing. Jorge Isaac Sotomayor, Jefe del Departamento de Riego, en el cual adjunta los Estados Financieros e información financiera al 31 de agosto de 2022 (Balance General, Estado de Resultados Condensado y analítico y Detalle de Demanda Crediticia).</p> <p>24. Se recibió OFICIO Ref. OFICIO DRIEGO-693-2022/JSD/mrc de fecha 27 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. Ehver Aroldo García, Jefe Financiero/Administrativo UDAFA-VIDER, emitido por el Ing. Jorge Isaac Sotomayor, Jefe del Departamento de Riego, en el cual adjunta Certificación de Intereses en original, emitida por el Departamento de Contabilidad del Banco de Desarrollo Rural, S.A., así mismo las notas de débito y crédito correspondientes.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-3 se dio seguimiento a la presente recomendación. En el OFICIO DIPRODU-1680-2022/RRMA/mrc, de fecha 18 de noviembre de 2022, indica:</p> <p>a) Fue enviado el oficio DRIEGO-789-2022/JISD/mrc de fecha 02 de noviembre de 2022, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero/Administrativo de UDAFA-VIDER-, por medio del cual se traslada la certificación original de los Intereses emitida por el Departamento de contabilidad del Banco de Desarrollo Rural, correspondiente al mes de septiembre de 2022, para su registro en el SICOIN. c) En respuesta fue recibido el Oficio 1323-2022/EDL/cm de fecha 08 de septiembre de 2022, suscrito por el Ing. Edgar Rene de León Moreno,</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			Viceministro de Desarrollo Económico Rural, S.A., por medio del cual traslada copia de la Nota DF-1227-2022, enviada por el Licenciado Bayron Norberto Godínez Alvarado, Jefe de Administración de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S.A., con la cual traslada la información solicitada para la regularización de la información en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN. Por lo que la recomendación continua EN PROCESO.			

ANEXO II.

Resultado del seguimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.

Del Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, emitido por Contraloría General de Cuentas, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	2	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	0	0
RECOMENDACIONES EN PROCESO	2	100
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Hallazgo No. 1 Deficiencias en la suscripción de contratos Condición: En la Auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se revisaron los contratos administrativos, en los que se determinaron las siguientes deficiencias al momento de su suscripción: a) Contratos suscritos extemporáneamente b) Contratos suscritos sin cumplir el requisito de actualización de proveedor, según el Registro General de	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente debe girar instrucciones por escrito al Consejo Directivo y esté a su vez, debe girar instrucciones por escrito al Director Ejecutivo y al Coordinador Administrativo Financiero todos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que cumplan en trasladar en tiempo oportuno al Fiduciario la documentación que ampare la emisión del contrato y sea suscrito en la fecha de inicio del plazo; así como, también que contengan la Constancia de	1. El Despacho Ministerial remitió por medio de Traslado No. 725-2022 de fecha 26/06/2022, El Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-323-2022, de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma. 3. Se emitió OFICIO UDAI-0-354-2022, de fecha 07 de junio de 2022, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar, Contralor General CGC, en el cual se detallan los oficios correspondientes al		1	

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>Adquisiciones del Estado -RGAE-:</p> <p>Los Contratos por Servicio de Asesoría Legal de la Licenciada Rosa María Parada Martínez, de fecha 11 de febrero de 2021, por un valor de Q89,600.00, por el período comprendido del 02 de enero al 31 de agosto de 2021; y de fecha 09 de septiembre de 2021, por un valor de Q44,800.00, por el período comprendido del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, fueron suscritos sin contar con la constancia de actualización del Registro General de Adquisiciones del Estado -RGAE-</p>	<p>Registro General de Adquisiciones del Estado -RGAE- actualizada.</p>	<p>seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-O-353-2022 de fecha 07 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se recibió Oficio Ref.Oficio-VISAR-No.034-2022-UDAI, de fecha 21 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo y Licda. Clara Leticia Meléndez, Coordinador Ejecutivo -GUATE-INVIERTE-, en el cual se indica: ...se le instruye atender lo indicado por la Unidad de Auditoría Interna, debiendo para el efecto presentar un informe con su documentación de soporte de las acciones realizadas o por realizar....</p> <p>6. Se emitió OFICIO DM-SEG-749-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>7. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERT E, en el cual indica: En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 005-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-02-06-28062022 la cual establece lo siguiente: ... e INSTRUIR al Director Ejecutivo para darle cumplimiento a las recomendaciones descritas en el informe final de Auditoría Financiera y de Cumplimiento y Carta a la Gerencia.,. Es importante indicar que, la Escritura de constitución del Fideicomiso No.367, de fecha 26 de junio de 2005, Cláusula Décima Cuarta, Derechos y Obligaciones de las Partes, II) Del Fiduciario, B) Obligaciones, literal j), establece lo siguiente: suscribir los contratos o convenios para la adquisición de productos o la prestación de servicios que apruebe el Consejo Directivo. Asimismo; el Reglamento de Definición de funciones del Fiduciario y Dirección Ejecutiva establece: Funciones del Fiduciario, numeral 17 firma de contratos. Por consiguiente, la Dirección Ejecutiva, como parte de su gestión y apoyo al Fiduciario, realiza las</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>gestiones administrativas y de seguimiento en las fechas oportunas y bajo las normas establecidas ante el Fiduciario, consignando dentro de las cláusulas indicadas, el periodo correcto del sonido prestado, por consiguiente, como se puede determinar; es función específica del Fiduciario, Financiera G&T Continental, S.A. como responsable de la suscripción y elaboración de los contratos correspondientes, por tener la representación legal de este Fideicomiso. Aspecto que se les notificó y que se está aplicando en los contratos actuales.</p> <p>8. Se emitió OFICIO UDAI-S-596-2022 de fecha 18 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso - GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: Con base en lo anterior, al revisar la documentación recibida, se determinó que la recomendación se cumplió parcialmente, quedando pendiente la instrucción que el Consejo Directivo, gire instrucciones al Coordinador Administrativo del Fideicomiso. Por lo que se solicita enviar a esta Unidad, copia de la misma.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-3 se dio seguimiento a la presente recomendación. Se emitió OFICIO UDAI-R-352-2022 con fecha 03/11/2022, mediante el cual se solicitó a los responsables documentación con la que se pudiera dar por implementada la presente recomendación, sin embargo, no se obtuvo</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			respuesta al requerimiento, por lo que la misma continua EN PROCESO.			
2	<p>Hallazgo No. 2</p> <p>Deficiencias en el proceso de adjudicación de la Auditoría Externa</p> <p>Condición:</p> <p>En la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se revisaron los documentos contenidos en el evento de compra directa con oferta electrónica (Art.43 LCE Inciso b), Número de Operación GUATECOMPRAS - NOG- 13946625, por la Contratación de Servicios de Auditoría Externa, para el periodo de 01 de enero al 31 de diciembre de 2020. Se determinaron deficiencias en los criterios de calificación de ofertas, tal como se observa en las matrices siguientes:</p> <p>En la evaluación de los Criterios de Experiencia y Propuesta Económica (Costo de los Servicios), en cada una de las calificaciones realizadas, se les asignó diferentes ponderaciones a cada uno de los oferentes, lo que</p>	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente debe girar instrucciones por escrito al Consejo Directivo y esté a su vez, debe girar instrucciones por escrito al Director Ejecutivo y al Coordinador de Administración de la Cartera Garantizada, todos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que las evaluaciones de las adjudicaciones de eventos las realicen tomando como base el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y el Manual de Normas y Procedimientos para Compras y Contrataciones del Fideicomiso.</p>	<p>1. El Despacho Ministerial remitió por medio de Traslado No. 725-2022 de fecha 26/06/2022, El Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-324-2022, de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-0-354-2022, de fecha 07 de junio de 2022, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar, Contralor General CGC, en el cual se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-O-353-2022 de fecha 07 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p>	1		

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>influyó que, en la calificación total en cada una de ellas fuera diferente, pues en la primera calificación el oferente Del Valle & Ortiz Consultores y Servicios, S. A., obtuvo la mayor ponderación 100%, no obstante haber presentado la oferta económica más alta de Q50,000.00, luego en la segunda y tercera calificación, el oferente favorecido fue Profesionales Financieros y Auditores con una calificación total de 98% y 100%, respectivamente. En virtud de lo anterior, el oferente Padilla Consultores CPA presentó una inconformidad en cuanto al proceso de calificación, indicando que no se realizó correctamente el cálculo aritmético de calificación conforme a los criterios establecidos en los Términos de Referencia, Tiempo de entrega, Experiencia y Oferta de Precio. En la respuesta a dicha inconformidad se indicó que, con respecto al tiempo de entrega las tres ofertas presentaban la ejecución del trabajo dentro del rango establecido en los términos de referencia 90 días y en cuanto a la experiencia y oferta de precio, se verificó nuevamente y se estableció que,</p>		<p>5. Se recibió Oficio Ref.Oficio-VISAR-No.035-2022-UDAI, de fecha 21 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo y Licda. Clara Leticia Meléndez, Coordinador Ejecutivo -GUATE-INVIERTE-, en el cual se indica: ...este Despacho Ministerial le solicita de sus buenos oficios gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes.</p> <p>6. Se emitió OFICIO DM-SEG-750-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>7. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>proporciona el mismo resultado en el total de la ponderación final.</p> <p>Adicionalmente se observó que, dentro de los criterios de calificación establecidos en los Términos de Referencia, se incluyó el criterio: Aspectos que ofrecen evaluar 20%, lo cual se considera incorrecto, pues dentro de los mismos, se contempla los aspectos a evaluar y están contenidos dentro de los siguientes puntos: 3. Objetivos; 4. Alcances de la Auditoría, Principales funciones de la auditoría externa; 5. Áreas a examinar y 6. Requisitos del servicio de Auditoría Externa.</p>		<p>Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERT E, en el cual indica: En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 005-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-02-06-28062022 la cual establece lo siguiente: ...RESUELVE: Dar por enterados del Informe final de Auditoría Financiera y de Carta a la Gerencia... De conformidad con la recomendación establecida por la Contraloría General de Cuentas, se considera la aplicación de la normativa establecida, para que las evaluaciones en las adjudicaciones de eventos se realicen tomando como base el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y el Manual de Normas y Procedimientos para Compras y Contrataciones del Fideicomiso.</p> <p>8. Se emitió OFICIO UDAL-S-597-2022 de fecha 18 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso - GUATE INVIERT E-, en el cual se indica: Con base en lo anterior, al revisar la documentación recibida, se determinó que la recomendación se cumplió parcialmente, quedando pendiente la instrucción que el Consejo Directivo, gire instrucciones al Coordinador Administrativo del Fideicomiso. Por lo que se solicita enviar a esta Unidad, copia de la misma.</p> <p>9. Se emitió OFICIO UDAL-S-597-2022 de fecha 18 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso - GUATE INVIERT E-, en el cual se indica:</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Respetuosamente me dirijo a usted, para solicitarle su colaboración al recibir Informes de Auditorías Externas, sea trasladada una copia a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, para darle cumplimiento al Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-3 se dio seguimiento a la presente recomendación. Se emitió OFICIO UDAI-R-352-2022 con fecha 03/11/2022, mediante el cual se solicitó a los responsables documentación con la que se pudiera dar por implementada la presente recomendación, sin embargo, no se obtuvo respuesta al requerimiento, por lo que la misma continua EN PROCESO.</p>			

De la Carta a la Gerencia del Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, emitido por Contraloría General de Cuentas, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	5	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	0	0
RECOMENDACIONES EN PROCESO	5	100
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	<p>Deficiencia No. 1</p> <p>Falta de cláusula de cohecho en contratos</p> <p>Condición</p> <p>En la Auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se verificó que, en la suscripción de los contratos administrativos, no incluyeron la Cláusula Relativa al Cohecho, como lo estipula el Acuerdo Ministerial Número 24-2010 del Ministro de Finanzas Públicas, Normas de Transparencia en los Procedimientos de Compra o Contratación Pública, los cuales se detallan a continuación:</p>	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación de Fideicomitente debe girar instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso y esté a su vez, debe girar instrucciones por escrito al Director Ejecutivo y al Coordinador Administrativo Financiero todos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte; así como, al Fiduciario Financiera G&T Continental, Sociedad Anónima, para que incluyan dentro de sus bases y en los contratos que suscriban con oferentes o adjudicados, lo establecido en el artículo 3 de la normativa indicada.</p>	<p>1. Por medio de Traslado No. 726-2022, de fecha 26/06/2022 el Despacho Ministerial, remitió la Carta a la Gerencia por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, concede un plazo de 90 días calendario a partir de la recepción, para que presente un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas,</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-311-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala. Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.</p>		1	

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>3. Se emitió OFICIO UDAI-0-355-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: ..., a continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas:</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-0-356-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detalla los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se recibió OFICIO Ref. Oficio. VISAR-No. 036-2022-UDAI- de fecha 21 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo, Licda. Clara Meléndez, Coordinador Administrativo, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Seguridad Agropecuaria, en el cual indica: ...se le confiere un plazo de treinta (30) días calendario, a partir de la recepción del presente, para que se presente un informe circunstanciado con su documentación de soporte...</p> <p>6. Se emitió OFICIO DM-SEG-751-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>7. Se emitió OFICIO DM-SEG-837-2022, de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: En su último párrafo indica: Se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala. Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde corresponda, para que presenten a Contraloría General de Cuentas en el plazo estipulado, lo requerido. Además, enviar a esta Unidad copia con firma y sello de recibido por el ente fiscalizador.</p>			

⑦

un

de

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>8. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERT E, en el cual indica: En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 005-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-02-06-28062022 la cual establece lo siguiente: ...RESUELVE: Dar por enterados del Informe final de Auditoría Financiera y de Carta a la Gerencia....e INSTRUIR al Director Ejecutivo para darle cumplimiento a las recomendaciones...Así mismo... se solicitó al Fiduciario, Financiera G&T Continental lo siguiente: a) Incluir adendum a los contratos suscritos en el año 2022, la cláusula de cohecho, dentro de los cuales se encuentran los siguientes: Contrato de Subarrendamiento con la Empresa ARC Miguel; Contrato por servicios de Asesoría Legal y Contrato por Servicios de administración de informática (IT) c) Para la suscripción de los nuevos contratos con el Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se considere la obligatoriedad de la inclusión de la cláusula del Cohecho, establecida en el Capítulo III del título XIII del Decreto 17-73 del Congreso de la República, Código Penal y Acuerdo Ministerial No. 24-2010, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas.</p> <p>9. Se emitió OFICIO UDAI-S-590-2022 de fecha 18/10/2022, dirigido al Lic.</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERT E, en el cual se indica: Con base en lo anterior, al revisar la documentación recibida, se determinó que la recomendación se cumplió parcialmente, quedando pendiente la instrucción que el Consejo Directivo, gire instrucciones al Coordinador Administrativo del Fideicomiso. Por lo que se solicita al realizar dicha instrucción enviar a esta Unidad, copia de la misma.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-3 se dio seguimiento a la presente recomendación. Se emitió OFICIO UDAI-R-352-2022 con fecha 03/11/2022, mediante el cual se solicitó a los responsables documentación con la que se pudiera dar por implementada la presente recomendación, sin embargo, no se obtuvo respuesta al requerimiento, por lo que la misma continúa EN PROCESO.</p>			
2	<p>Deficiencia No. 2</p> <p>Inconsistencias entre el Reglamento de Compras y Contrataciones del Fideicomiso y el Manual de Normas y Procedimientos para Compras y Contrataciones del Fideicomiso</p> <p>Condición</p> <p>Al evaluar el Reglamento de Compras y Contrataciones y el Manual de Normas</p>	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitante debe girar instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte; para que realicen las gestiones necesarias y oportunas, que permitan ampliar, corregir y actualizar el Reglamento de</p>	<p>1. Por medio de Traslado No. 726-2022, de fecha 26/06/2022 el Despacho Ministerial, remitió la Carta a la Gerencia por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, concede un plazo de 90 días calendario a partir de la recepción, para que presente un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas,</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-312-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: En consecuencia, se concede</p>		1	

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>Procedimientos para Compras y Contrataciones del Fideicomiso; se estableció que el Reglamento no incluye aspectos, que, si fueron considerados en el referido Manual, los cuales se detallan a continuación:</p> <p>c) Numeral 11.7 Autoridades competentes: Las autoridades competentes para la aprobación de las compras y contrataciones de Guate Invierte corresponderá, por delegación del Consejo Directivo, a las siguientes personas instancias: (...)</p> <p>b) Numeral 11.8 Junta de licitación: La junta de licitación y/o junta de cotización son el único órgano competente respectivamente, para recibir, calificar ofertas y adjudicar el negocio. Las decisiones las tomarán por mayoría simple de votos entre sus miembros. Los miembros de las juntas de licitación y de cotización pueden razonar su voto.</p> <p>c) Numeral 11.9 Integración de las juntas de cotización, licitación o</p>	<p>Compras y Contrataciones del Fideicomiso, considerando que es una normativa que debe amparar la ejecución del Fideicomiso, mediante lineamientos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado; así como, el Manual para una adecuada administración y funcionamiento del Fideicomiso, acorde a lo estipulado en las normativas vigentes.</p>	<p>un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala. Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-0-355-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: ..., a continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas:</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-0-356-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detalla los oficios correspondientes al</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>calificación: Los miembros titulares y suplentes de las juntas de cotización, o calificación deberán ser servidores públicos, nombrados por la autoridad competente de las entidades, según cada modalidad de adquisición. El Director Ejecutivo será la autoridad responsable de verificar la idoneidad de los servidores públicos nombrados para integrar las juntas.</p> <p>La idoneidad se verificará mediante la acreditación de la experiencia o el conocimiento suficiente en alguno de los ámbitos legal, financiero y técnico del negocio a adjudicar, debiendo las juntas contar con miembros idóneos en cada uno de estos ámbitos. Los miembros suplentes deberán acreditar experiencia o conocimiento suficiente en el mismo ámbito del miembro titular que suplirán, etc.</p> <p>d) Numeral 12. PROCESO DE LICITACIÓN. 12.1 Montos que determinan la licitación: Cuando el monto total de los bienes, suministros y</p>		<p>seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se recibió Oficio Ref.Oficio-VISAR-No.037-2022-UDAI, de fecha 21 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo y Licda. Clara Leticia Meléndez, Coordinador Administrativo-GUATEINVIERTE-, en el cual indica: ...se les confiere un plazo de treinta (30) días calendario, a partir de la recepción del presente, para que se presente un informe circunstanciado con su documentación de soporte...</p> <p>6. Se emitió OFICIO DM-SEG-752-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>7. Se emitió OFICIO DM-SEG-837-2022, de fecha 19</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>obras, exceda los novecientos mil quetzales (Q 900,000.00), la compra o contratación de bienes y servicios deberá hacerse por Licitación Pública, salvo los casos de excepción estipulados en el marco normativo y reglamentario vigente.</p> <p>e) Numeral 14. COMPRA DE BAJA CUANTÍA. 14.1 Montos que determinan la baja cuantía: La modalidad de compra de baja cuantía consiste en la adquisición directa de bienes, suministros, obras y servicios, exceptuada de los requerimientos de los procesos competitivos de las demás modalidades de adquisición pública contenidas en la ley, cuando la adquisición sea por un monto de hasta veinticinco mil quetzales (025,000.00). La compra de baja cuantía se realizará bajo la responsabilidad de quién autorice la adquisición pública.</p>		<p>de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: En su último párrafo indica: Se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala. Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde corresponda, para que presenten a Contraloría General de Cuentas en el plazo estipulado, lo requerido. Además, enviar a esta Unidad copia con firma y sello de recibido por el ente fiscalizador.</p> <p>8. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual indica: En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 005-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-02-06-28062022 la cual establece lo siguiente: ...RESUELVE: Dar por enterados del Informe fin a l de Auditoría Financiera y de Carta a la Gerencia.... e INTRUIR al Director Ejecutivo para darle cumplimiento a las</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>recomendaciones descritas en el informe, final de Auditoría... el Consejo Directivo mediante Resoluciones Nos, RCD-02-04-21052021, acta 02-2021, sesión ordinaria del 21 de mayo 2021, RCD-01-04- 26082021, acta 05-2021, sesión ordinaria del 26 de agosto del 2021 y punto 4o, del acta 04-2022, sesión ordinaria del 24 mayo de 2022, aprobó el Plan de Implementación de la Reingeniería de Procesos, con el apoyo del Programa Creando Oportunidades Económicas-IISA1-CEQ, a través de la contratación de dos consultores que se encuentran llevando a cabo el proceso de revisión, reestructuración y actualización de 23 reglamentos y manuales dentro de los cuales están los mencionados por los señores Auditores Gubernamentales, cuyo plan concluye el 30 de abril del año 2023. anexo IV del presente.</p> <p>9. Se emitió OFICIO UDAI-S-591-2022 de fecha 18/10/2022, dirigido al Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERT E, en el cual se indica: Con base en lo anterior, se solicita que, al tener ampliado, corregido y actualizado el Reglamento de Compras y Contrataciones del Fideicomiso, así como, el Manual, enviar una copia a esta Unidad, para poder dar por cumplida la recomendación.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-3 se dio seguimiento a la presente recomendación.</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			Se emitió OFICIO UDAL-R-352-2022 con fecha 03/11/2022, mediante el cual se solicitó a los responsables documentación con la que se pudiera dar por implementada la presente recomendación, sin embargo, no se obtuvo respuesta al requerimiento, por lo que la misma continua EN PROCESO.			
3	Deficiencia No. 3 Utilización de formas no autorizadas Condición En la Auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó que el Libro de Actas del Consejo Directivo y las Flojas de Responsabilidad del Mobiliario y Equipo de Oficina del Fideicomiso, no están debidamente autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitante debe girar instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural como Unidad Ejecutora del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte; y éste a su vez, al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, para que gestionen ante la Contraloría General de Cuentas, la autorización de formas, para el uso del registro de operaciones administrativas del Fideicomiso, tales como hojas para la suscripción de Actas del Consejo Directivo del Fideicomiso, hojas de Responsabilidad del Mobiliario y Equipo de Oficina, Formularios de	1. Por medio de Traslado No. 726-2022, de fecha 26/06/2022 el Despacho Ministerial, remitió la Carta a la Gerencia por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, concede un plazo de 90 días calendario a partir de la recepción, para que presente un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas, 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-313-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Dr. José Miguel Duro, Viceministro de Desarrollo Rural, en el cual se indica: En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala. Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en		1	





No.	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
		Viáticos, entre otros.	<p>7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.</p> <p>3. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-838-2022/MDT/cm, de fecha 06 de junio de 2022, dirigido al Lic. Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe UDAFA-VIDER, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual indica: Derivado de lo anterior, se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes a la brevedad posible, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con el Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo rural Guate-Invierte.</p> <p>4. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-837-2022/MDT/cm, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural -Guate Invierte-, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, en el cual se indica: ..Se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes a la brevedad posible, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con la Unidad Desconcentrada de</p>			

⑤

✓

⑥

✓

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Administración Financiera y Administrativa del VIDER.</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAI-0-355-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: ..., a continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas:</p> <p>6. Se emitió OFICIO UDAI-0-356-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detalla los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>7. Se emitió OFICIO DM-SEG-753-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>8. Se emitió OFICIO DM-SEG-837-2022, de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: En su último párrafo indica: Se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala. Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde corresponda, para que presenten a Contraloría General de Cuentas en el plazo estipulado, lo requerido. Además, enviar a esta Unidad copia con firma y sello de recibido por el ente fiscalizador.</p> <p>9. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual indica: En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 005-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-02-06-28062022 la</p>			





No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>cual establece lo siguiente: ...RESUELVE: Dar por enterados del Informe final de Auditoría.. e INSTRUIR al Director Ejecutivo para darle cumplimiento a las recomendaciones. No obstante, lo anterior; y en cumplimiento a la aplicación de las normas correspondientes, el Libro de Actas del Consejo Directivo, se encuentra debidamente autorizado por la Superintendencia de Administración Tributaria - SAT- en el año 2017, dentro de la cual, se solicitaron mil (1,000) folios más, según autorización 2017-1-61-119900, de estos, se ha utilizado 655 folios. en consulta realizada a Dirección de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas en oficio sin número de fecha 23 de septiembre de 2011, sobre el uso y utilización de formularios autorizados por dicha institución, el Licenciado Douglas Orlando Borja Vielman, Director de Fideicomisos, en oficio DAF-0F-G35-2012, de fecha 26 de enero de 2012, indicó lo siguiente: ...Al respecto, esta Dirección estima que, si la entidad fiduciaria del Fideicomiso, emite, opera, y lleva el control de las tarjetas de responsabilidad del mobiliario, equipo y demás bienes del fideicomiso, así como del control y registró de combustible, registró de almacén y Kárdex, dentro de sus actuaciones, no es necesario que ese tipo de controles sean impresos en papel autorizado por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>10. Se emitió OFICIO UDAI-S-592-2022 de fecha 18/10/2022, dirigido al Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director</p>			






No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Ejecutivo/GUATEINVIERT E, en el cual se indica: En Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, emitido por su persona indica: ... e INSTRUIR al Director Ejecutivo para darle cumplimiento a las recomendaciones. No obstante, lo anterior; y en cumplimiento a la aplicación de las normas correspondientes, el Libro de Actas del Consejo Directivo, se encuentra debidamente autorizado por la Superintendencia de Administración Tributaria - SAT- en el año 2017, dentro de la cual, se solicitaron mil (1,000) folios más, según autorización 2017-1-61-119900, de estos, se ha utilizado 655 folios. en consulta realizada a Dirección de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas en oficio sin número de fecha 23 de septiembre de 2011, sobre el uso y utilización de formularios autorizados por dicha institución, el Licenciado Douglas Orlando Borja Vielman, Director de Fideicomisos, en oficio DAF-0F-035-2012, de fecha 26 de enero de 2012, indicó lo siguiente: ...Al respecto, esta Dirección estima que, si la entidad fiduciaria del Fideicomiso, emite, opera, y lleva el control de las tarjetas de responsabilidad del mobiliario, equipo y demás bienes del fideicomiso, así como del control y registro de combustible, registró de almacén y Kárdex, dentro de sus actuaciones, no es necesario que ese tipo de controles sean impresos en papel autorizado por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de</p>			






No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-3 se dio seguimiento a la presente recomendación. Se emitió OFICIO UDAI-R-353-2022 con fecha 03/11/2022, mediante el cual se solicitó a los responsables documentación con la que se pudiera dar por implementada la presente recomendación, sin embargo, no se obtuvo respuesta al requerimiento, por lo que la misma continua EN PROCESO.			
4	Deficiencia No. 4 Fideicomiso con fondos públicos no registrado en GUATECOMPRA S Condición Derivado a la Auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se verificó que el Fideicomiso no aparece registrado como Unidad Compradora, en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRA S; no obstante, todas las publicaciones de los eventos de compra de bienes y adquisición de servicios, son realizadas por la Unidad Ejecutora	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente debe emitir instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural - VIDER-, como Unidad Ejecutora del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte; y éste a su vez, al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, para que gestione ante la Dirección General de Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, el registro del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte como Unidad Compradora en el Sistema de información de Contrataciones y	1. Por medio de Traslado No. 726-2022, de fecha 26/06/2022 el Despacho Ministerial, remitió la Carta a la Gerencia por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, concede un plazo de 90 días calendario a partir de la recepción, para que presente un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas, 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-314-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala. Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a		1	



No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	del VIDER-MAGA, a través de la Unidad Compradora del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.	Adquisiciones del Estado - GUATECOMPRAS Asimismo, el Fideicomitente debe girar la instrucción por escrito al Consejo Directivo; y esté a su vez, al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que traslade oportunamente a la Unidad Ejecutora del Fideicomiso, el expediente con la documentación que ampare los pagos por adquisición, servicios, arrendamientos u otra modalidad, ejecutados con fondos del Fideicomiso, para que los publiquen en los plazos establecidos en la Ley.	Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio. 3. Se emitió OFICIO DM-SEG-315-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Dr. José Miguel Duro, Viceministro de Desarrollo Rural, en el cual se indica: En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala. Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-0-355-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: ..., a continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas:</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAI-O-356-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detalla los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>6. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-839-2022/MDT/cm, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe UDAFA-VIDER-, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, en el cual se indica: Se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con el Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.</p> <p>7. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-840-2022/MDT/cm, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, emitido por el Lic. José Ángel López,</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Ministro de Agricultura, en el cual se indica: ..Se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con el Jefe Financiero y Administrativo del VIDER.</p> <p>8. Se recibió OFICIO-VISAR-No.038-2022-UDAI, de fecha 21 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo - GUATEINVIERTE-, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria, en el cual se indica: ...se le confiere un plazo de treinta (30) días calendario, a partir de la recepción del presente, para que se presenten un informe circunstanciado con su documentación de soporte de las acciones realizadas....</p> <p>9. Se emitió OFICIO DM-SEG-754-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>10. Se emitió OFICIO DM-SEG-837-2022, de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: En su último párrafo indica: Se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala. Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde corresponda, para que presenten a Contraloría General de Cuentas en el plazo estipulado, lo requerido. Además, enviar a esta Unidad copia con firma y sello de recibido por el ente fiscalizador.</p> <p>11. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual indica: En sesión ordinaria del Consejo Directivo del</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Fideicomiso, No. 005-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-02-06-28062022 la cual establece lo siguiente: ...RESUELVE: Dar por enterados del Informe fin a l de Auditoría Financiera y de Carta a la Gerencia..... En cumplimiento a lo anterior; por medio del oficio CAF-25(I-2022-cm de fecha 02 de agosto de 2022; se solicitó de manera atenta a Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Ejecutora Específica del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural - VIDER- del Ministerio de Agricultura Ganadería y Aumentación, realizar las gestiones correspondientes para el registro del Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, como UNIDAD COMPRADOH4 en el Sistema de información de contrataciones y adquisiciones del Estado - Guatecompras-.</p> <p>12. Se recibió OFICIO DM-1268-2022 de fecha 28 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. José Ángel López, dirigido al Ing. Edgar René de León Moreno, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: Con base en lo anterior, le reitero, gire instrucciones a donde corresponda para que se dé seguimiento y cumplimiento a la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas, en la Carta a la Gerencia...Además deberá informar a la Unidad de Auditoría Interna de este ministerio las acciones realizadas en el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>13. Se emitió OFICIO UDAI-S-593-2022 de fecha</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>18/10/2022, dirigido al Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERT E, en el cual se indica: En Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, emitido por su persona indica: ...En cumplimiento a lo anterior; por medio del oficio CAF-250-2022-cm de fecha 02 de agosto de 2022; se solicitó de manera atenta al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Ejecutora Específica del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, realizar las gestiones correspondientes para el registro del Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, como UNIDAD COMPRADORA en el Sistema de información de contrataciones y adquisiciones del Estado -Guatecompras-. Con base en lo anterior, al revisar la documentación requerida, se solicita enviar a esta Unidad, copia del registro del Fideicomiso como UNIDAD COMPRADORA en -Guatecompras-, para poder dar por cumplida la recomendación.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-3 se dio seguimiento a la presente recomendación. Se emitió OFICIO UDAI-R-353-2022 con fecha 03/11/2022, mediante el cual se solicitó a los responsables documentación con la que se pudiera dar por implementada la presente recomendación, sin embargo, no se obtuvo</p>			






No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			respuesta al requerimiento, por lo que la misma continua EN PROCESO.			
5	<p>Deficiencia No. 5</p> <p>Falta de actualización en registros de bienes en el Módulo de Inventarios del SICOIN</p> <p>Condición</p> <p>En la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó que los Activos Fijos adquiridos con fondos del Fideicomiso, no fueron registrados en el Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental - SICOIN-, por un valor de Q 2,035,960.21, según la integración contable:</p>	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitante debe girar instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural - VIDER-, como Unidad Ejecutora del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte; y esté a su vez, al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, para que gestione ante la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, la creación y habilitación del Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental - SICOIN-; y se registren los activos fijos adquiridos a través del Fideicomiso. Previo a realizar estas gestiones, verificar si están registrados en el Módulo de Inventarios, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para</p>	<p>1. Por medio de Traslado No. 726-2022, de fecha 26/06/2022 el Despacho Ministerial, remitió la Carta a la Gerencia por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, concede un plazo de 90 días calendario a partir de la recepción, para que presente un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-316-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Dr. José Miguel Duro, Viceministro de Desarrollo Rural, en el cual se indica: En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala. Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y</p>		1	

No.	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
		evitar duplicidad en los registros.	<p>sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-0-355-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: ..., a continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas:</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-0-356-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detalla los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-847-2022/MDT/cm, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, en el cual se indica: ..Se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes a la brevedad posible, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER.</p> <p>6. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-848-2022/MDT/cm, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Ehver Aroldo García, Jefe UDAFA-VIDER, emitido por</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, en el cual se indica: ..Se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes a la brevedad posible, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con el Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo rural Guate-Invierte.</p> <p>7. Se emitió OFICIO DM-SEG-755-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>8. Se emitió OFICIO DM-SEG-837-2022, de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>indica: En su último párrafo indica: Se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala. Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde corresponda, para que presenten a Contraloría General de Cuentas en el plazo estipulado, lo requerido. Además, enviar a esta Unidad copia con firma y sello de recibido por el ente fiscalizador.</p> <p>9. Se recibió OFICIO UDAFA-VIDER-INV-287-2022 de fecha 19 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Ehver Aroldo García, Jefe Financiero y Administrativo, UDAFA-VIDER-MAGA, en el cual indica: ... mediante OFICIO UDAFA-VIER-INV-234-2022 de fecha 9 de agosto, se informa al señor Ministro....se especifica que para realizar los registro en -SICOIN- es necesario la asignación de dos servidores públicos en calidad de personal permanente del Ministerio...para que puedan ser asignados los perfiles para el registro y autorización de vienesse...Por lo anterior se solicita a la Unidad de Auditoría Interna a analizar la situación que presenta el Fideicomiso; ya que no se limita únicamente a realizar una solicitud a la Dirección de Contabilidad del Estado</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>del Ministerio de Finanzas Públicas y solicitar los usuarios para el registro de los bienes, los cuales no se sabe con certeza si fueron adquiridos con los fondos otorgados por el MAGA, o si fueron adquiridos en su totalidad con fondos otorgados por el fideicomitente, de ser así no puede ser registrados en el -SICOIN- debido a que el soporte contable no cumpliría con los requisitos para realizar los procedimientos en el sistema.</p> <p>10. Se recibió OFICIO DM-1269-2022 de fecha 28 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. José Ángel López, dirigido al Ing. Edgar René de León Moreno, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: Con base en lo anterior, le reitero, gire instrucciones a donde corresponda para que se dé seguimiento y cumplimiento a la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas, en la Carta a la Gerencia...Además deberá informar a la Unidad de Auditoría Interna de este ministerio las acciones realizadas en el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>11. Se recibió OFICIO NO. C-UDFA-VIDER-0178-2022, de fecha 04 de octubre de 2022, emitido por el Lic. Ehver Aroldo García, Jefe Financiero Administrativo, -UDFA-VIDER-MAGA-, en el cual indica: Para poder llevar a cabo los registros de regularización de los intereses primero se debe dar cumplimiento a la regularización del saldo por un monto de Q.3,025,843.79 establecido en la cuenta monetaria</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>3033320208 que el Fideicomiso tiene activada en SICOIN a la fecha, por lo que se solicitó a la Dirección de Infraestructura Productiva la documentación de legítimo abono a través de los oficios siguientes OFICIO UDAFA-VI DER-728-2021 de fecha 30 de diciembre de 2021, OFICIO UDAFA-VIDER-031-2022 de fecha 12 de enero de 2022, OFICIO No. C-UDAF-VIDER-0086-2022 de fecha 06 de junio de 2022,</p> <p>OFICIO No. C-UDAF-VIDER-0112-2022 de fecha 20 de julio de 2022. Asimismo, informan que, realizada la regularización, esto permitiría la vinculación de la cuenta monetaria 3445904061 para continuar con las regularizaciones correspondientes, en las que se incluirían los intereses. Finalmente hacemos de su conocimiento que cuando la Dirección de Infraestructura Productiva, cumpla con la entrega de la documentación de legítimo abono a esta Unidad Financiera, se procederá a realizar las regularizaciones, posterior a ello se haría la gestión correspondiente ante el Ministerio de Finanzas Públicas, para continuar con el proceso</p> <p>12. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERT E, en el cual indica: En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 005-2022,</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-02-06-28062022 la cual establece lo siguiente: ...RESUELVE: Dar por enterados del Informe fin a l de Auditoria Financiera y de Carta a la Gerencia... Por consiguiente, en oficio CAF-251-2022-cm de fecha 03 de agosto de 2022; se solicitó de manera atenta al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Ejecutora del VIDER, las gestiones correspondientes para la creación y habilitación de Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- y se registren los activos fijos adquiridos a través del Fideicomiso, de conformidad a los procedimientos establecidos para esta normativa.</p> <p>13. Se emitió OFICIO UDAI-S-594-2022 de fecha 18/10/2022, dirigido al Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo - GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: En Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, emitido por su persona indica: Por consiguiente, en Oficio CAF-251-2022-cm de fecha 03 de agosto de 2022; se solicitó de manera atenta al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Ejecutora del VIDER, las gestiones correspondientes para la creación y habilitación de Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- y se registren los activos fijos adquiridos a través del Fideicomiso, de conformidad a los procedimientos establecidos para esta normativa. Con base en lo anterior, se solicita que al</p>			

No	Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>estar creado y habilitado el módulo de inventarios del SICOIN, enviar a esta Unidad la documentación de soporte, para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-3 se dio seguimiento a la presente recomendación. Se emitió OFICIO UDAI-R-353-2022 con fecha 03/11/2022, mediante el cual se solicitó a los responsables documentación con la que se pudiera dar por implementada la presente recomendación, sin embargo, no se obtuvo respuesta al requerimiento, por lo que la misma continua EN PROCESO.</p>			

ANEXO III.

Resultado del seguimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.

Del Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, emitido por Contraloría General de Cuentas, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	9	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	0	0
RECOMENDACIONES EN PROCESO	9	100
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	<p>Hallazgo No. 1</p> <p>Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas, específicamente del Gerente General</p> <p>Condición</p> <p>Se determinó que las funciones del Gerente General de FONAGRO, son las de un Funcionario Público y no las de una persona contratada en el subgrupo 18,</p> <p>específicamente en el renglón presupuestario 189 Otros estudios y/o Servicios, derivado que ejerce funciones de carácter permanente, administrativas y financieras, entre ellas las siguientes:</p> <p>1. Posee firma registrada mancomunada para girar cheques de gastos operativos de la Cuenta Monetaria Número 3-013-06810-5 FONAGRO FUNCIONAMIENTO del Banco de Desarrollo Rural, S.A. BANRURAL.</p>	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente del Fideicomiso al momento de nombrar Gerente General para el Fideicomiso FONAGRO, debe velar por que se cumpla con la normativa legal vigente y se establezca en el Manual el requisito de presentar el finiquito.</p>	<p>1. Por medio de Traslado No. 746-2022 de fecha 27/05/2022, el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-444-2022 de fecha 01/6/2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual se indica: "...este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-0-365-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura Ganadería y</p>		1	

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>2. Contrata y remueve al personal del Fideicomiso FONAGRO.</p> <p>3. Ejecuta las disposiciones presupuestarias y contables y la utilización de los recursos financieros presupuestados a FONAGRO.</p> <p>4. Coordina y aprueba acciones administrativas, financieras, legales, entre otras. Adicionalmente, se comprobó que el Gerente General de FONAGRO es nombrado mediante Acuerdo Ministerial, del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, y que el plazo se estableció de acuerdo con el tiempo de vigencia de este hasta su derogación. Por lo que se solicitó al MAGA, que presentará fotocopia de la Constancia Transitoria de Inexistencia de Reclamación de Cargos (Finiquito) previo a la fecha de su contratación; sin embargo, el señor Ministro manifestó que no es necesario adjuntar dicha Constancia, derivado que no se encuentra dentro de los requisitos que se requieren para la suscripción de los contratos con el personal del Fideicomiso, como se establece en el Manual de Normas y Procedimientos.</p>		<p>Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-0-366-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se recibió OFICIO FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14 de junio de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual adjunta documentación sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>6. Se recibió OFICIO FON-0489-2022/HGEC/anny de fecha 22 de agosto de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, dirigido al Ing. Edgar René de León, Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, en el cual indica: En atención a lo requerido, en seguimiento a las recomendaciones de los Hallazgos vertidos en el Informe indicado, el Señor Ministro Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Consejo Directivo del Fideicomiso FONAGRO han girado sus instrucciones (Ver Anexo digital No. IC D I). Al respecto de todo lo indicado, se informa al señor Viceministro que la Gerencia General del Fideicomiso FONAGRO ha cumplido con realizar todas las gestiones administrativas, en cumplimiento a lo instruido y recomendado por la Contraloría General de</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Cuentas en Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, así mismo, que debido a la existencia de Recomendaciones que se encuentran en proceso, el Consejo Directivo en fecha 04 de agosto de 2022, validó lo actuado e instruyó a la Gerencia General de FONAGRO para que continúe con las acciones que se encuentran en proceso para dar cumplimiento a la totalidad de las recomendaciones, según punto número tres del Acta de Consejo Directivo No. 03-2022 de la fecha indicada.</p> <p>7. Se recibió OFICIO FON-0516-2022/HGEC/anny de fecha 29 de agosto de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, en el cual indica: En atención a lo requerido, en seguimiento a las recomendaciones de los Hallazgos vertidos en el Informe indicado, el Señor Ministro Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Consejo Directivo del Fideicomiso FONAGRO han girado sus instrucciones (Ver Anexo digital No. IC D I). Al respecto de todo lo indicado, se informa al señor Viceministro que la Gerencia General del Fideicomiso FONAGRO ha cumplido con realizar todas las gestiones administrativas, en cumplimiento a lo instruido y recomendado por la Contraloría General de Cuentas en Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, así mismo, que debido a la existencia de Recomendaciones que se encuentran en proceso, el Consejo Directivo en fecha 04 de agosto de 2022, validó lo actuado e instruyó a la Gerencia General de</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>FONAGRO para que continúe con las acciones que se encuentran en proceso para dar cumplimiento a la totalidad de las recomendaciones, según punto número tres del Acta de Consejo Directivo No. 03-2022 de la fecha indicada.</p> <p>8. Se emitió OFICIO DM-SEG-757-2022 de fecha 08 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>9. Se recibió Oficio FON-0608-2022/HGEC/anny de fecha 29 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual indica: ...solicitó emitir opinión a la Coordinación de Asesoría Jurídica, emitir opinión sobre si es procedente o no establecer en los Manuales del Fideicomiso FONAGRO el requisito al puesto de</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Gerente General, relacionado con presentar Constancia Transitoria de Inexistencia de Reclamación de Cargos (Finiquito) de la Contraloría General de Cuentas, según lo sugerido en la recomendación.</p> <p>10. Se emitió OFICIO UDAI-S-556-2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual se indica: En Oficio FON-0608-2022/HGEC/anny de fecha 29 de septiembre de 2022, emitido por su persona, indica que en Oficio FON-0607-2022/HGEC/anny de fecha 28 de septiembre de 2022... solicitó emitir opinión a la Coordinación de Asesoría Jurídica, emitir opinión sobre si es procedente o no establecer en los Manuales del Fideicomiso FONAGRO el requisito al puesto de Gerente General, relacionado con presentar Constancia Transitoria de Inexistencia de Reclamación de Cargos (Finiquito) de la Contraloría General de Cuentas, según lo sugerido en la recomendación.... Con base en lo anterior, se solicita que, al tener respuesta de parte de la Coordinación de Asesoría Jurídica, traslade una copia de la misma a esta Unidad.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-3 se dio seguimiento a la presente recomendación. Por medio de Oficio FON-0672-2022/HGEC/anny de fecha 08/11/2022, el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, adjunta copia de Oficio FON-0659-2022/HGEC/anny de fecha 28/10/2022, dirigido al</p>			





N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			Licenciado José Luis Ortega González, Coordinador Unidad Asesoría Jurídica de FONAGRO, en el cual le solicita informar sobre lo requerido en Oficio FON-0607-2022/HGEC/anny de fecha 28/09/2022, relacionado a emitir opinión si es procedente o no establecer en los Manuales del Fideicomiso FONAGRO el requisito al puesto de Gerente General, relacionado con presentar Constancia Transitoria de Inexistencia de Reclamación de Cargos (Finiquito) de la Contraloría General de Cuentas. Sin embargo, no adjunta copia de la respuesta emitida por la Unidad de Asesoría Jurídica de FONAGRO, así mismo indica que todas las respuestas documentadas que se deriven de las gestiones administrativas se informarán oportunamente para su análisis e incorporación a las Matrices de Seguimiento respectivas. Al analizar la documentación presentada se determinó que la recomendación continua EN PROCESO.			
2	Hallazgo No. 2 Pago de prestaciones laborales e indemnización a personal temporal Condición Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO- de la Unidad Ejecutora 213, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, durante el período del 01 de	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente del Fideicomiso; el Consejo Directivo, el Gerente General y el Coordinador de la Unidad Administrativa, todos del Fideicomiso FONAGRO, en forma conjunta, deben realizar modificaciones a los manuales	1. Por medio de Traslado No. 746-2022 de fecha 27/05/2022, el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-445-2022 de fecha 01/6/2022, dirigido al Consejo Directivo - FONAGRO-, en el cual se indica: "...este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este		1	






N o.	Hallazgo	Recomenda ción	Acciones de la Administración	Situación		
				Implement ada	En proce so	Pendie nte
	<p>enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó el pago de prestaciones laborales con fondos del Fideicomiso, correspondiente a contrataciones del personal contratado por medio del Subgrupo 18 Servicios Técnicos y Profesionales que corresponden a: Bonificación Incentivo, Bono 14, Aguinaldo, Reconocimiento de Vacaciones e Indemnización anual. Los beneficios calculados durante el año 2020 pagados en el año 2021 ascienden a un monto de Q2,844,893.83 y los pagos realizados del año 2021 por un monto de Q2,339,326.15 pagados en el año 2022. A continuación, se presentan los renglones de pago:</p>	<p>correspondientes, para que se aplique la legislación vigente al personal contratado por medio del Subgrupo 18 Servicios Técnicos y Profesionales.</p>	<p>Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO DM-SEG-446-2022 de fecha 01/6/2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual se indica: ...este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>4. Se emitió OFICIO DM-SEG-447-2022 de fecha 01/6/2022, dirigido a la Licda. Patricia del rosario Orozco, Coordinadora Administrativa -FONAGRO-, en el cual se indica: ...este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p>			







N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>5. Se emitió OFICIO UDAI-0-365-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>6. Se emitió OFICIO UDAI-0-366-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>7. Se recibió Ref. Oficio-815-2022/MDT/cm de fecha 02 de junio de 2022 dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual indica: ...se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes a la brevedad posible, con la finalidad de cumplir con las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe, a efecto de evitar futuros hallazgos.</p> <p>8. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-816-2022/MDT/cm de fecha 02 de junio de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual indica: ...se le instruye brindar el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones vertidas</p>			

②
C
M
R
J

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>por la Contraloría General de Cuentas</p> <p>9. Se recibió OFICIO FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14 de junio de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual adjunta documentación sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>10. Se recibió OFICIO FON-318-2022/PROG de fecha 13 de junio de 2022, emitido por la Licda. Patricia del Rosario Orozco, Coordinador Administrativo de -FONAGRO-, indica las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>11. he recibió OFICIO Ref. Oficio VISAR-No.022-2022-UDAI de fecha 15 de junio de 2022, dirigido al Sr. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO, emitido por el Ing. Agr. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica: ...deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma. Haciéndole mención que el incumplimiento a ésta sea motivo de sanción económica, de acuerdo al Artículo 39. Numeral 2 del Decreto No. 31-2002.....</p> <p>12. Se recibió OFICIO FON-0382-2022/HGEC/anny, de fecha 23 de junio de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual informa sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>13. Se recibió OFICIO FON-0381-2022/HGEC/anny, de</p>			

②

③

④

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>fecha 23 de junio de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual informa sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>14. En el OFICIO-FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14/6/2022, emitido por Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, indica De manera atenta y respetuosa, solicita a la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, considerar las Acciones realizadas incluidas en el presente informe y considerar se tenga por cumplida la recomendación, toda vez que las acciones de las autoridades del Fideicomiso han sido en cumplimiento a la Normativa del Fideicomiso y en caso de ser revisada dicha legislación, ya se han iniciado las acciones correspondientes.</p> <p>15. Se emitió el OFICIO UDAI-S-285-2022, de fecha 21/7/2021, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, donde se le indica lo siguiente: Con base en lo anterior, se solicita presentar a la Unidad de Auditoría Interna, 1) copia del acta donde se acordó suspender temporalmente el pago de las prestaciones laborales en el 2022, 2) copia</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>del oficio presentado a la Procuraduría General de la Nación, donde se le solicita opinión sobre el pago de las prestaciones laborales y 3) copia del Manual o manuales donde se modifica el renglón de contratación del personal de FONAGRO. El estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>16. En el Ref. Oficio-VISAR No. 058-2022-UDAI, emitido por el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Ingeniero Agrónomo Víctor Hugo Guzmán Silva, donde solicita el estatus de las recomendaciones de los hallazgos, 1, 2, 4, 7, 9, 13, 15, 18 y 20, del Informe de Auditoría de Cumplimiento al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>17. Se emitió el OFICIO UDAI-S-320-2022, de fecha 26/7/2022, dirigido al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Ingeniero Agrónomo Víctor Hugo Guzmán Silva, en el cual se da respuesta al Oficio Ref. Oficio-VISAR No. 058-2022-UDAI de fecha 15 de julio de 2022, indicando lo siguiente: Se adjunta el Anexo No. 1, donde se detalla el estatus de las recomendaciones solicitadas a la fecha de este oficio.</p> <p>18. Se recibió Oficio-VISAR-No. 099-2022-UDAI, de fecha 06 de septiembre de 2022, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>indica: Por medio de Oficio-VISAR-No. 079-2022-UDAI, de fecha 16 de agosto de 2022, este Vicedespacho, solicitó información referente a los hallazgos al Gerente General de FONAGRO, para lo cual mediante Oficio FON-0516-2022/HGEC/anny de fecha 29 de agosto de 2022, el Lic. Harold Estrada, indica de las acciones realizadas respecto a los hallazgos antes manifestados.</p> <p>19. Se recibió Oficio FON-0531-2022/HGEC/anny de fecha 06 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General de FONAGRO-, en el cual adjunta documentación sobre las gestiones administrativas realizadas para el cumplimiento de la recomendación. Así mismo indica: ...por medio de Oficio No. FON-045-2022/HGEC-anny del 16 de agosto de 2022, el expediente conformado incluyendo opinión de la Unidad de Asesoría Jurídica de FONAGRO, fue trasladado al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, solicitando su apoyo para realizar el trámite correspondiente, con el fin de obtener la opinión de la Procuraduría General de la Nación.</p> <p>20. Se emitió OFICIO DM-SEG-758-2022 de fecha 8 de septiembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo - FONAGRO-, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a</p>			







N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>21. Se emitió OFICIO DM-SEG-759-2022 de fecha 8 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>22. Se emitió OFICIO DM-SEG-760-2022 de fecha 8 de septiembre de 2022, dirigido a la Licda. Patricia del Rosario Orozco, Coordinador Administrativo-FONAGRO-, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que</p>			







N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>23. Se emitió OFICIO UDAI-S-510-2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General de -FONAGRO-, en el cual se indica: En relación a su Oficio FON-0531-2022/HGEC/anny de fecha 06 de septiembre de 2022, emitido por su persona adjunta documentación sobre las gestiones administrativas realizadas para el cumplimiento de la recomendación. Así mismo indica: ...por medio de Oficio No. FON-045-2022/HGEC-anny del 16 de agosto de 2022, el expediente conformado incluyendo opinión de la Unidad de Asesoría Jurídica de FONAGRO, fue trasladado al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, solicitando su apoyo para realizar el trámite correspondiente, con el fin de obtener la opinión de la Procuraduría General de la Nación. Con base en lo anterior, se solicita que, al</p>			





N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>tener respuesta de la Procuraduría General de la Nación, traslade copia de la misma a esta Unidad. La recomendación continúa en Proceso.</p> <p>24. Se recibió OFICIO FON-521-2022/PROG de fecha 19 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General de -FONAGRO-, en el cual indica: Por medio del OFICIO FON-520-2022/PROG, del 19 de septiembre de 2022, la Licenciada Patricia del Rosario Orozco Godínez, Coordinadora Administrativa del Fideicomiso FONAGRO, reiteró la instrucción al Señor Byron Argelia Vásquez Díaz, Encargado de Administración y Personal del Fideicomiso FONAGRO, a efecto que atienda la recomendación sugerida por la Comisión de la Contraloría General de Cuentas (Ver Anexo 2)</p> <p>25. Se recibió Oficio Ref.-Oficio -VISAR-No. 121-2022-UDAI, de fecha 23 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual indica: Mediante Oficio -VISAR-No.099-2022-UDAI de fecha 06 de septiembre de presente año, este Vicedespacho trasladó a esa Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, el oficio FON-0516-2022/HGEC/anny, de fecha 29 de agosto del presente año, con su documentación de soporte de las acciones realizadas por parte del Gerente General de FONAGRO, concernientes a los hallazgos indicados en el párrafo anterior, asimismo se adjunta el oficio FON-0531-2022/HGEC/anny y un CD de FONAGRO, donde se amplía la información referente al Hallazgo No. 2 Pago de</p>			






N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>prestaciones laborales e indemnización a personal temporal.</p> <p>26. Se recibió Oficio FON-0608-2022/HGEC/anny de fecha 29 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual indica: En Oficio UDAI-S-510-2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, recibido en el Fideicomiso FONAGRO el 27 de septiembre de 2022, el Licenciado César Augusto Yantuche Morales, Asesor Servicios Profesionales en Auditoría, con visto bueno del Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, ambos de MAGA, informaron al Fideicomiso FONAGRO, que En relación a su Oficio FON-0531-2022/HGEC/anny de fecha 06 de septiembre de 2022, emitido por su persona, se adjunta documentación sobre las gestiones administrativas realizadas para el cumplimiento de la recomendación. Así mismo indica: ...por medio de Oficio No. FON-0451 - 2022/HGEC/anny del 16 de agosto de 2022, el expediente conformado incluyendo opinión de la Unidad de Asesoría Jurídica de FONAGRO, fue trasladado al Lie. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, solicitando su apoyo para realizar el trámite correspondiente, con el fin de obtener la opinión de la Procuraduría General de la Nación. Con base a lo anterior, se solicita que, al tener respuesta de la Procuraduría General de la Nación, traslade copia de la misma a esta Unidad. (Ver Anexo No. 12)</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de</p>			





N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Auditoría NAI-077-2022-3 se dio seguimiento a la presente recomendación.</p> <p>Por medio de Oficio FON-0672-2022/HGEC/anny de fecha 08/11/2022, el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, adjunta copia de Oficio FON-0656-2022/HGEC/anny de fecha 28/10/2022, dirigido a la Licenciada Patricia del Rosario Orozco Godínez, Coordinadora Administrativa del Fideicomiso FONAGRO, en el cual le instruye nuevamente para que a la brevedad posible realice las gestiones administrativas que correspondan, para el cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos indicados y que el resultado de dichas gestiones se informen a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, así mismo indica que todas las respuestas documentadas que se deriven de las gestiones administrativas se informarán oportunamente para su análisis e incorporación a las Matrices de Seguimiento respectivas. Al analizar la documentación presentada se determinó que la recomendación continúa EN PROCESO.</p>			
3	<p>Hallazgo No. 4</p> <p>Contratos suscritos y aprobados por la misma autoridad</p> <p>Condición</p> <p>En el renglón 189, se determinó que de los contratos seleccionados para su revisión están suscritos y aprobados por el Gerente General del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización Agropecuaria -FONAGRO-, mismos que no se apegan a lo descrito por la Ley de Contrataciones</p>	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitent e del Fideicomiso, debe girar instrucciones por escrito al Consejo Directivo y al Gerente General, ambos del Fideicomiso FONAGRO para que este</p>	<p>1. Por medio de Traslado No. 746-2022 de fecha 27/05/2022, el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-449-2022 de fecha 01/6/2022, dirigido al Consejo Directivo-FONAGRO-, en el cual se indica: ...este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la</p>		1	

Handwritten signatures and initials on the right margin.

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	del Estado ni en lo establecido en los Reglamentos internos aprobados por el Consejo Directivo de FONAGRO. Contratos que se muestran a continuación:	vele por el cumplimiento de lo establecido en las leyes para la contratación de personal, y que exista una adecuada segregación de funciones al contratar personal.	<p>finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO DM-SEG-450-2022 de fecha 01/6/2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General-FONAGRO-, en el cual se indica: ...este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-0-365-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAI-0-366-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las</p>			





N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>6. Se recibió OFICIO FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14 de junio de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual adjunta documentación sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>7. Se recibió OFICIO Ref. Oficio VISAR-No.028-2023-UDAI de fecha 15 de junio de 2022, dirigido al Sr. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO, emitido por el Ing. Agr. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica: ...deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma. Haciéndole mención que el incumplimiento a ésta sea motivo de sanción económica, de acuerdo al Artículo 39. Numeral 2 del Decreto No. 31-2002.....</p> <p>8. Se recibió OFICIO FON-0382-2022/HGEC/anny, de fecha 23 de junio de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual informa sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>9. Se recibió OFICIO FON-0381-2022/HGEC/anny, de fecha 23 de junio de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual informa sobre las acciones realizadas para el</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>cumplimiento de la recomendación.</p> <p>10. En el OFICIO-FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14/6/2022, emitido por Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, adjunta el oficio número FON-334-2022/HGEC/anny, de 8 de junio del 2022, se instruyó a la Coordinadora Administrativa, Licenciada Patricia del Rosario Orozco Godínez, para que atendiera la recomendación; y el oficio número FON-314-2022/PROG/más del 10 de junio de 2022, donde se instruye al sr. Byron Argelia Vásquez Díaz, Encargado de Administración y Personal, a efecto que atienda la recomendación.</p> <p>11. Se emitió el OFICIO UDAI-S-291-2022, de fecha 21/7/2022, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, donde se le indica lo siguiente: Al revisar la documentación presentada se determinó que los contratos administrativos son firmados por la Coordinadora Administrativa y el técnico y/o profesional respectivo, con lo cual se cumple la segregación de funciones. Pero no se documenta si los contratos fueron revisados para determinar si se apegan a lo descrito por la Ley de Contrataciones del Estado.</p> <p>12. En el Ref. Oficio-VISAR No. 058-2022-UDAI, emitido por el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Ingeniero Agrónomo Víctor Hugo</p>			



N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Guzmán Silva, donde solicita el estatus de las recomendaciones de los hallazgos, 1, 2, 4, 7, 9, 13, 15, 18 y 20, del Informe de Auditoría de Cumplimiento al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>13. Se emitió el OFICIO UDAI-S-320-2022, de fecha 26/7/2022, dirigido al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Ingeniero Agrónomo Víctor Hugo Guzmán Silva, en el cual se da respuesta al En el Ref. Oficio-VISAR No. 058-2022-UDAI</p> <p>14. Se emitió OFICIO DM-SEG-761-2022 de fecha 8 de septiembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo - FONAGRO-, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>15. Se emitió OFICIO DM-SEG-762-2022 de fecha 8 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>16. Se recibió Oficio FON-0608-2022/HGEC/anny de fecha 29 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual indica: En fecha 21 de septiembre de 2022, mediante Oficio FON-530-2022/PROG/más, la Licenciada Patricia del Rosario Orozco Godínez, Coordinadora Administrativa de FONAGRO, informó lo siguiente: Con relación a este hallazgo No. 4, se le informan que la Coordinadora Administrativa por medio del Oficio FON-491-2022/PROG/más, de fecha 07 de septiembre de 2022, solicitó al Asesor Jurídico de</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>FONAGRO, INDIQUE SI LOS CONTRATOS SE APENGA A LO Descrito en la Ley de Contrataciones del Estado. A la presente fecha no se tiene respuesta al respecto. Ver anexo 3.</p> <p>17. Se emitió OFICIO UDAI-S-557-2022 de fecha 07/10/2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada Castro/Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, en el cual se indica: Se recibió Oficio FON-0608-2022/HGEC/anny de fecha 29 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual indica: En fecha 21 de septiembre de 2022, mediante Oficio FON-530-2022/PROG/mas, la Licenciada Patricia del Rosario Orozco Godínez, Coordinadora Administrativa de FONAGRO, informó lo siguiente: Con relación a este hallazgo No. 4, se le informan que la Coordinadora Administrativa por medio del Oficio FON-491-2022/PROG/mas, de fecha 07 de septiembre de 2022, solicitó al Asesor Jurídico de FONAGRO, INDIQUE SI LOS CONTRATOS SE APENGA A LO Descrito en la Ley de Contrataciones del Estado. A la presente fecha no se tiene respuesta al respecto. Ver anexo 3. Con base en lo anterior, se solicita enviar a esta Unidad copia de la respuesta dada por el Asesor Jurídico de FONAGRO. La Recomendación continúa en Proceso.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-3</p>			

①

X

W

Q

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			se dio seguimiento a la presente recomendación. Por medio de Oficio FON-0672-2022/HGEC/anny de fecha 08/11/2022, el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, adjunta copia de Oficio FON-0656-2022/HGEC/anny de fecha 28/10/2022, dirigido a la Licenciada Patricia del Rosario Orozco Godínez, Coordinadora Administrativa del Fideicomiso FONAGRO, en el cual le instruye nuevamente para que a la brevedad posible realice las gestiones administrativas que correspondan, para el cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos indicados y que el resultado de dichas gestiones se informen a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, a más tardar el miércoles 09 de noviembre de 2022. Al analizar la documentación presentada se determinó que la recomendación continúa EN PROCESO.			
4	<p>Hallazgo No. 7</p> <p>Estados Financieros no reflejan la situación real del Fideicomiso</p> <p>Condición</p> <p>Se determinó que los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2021, elaborado por el Banco Fiduciario, no lleva registro y control detallado de los gastos de funcionamiento efectuados, debido a que cada transferencia que el Fideicomiso hace a la Cuenta de FONAGRO FUNCIONAMIENTO, se rebaja directamente del Patrimonio Fideicomitado utilizando la Cuenta Contable Capital Devuelto al Fideicomitente en vez de afectar, según su naturaleza, las respectivas Cuentas del Estado de Resultados y</p>	El Consejo Directivo y el Gerente General, ambos del Fideicomiso FONAGRO; y el Fiduciario deben cumplir con lo establecido en la Escritura de Constitución, modificación y ampliación del Fideicomiso, procedimientos y Normas Internacionales de Contabilidad, para el debido registro contable, custodia de la documentación de soporte,	<p>1. Por medio de Traslado No. 746-2022 de fecha 27/05/2022, el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-453-2022 de fecha 01/6/2022, dirigido al Consejo Directivo FONAGRO-, en el cual se indica: ...este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que</p>		X	

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>Balance General; considerando que los documentos que respaldan las compras de bienes, adquisición de servicios y otros gastos se encuentran a nombre y con NIT del Fideicomiso y que debe ser el Fiduciario quien tenga en custodia los documentos de respaldo con el objetivo de poder integrar dichos gastos.</p> <p>Adicional, se observaron la falta de registro, control y resguardo del Fiduciario, de las operaciones siguientes: El Fondo que se maneja en Caja Chica por Q10,000.00, el cual fue aprobado mediante Resolución Número GG-A-1-2021 de fecha 04 de enero de 2021, no se reporta mensualmente en los estados financieros. El valor de la caja chica como los fondos transferidos a la cuenta bancaria mencionada, provienen de las disponibilidades del Fideicomiso FONAGRO y es utilizada para cubrir los gastos de administración y funcionamiento del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, comprobándose que las facturas que soportan dichos gastos están a nombre del Fideicomiso con Número de Identificación Tributaria 1762889-K. La Cuenta Bancaria No. GT00000001010000003013 068105 de Depósito a la Vista (Monetaria) a nombre de FONAGRO FUNCIONAMIENTO que al 31 de diciembre de 2021 ascendió a la cantidad de 02,747,583.95. No se reportan los Activos Fijos comprados durante el Ejercicio Fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 por un monto de</p>	de los ingresos y gastos del Patrimonio Fideicomitado.	<p>soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO DM-SEG-454-2022 de fecha 01/6/2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual se indica: ...este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>4. Se emitió OFICIO DM-SEG-455-2022 de fecha 01/6/2022, dirigido al Lic. Edgar Rolando Guzmán, Gerente General - FONAGRO-, en el cual se indica: ...este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAI-0-365-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Lic.</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>0418,380.01. Se observó que el Fiduciario para registrar cada transferencia efectuada a la cuenta FONAGRO FUNCIONAMIENTO, registra como documentación de respaldo, los Oficios que gira el Ministro del MAGA, solicitando la devolución de los Fondos No Reembolsables, adjuntando la Resolución</p> <p>de Aprobación del Presupuesto 2021 y anexa cuadro que contiene el detalle de la Proyección efectuada de los Gastos del Fideicomiso por mes, siendo lo correcto registrar en las cuentas de los Estados Financieros el detalle de cada gasto.</p> <p>Adicional, se determinó que el Fiduciario y el Consejo Directivo del Fideicomiso FONAGRO no dan el adecuado seguimiento a los puntos acordados en las Actas, relacionados al uso de los recursos del capital Fideicomitado que se registra en la Cuenta de FONAGRO FUNCIONAMIENTO.</p> <p>Asimismo, se determinó que el Fiduciario no registra en la Cartera de Créditos Vigentes al Día, el préstamo por el Único Desembolso de Fondos Reembolsables para la Ejecución del Proyecto denominado Fortalecimiento del Sistema de Producción Apícola de los Asociados de Arapis, según CUR Número 2910 de fecha 16 de diciembre de 2021 y Convenio Administrativo Número 13-2021 por un monto de Q332,500.00</p>		<p>José Ángel López, Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>6. Se emitió OFICIO UDAI-0-366-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>7. Se recibió OFICIO FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14 de junio de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual adjunta documentación sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>8. Se recibió NOTA DF-794-2022 de fecha 13 de junio de 2022, emitido por el Lic. Luis Joel Fernández, Director de la Dirección de Fideicomisos, en el cual indica sobre las acciones realizadas.</p> <p>9. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-913-2022/MDT-cm, de fecha 13 de junio de 2022, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Duro, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: Derivado de lo anterior, se devuelve el OFICIO DM-SEG-453-2022, en virtud que la recomendación indicada en el Hallazgo No.7, no corresponde al descrito en el Informe...</p> <p>10. Se emitió OFICIO UDAI-S-246-2022 de fecha 11 de julio de 2022, dirigido al Lic. Luis Joel Fernández Rojas, Director de la Dirección de</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Fideicomisos -BANRURAL-, en el cual se indica: En NOTA DF-794-2022, de fecha 13 de junio de 2022, emitida por su persona, da respuesta a la recomendación vertida por la contraloría General de Cuentas, e indica: Cabe indicar, que vemos con preocupación que la Auditoría Interna del MAGA, traslade dicho hallazgo al Fiduciario.... Al respecto le informo que la recomendación fue emitida por la Contraloría General de Cuentas, este Ministerio debe cumplir con lo indicado en el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7; Acuerdo No. A-028-2021-SINACIG- 4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación; y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA.</p> <p>11. Se emitió OFICIO UDAI-S-245-2022 de fecha 11 de julio de 2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General - FONAGRO- en el cual se indica: En NOTA DF-794-2022, de fecha 13 de junio de 2022, dirigido al Lic. Byron Terré, Auditor Interno, emitido por el Lic. Luis Joel Fernández, Director de la Dirección de Fideicomisos de BANRURAL, da respuesta a la recomendación vertida por la contraloría General de Cuentas. Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde corresponda para el cumplimiento de la recomendación y enviar documentación de soporte a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.</p>			



N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>12. Se recibió OFICIO Ref. Oficio VISAR-No.028-2024-UDAI de fecha 15 de junio de 2022, dirigido al Sr. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO, emitido por el Ing. Agr. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica: ...deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma. Haciéndole mención que el incumplimiento a ésta sea motivo de sanción económica, de acuerdo al Artículo 39. Numeral 2 del Decreto No. 31-2002.....</p> <p>13. Se recibió OFICIO FON-0382-2022/HGEC/anny, de fecha 23 de junio de 2022, dirigido al Ing. Victor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual informa sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>14. En el OFICIO-FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14/6/2022, emitido por Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, adjunta el oficio número FON-339-2022/HGEC/anny, de fecha 8/6/2022, solicitó al Gerente General y Representante Legal del Banco de Desarrollo Rural S.A., Fiduciario del Fideicomiso FONAGRO, licenciado Edgar Rolando Guzmán Bethancourt, considerar las recomendaciones formuladas por Contraloría General de Cuentas e informar de las acciones realizadas a la gerencia General de FONAGRO; y el</p>			

①

A

B

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>oficio número FON-340-2022/HGEC/anny, de fecha 8 de junio del 2022, solicitó al Director de Departamento de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural S.A., Fiduciario del Fideicomiso FONAGRO, Licenciado Luis Joel Fernández Rojas, considerar las recomendaciones formuladas por Contraloría General de Cuentas e informar de las acciones realizadas a la Gerencia General de FONAGRO.</p> <p>15. Se emitió el OFICIO UDAI-S-296-2022, de fecha 22/7/2022, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, donde se le indica lo siguiente: Al revisar la documentación presentada se determinó que la Gerencia General de FONAGRO, giró instrucciones al Fiduciario, pero a la fecha no se ha obtenido respuesta del mismo. Se solicita al obtener respuesta del Fiduciario enviar copia a la Unidad de Auditoría Interna.</p> <p>16. En el Ref. Oficio-VISAR No. 058-2022-UDAI, emitido por el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Ingeniero Agrónomo Víctor Hugo Guzmán Silva, donde solicita el estatus de las recomendaciones de los hallazgos, 1, 2, 4, 7, 9, 13, 15, 18 y 20, del Informe de Auditoría de Cumplimiento al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el periodo</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>17. Se emitió el OFICIO UDAI-S-320-2022, de fecha 26/7/2022, dirigido al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Ingeniero Agrónomo Víctor Hugo Guzmán Silva, en el cual se da respuesta al En el Ref. Oficio-VISAR No. 058-2022-UDAI</p> <p>18. Se emitió OFICIO DM-SEG-763-2022 de fecha 8 de septiembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo - FONAGRO-, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>19. Se emitió OFICIO DM-SEG-764-2022 de fecha 8 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE</p>			






N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>20. Se recibió Oficio FON-0608-2022/HGEC/anny de fecha 29 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual adjunta documentación sobre las acciones realizadas e indica: En virtud de que todo lo expuesto anteriormente, demuestra que el hallazgo y la recomendación realizados por la Comisión de la Contraloría General de Cuentas, no es viable y carece de fundamentos suficientes, por lo que respetuosamente se solicita a la Unidad de Auditoría Interna de MAGA, de por Cumplida la recomendación, derivado de las gestiones realizadas y lo demostrado.</p> <p>21. Se emitió OFICIO UDAI-S-558-2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual se indica: Se recibió Oficio FON-0608-2022/HGEC/anny de fecha 29 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual</p>			


N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>adjunta documentación sobre las acciones realizadas e indica: En virtud de que todo lo expuesto anteriormente, demuestra que el hallazgo y la recomendación realizados por la Comisión de la Contraloría General de Cuentas, no es viable y carece de fundamentos suficientes, por lo que respetuosamente se solicita a la Unidad de Auditoría Interna de MAGA, de por Cumplida la recomendación, derivado de las gestiones realizadas y lo demostrado.</p> <p>Con base en lo anterior al revisar la documentación y los argumentos presentados en la NOTA DF-794-2022, de fecha 13/6/2022, por el Fiduciario se determinó lo siguiente: 1) el fondo de Caja Chica, por Q 10,000.00, el responsable de su administración, registro y liquidación, en el sistema SICOIN WEB, es la Unidad Ejecutora FONAGRO. 2) El saldo de la cuenta Bancaria No. GT00000001010000003013 068105, de Depósitos a la Vista (Monetaria) a nombre de FONAGRO FUNCIONAMIENTO que al 31 de diciembre de 2021 ascendió a la cantidad de Q 2,747,583.95, es una cuenta apertura da por la Unidad Ejecutora FONAGRO 3) Los activos fijos obtenidos en el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, por un monto de Q418,380.01, fueron adquiridos por la Unidad Ejecutora FONAGRO y es responsabilidad de la Unidad Ejecutora, registrarlos en el libro de Inventarios autorizado por Contraloría General de Cuentas, emisión de Tarjetas de Responsabilidad y en el Sistema SICOIN WEB. 4) El préstamo por el único Desembolso de Fondos</p>			








N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Reembolsables para la Ejecución del Proyecto denominado Fortalecimiento del Sistema de Producción apícola de los Asociados de Arapis según CUR número 2910 de fecha 16 de diciembre de 2021 y Convenio Administrativo Número 13-2021 por un monto de Q332,500.00, el fiduciario indica que dicho desembolso se realizó el 25/03/2022, por lo que el mismo se registró en el balance de cartera desde esa fecha, y el mismo fue autorizado según oficio MAGA-DM-380-2022/FONAGRO, de fecha 15/3/2022, nota recibida el 24/3/2022. Con base en lo anterior al revisar la documentación y los argumentos presentados en la NOTA DF-794-2022, de fecha 13/6/2022, por el Fiduciario se determinó lo siguiente: 1) el fondo de Caja Chica, por Q 10,000.00, el responsable de su administración, registro y liquidación, en el sistema SICOIN WEB, es la Unidad Ejecutora FONAGRO. 2) El saldo de la cuenta Bancaria No. GT00000001010000003013 068105, de Depósitos a la Vista (Monetaria) a nombre de FONAGRO FUNCIONAMIENTO que al 31 de diciembre de 2021 ascendió a la cantidad de Q 2,747,583.95, es una cuenta apertura da por la Unidad Ejecutora FONAGRO.</p> <p>3) Los activos fijos obtenidos en el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, por un monto de Q418,380.01, fueron adquiridos por la Unidad Ejecutora FONAGRO y es responsabilidad de la Unidad Ejecutora, registrarlos en el libro de Inventarios autorizado por Contraloría General de Cuentas, emisión de Tarjetas de</p>			



N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Responsabilidad y en el Sistema SICOIN WEB. 4) El préstamo por el único Desembolso de Fondos Reembolsables para la Ejecución del Proyecto denominado Fortalecimiento del Sistema de Producción apícola de los Asociados de Arapis según CUR número 2910 de fecha 16 de diciembre de 2021 y Convenio Administrativo Número 13-2021 por un monto de Q332,500.00, el fiduciario indica que dicho desembolso se realizó el 25/03/2022, por lo que el mismo se registró en el balance de cartera desde esa fecha, y el mismo fue autorizado según oficio MAGA-DM-380-2022/FONAGRO, de fecha 15/3/2022, nota recibida el 24/3/2022.</p> <p>Por lo anterior descrito el Fiduciario no es responsable del registro de los egresos del punto 1 al 3 y del número 4 realizó los registros oportunamente. Para el Fiduciario la recomendación se traslada de en proceso a realizada.</p> <p>Se le solicita a la Unidad Ejecutora de FONAGRO, que presente a la Unidad de Auditoría Interna un informe con su documentación de soporte donde se pueda determinar lo siguiente.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Liquidación del fondo de Caja Chica del año 2021. 2. Resolución de apertura de Caja Chica para el año 2022 3. Folio del libro de Bancos autorizado por Contraloría General de Cuentas y libro de Conciliaciones Bancarias donde se pueda hacer constar el registro del movimiento bancario al 31 de diciembre del 2021. 4. Copia del Reporte del SICOIN WEB, donde se 			






N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>pueda determinar que los activos fijos adquiridos en el 2021, se encuentran registrados. Además, copia de lo siguiente: 1) libro de inventarios, y 2) tarjetas de responsabilidad.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-3 se dio seguimiento a la presente recomendación. Por medio de Oficio FON-0672-2022/HGEC/anny de fecha 08/11/2022, el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, adjunta copia de Oficio FON-0660-2022/HGEC/anny de fecha 28/10/2022, dirigido a la Licenciada Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero Administrativo de la UDDAF-FONAGRO, en el cual le solicita proporcionar a más tardar el día miércoles 09/11/2022, un informe con su documentación de soporte donde se pueda determinar lo siguiente: 1. Liquidación del fondo de Caja Chica del año 2021. 2. Resolución de apertura de Caja Chica para el año 2022. 3. Folio del libro de Bancos autorizado por Contraloría General de Cuentas y libro de Conciliaciones Bancarias donde se pueda hacer constar el registro del movimiento bancario al 31 de diciembre de 2021. 4. Copia del Reporte del SICOIN WEB, donde se pueda determinar que los activos fijos adquiridos en el 2021 se encuentran registrados. Además, copia de lo siguiente: 1) libro de inventarios, y 2) tarjetas de responsabilidad, sin embargo, no adjunta copia de la respuesta brindada por la Jefe Financiero Administrativo. Así mismo indica que todas las respuestas documentadas</p>			






N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			que se deriven de las gestiones administrativas se informarán oportunamente para su análisis e incorporación a las Matrices de Seguimiento respectivas. Al analizar la documentación presentada se determinó que la recomendación continua EN PROCESO.			
5	Hallazgo No. 9 Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas operativas Condición Se determinó mediante la revisión de contratos del personal por Servicios Técnicos y Servicios Profesionales, en el subgrupo 18 Otros Estudios y/o Servicios, los cuales ejercen funciones administrativas y toma de decisión correspondiente a los objetivos y destino de los recursos del Fideicomiso. Entre los cargos podemos mencionar los siguientes: Coordinador de la Unidad Administrativa, Coordinador de la Unidad de Asesoría Jurídica, Coordinador de la Unidad de Auditoría Interna, Coordinador y Subcoordinador de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación, Encargados de Sistemas, de Servicios Generales, de Comunicación e Información Pública, de Administración y Personal, de Planificación, de Recuperación de Cartera y de Archivo, entre otros.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitent e del Fideicomiso; el Consejo Directivo, el Gerente General y el Coordinador de la Unidad Administrativa, todos del Fideicomiso FONAGRO, en forma conjunta deben realizar modificaciones a los manuales correspondientes, para que se aplique la legislación vigente al personal contratado por medio del Subgrupo 18 Servicios Técnicos y Profesionales, y si fuera factible considerar las gestiones necesarias ante las autoridades para disponer de plazas en los renglones presupuestarios	1. Por medio de Traslado No. 746-2022 de fecha 27/05/2022, el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-457-2022 de fecha 01/6/2022, dirigido al Consejo Directivo-FONAGRO-, en el cual se indica: "...este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma. 3. Se emitió OFICIO DM-SEG-458-2022 de fecha 01/6/2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General-FONAGRO-, en el cual se indica: "...este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este		1	





N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
		correspondientes.	<p>Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>4. Se emitió OFICIO DM-SEG-459-2022 de fecha 01/6/2022, dirigido a la Licda. Patricia del Rosario Orozco, Coordinadora Administrativa-FONAGRO-, en el cual se indica: ...este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAI-0-365-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>6. Se emitió OFICIO UDAI-0-366-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p>			

(B)
S
M
D

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>7. Se recibió OFICIO FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14 de junio de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual adjunta documentación sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>8. Se recibió OFICIO FON-319-2022/PROG de fecha 11 de julio de 2022, emitido por la Licda. Patricia del Rosario Orozco, Coordinador Administrativo de FONAGRO, en el cual indica sobre las acciones realizadas.</p> <p>9. Se emitió OFICIO UDAI-S-247-2022 de fecha 11 de julio de 2022, dirigido a la Licda. Patricia Orozco, Coordinadora de la Unidad Administrativa-FONAGRO-, en el cual se indica: En OFICIO FON-319-2022/PROG, de fecha 13 de junio de 2022, emitido por su persona, indica sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación. Con base en lo anterior, se solicita pedir opinión al Departamento de Asesoría Jurídica de FONAGRO, sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación y trasladar la respuesta a la Contraloría General de Cuentas para que dictaminen sobre la misma.</p> <p>10. Se recibió OFICIO Ref. Oficio VISAR-No.025-2022-UDAI de fecha 15 de junio de 2022, dirigido al Sr. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO, emitido por el Ing. Agr. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica: ...deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma. Haciéndole mención que el incumplimiento a ésta sea motivo de sanción</p>			






N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>económica, de acuerdo al Artículo 39. Numeral 2 del Decreto No. 31-2002.....</p> <p>11. Se recibió OFICIO FON-0382-2022/HGEC/anny, de fecha 23 de junio de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual informa sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>12. Se recibió OFICIO FON-0381-2022/HGEC/anny, de fecha 23 de junio de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual informa sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>13. En el OFICIO-FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14/6/2022, emitido por Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, adjunta el oficio número, FON-334-2022/HGEC/anny, de fecha 8 de junio del 2022, dirigido a la Licenciada Patricia del Rosario Orozco Castro, instruyó a la Coordinadora Administrativa, para que atendiera la recomendación.</p> <p>14. Se emitió el OFICIO UDAI-S-299-2022, de fecha 26/7/2022, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>FONAGRO, donde se le indica lo siguiente: Al revisar la documentación presentada no se documenta si FONAGRO, inició con la modificación de los manuales, al contar con ellos deberá enviar una copia adjunta la Resolución Ministerial de aprobación del mismos, con base en lo anterior el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>15. En el Ref. Oficio-VISAR No. 058-2022-UDAI, emitido por el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Ingeniero Agrónomo Víctor Hugo Guzmán Silva, donde solicita el estatus de las recomendaciones de los hallazgos, 1, 2, 4, 7, 9, 13, 15, 18 y 20, del Informe de Auditoría de Cumplimiento al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>16. Se emitió el OFICIO UDAI-S-320-2022, de fecha 26/7/2022, dirigido al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Ingeniero Agrónomo Víctor Hugo Guzmán Silva, en el cual se da respuesta al En el Ref. Oficio-VISAR No. 058-2022-UDAI</p> <p>17. Se emitió OFICIO DM-SEG-765-2022 de fecha 8 de septiembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo - FONAGRO-, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS</p>			





N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>18. Se emitió OFICIO DM-SEG-766-2022 de fecha 8 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>19. Se emitió OFICIO DM-SEG-767-2022 de fecha 8 de septiembre de 2022, dirigido</p>			






N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>a la Licda. Patricia del Rosario Orozco, Coordinadora Administrativa -FONAGRO-, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>20. Se recibió Oficio FON-0608-2022/HGEC/anny de fecha 29 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual indica: la Licenciada Patricia del Rosario Orozco Godínez, Coordinadora Administrativa de FONAGRO, por medio de Oficio FON-522-2022/PROG de fecha 19 de septiembre de 2022, informó lo siguiente: I. El licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General del Fideicomiso FONAGRO; incluyó como punto de agenda en reunión ordinaria 2-2022 del Consejo Directivo de FONAGRO, realizada/10 de mayo de 2022 la solicitud de autorización para realizar un análisis general de la normativa Interna del Fideicomiso y acciones preventivas para resguardar</p>			






N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>el bien fideicomitado, donde se acordó realizar las consultas a los órganos competentes (Dirección de Recursos Humanos de MAGA, Oficina Nacional de Servicio Civil, Contraloría General de Cuentas y Ministerio de Trabajo y Previsión Social, solicitud que fue aprobada por los miembros del Consejo Directivo. (Se adjunta copia)</p> <p>2. A la presente fecha aún se continúa con la revisión y elaboración de propuestas de manuales, los cuales al finalizar serán sometidos al Consejo Directivo para su debida aprobación.</p> <p>21. Se recibió OFICIO FON-522-2022/PROG de fecha 19 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General de -FONAGRO-, en el cual indica: A la presente fecha aún se continúa con la revisión y elaboración de propuestas de manuales, los cuales al finalizar serán sometidos al Consejo Directivo, para su debida aprobación. Es importante reiterarle que todas las contrataciones de servicios técnicos y profesionales se han realizado con la suscripción de contratos de trabajo, los cuales son debidamente notificados al Ministerio de Trabajo y Previsión Social, en cumplimiento a la Normativa del Fideicomiso FONAGRO, en la cual no establece un renglón presupuestario para tal efecto y debido a que los fondos para el pago de honorarios del personal contratado son trasladados por el Banco Fiduciario directamente al Fideicomiso, se considera que no corresponde considerar al personal como personal contratado bajo el sub grupo 18.</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>22. Se emitió OFICIO UDAI-S-559-2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General de FONAGRO-, en el cual se indica: Se recibió Oficio FON-0608-2022/HGEC/anny de fecha 29 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, indica: la Licenciada Patricia del Rosario Orozco Godínez, Coordinadora Administrativa de FONAGRO, por medio de Oficio FON-522-2022/PROG de fecha 19 de septiembre de 2022, informó lo siguiente: El licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General del Fideicomiso FONAGRO,; incluyó como punto de agenda en reunión ordinaria 2-2022 del Consejo Directivo de FONAGRO, realizada el 10 de mayo de 2022 la solicitud de autorización para realizar un análisis general de la normativa Interna del Fideicomiso y acciones preventivas para resguardar el bien fideicomitado, donde se acordó realizar las consultas a los órganos competentes (Dirección de Recursos Humanos de MAGA. Oficina Nacional de Servicio Civil, Contraloría General de Cuentas y Ministerio de Trabajo y Previsión Social, solicitud que fue aprobada por los miembros del Consejo Directivo. (Se adjunta copia)</p> <p>2. A la presente fecha aún se continúa con la revisión y elaboración de propuestas de manuales, los cuales al finalizar serán sometidos al Consejo Directivo para su debida aprobación. Con base en lo anterior, en cuanto tengan respuesta de las consultas realizadas, se solicita enviar a esta Unidad copia de las respuestas, así como de las modificaciones de manuales. La</p>			







N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Recomendación continúa en Proceso.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-3 se dio seguimiento a la presente recomendación. Por medio de Oficio FON-0672-2022/HGEC/anny de fecha 08/11/2022, el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, adjunta copia de Oficio FON-0656-2022/HGEC/anny de fecha 28/10/2022, dirigido a la Licenciada Patricia del Rosario Orozco Godínez, Coordinadora Administrativa del Fideicomiso FONAGRO, en el cual le instruye nuevamente para que a la brevedad posible realice las gestiones administrativas que correspondan, para el cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos indicados y que el resultado de dichas gestiones se informen a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, a más tardar el miércoles 09 de noviembre de 2022. Al analizar la documentación presentada se determinó que la recomendación continúa EN PROCESO.</p>			
6	<p>Hallazgo No. 10</p> <p>Falta de registros en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN</p> <p>Condición</p> <p>Al analizar el reporte R00801007.rpt, Libro Mayor Auxiliar, de la Cuenta Contable 1214 Fondos en Fideicomiso, del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, de fecha 07 de marzo de 2022 y los Estados Financieros correspondientes al Fideicomiso FONAGRO, se estableció que se</p>	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente del Fideicomiso, debe girar instrucciones por escrito al Gerente General del Fideicomiso FONAGRO y este a su vez debe instruir por escrito al Jefe</p>	<p>1. Por medio de Traslado No. 746-2022 de fecha 27/05/2022, el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-460-2022 de fecha 01/6/2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General FONAGRO-, en el cual se indica: ...este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la</p>		1	

①

X

DM

2

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	encuentran pendientes de regularizar en el SICOIN las comisiones cobradas por el Fiduciario por un monto de 01,315,178.62, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021.	Financiero Administrativo, a la Encargada de Contabilidad y a la Encargada de Presupuesto, todos de la UDDAF-FONAGRO-MAGA, para que regularicen los saldos en el SICOIN.	<p>finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-0-365-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-0-366-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se recibió OFICIO FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14 de junio de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual adjunta documentación sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>6. En el OFICIO-FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14/6/2022, emitido por Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, adjunta los oficios número, FON-335-</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>2022/HGEC/anny, de fecha 8 de junio del 2022, dirigido a la Licenciada Virginia Isabel Calán Velasco, Encargada de Contabilidad UDDAF-FONAGRO-MAGA, donde le instruye para que atienda la recomendación emitida por la Comisión de Contraloría General de Cuentas.</p> <p>7. Se emitió el OFICIO UDAL-S-300-2022, de fecha 26/7/2022, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, donde se le indica lo siguiente: Al revisar la documentación presentada, se determinó que no han realizado la regularización en la cuenta 1214 Fondos del Fideicomiso, comisiones cobradas por el Fiduciario, por un monto de Q 1,315,178.62, con base en lo anterior el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>8. Se emitió OFICIO DM-SEG-768-2022 de fecha 8 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>9. Se recibió Oficio FON-0608-2022/HGEC/anny de fecha 29 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General – FONAGRO-, en el cual indica: Sin embargo, por medio del Oficio-UDDAF/FONAGRO-JR-123-2022 de fecha 10 de junio de 2022, se solicitó a la Coordinadora Administrativa de FONAGRO, se sirva girar sus instrucciones a donde corresponda, para realizar las gestiones administrativas pertinentes a fin, de conformar el expediente o expedientes relacionados con las comisiones cobradas por el Fiduciario, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, y sean trasladados a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera UDDAF, a fin de realizar las gestiones presupuestarias y financieras para que las áreas involucradas en el proceso puedan realizar la respectiva regularización. Ver Anexo IV en CD) Al respecto, la Unidad Administrativa a través del OFICIO FON-379-2022/PROG/Rh, de fecha 25 de julio de 2022, en donde realizan el traslado a la Unidad de Desconcentrada de Administración Financiera de este Fideicomiso las comisiones cobradas, para verificar las gestiones presupuestarias, financieras y contables, quedando a la espera de la aprobación de cuota para la regularización y así dar cumplimiento a la recomendación en el Informe de Auditoría Financiera y de</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas. (Ver Anexo Ven CD) En atención a Oficio de la Unidad Administrativa, por medio de correo electrónico de fecha 30 de agosto de 2022, se remitió cuadro con la propuesta de modificación presupuestaria para el mes de septiembre del presente año, en el cual se estaba contemplando el crédito para el renglón de gasto 194 Gastos bancarios, comisiones y otros gastos» por un monto de Q.94,371.00 a fin de contar con la disponibilidad presupuestaria para posteriormente solicitar la cuota financiera de regularización que permita regularizar las comisiones cobradas por el Fiduciario, correspondientes al ejercicio fiscal 2021. (Ver Anexo VI en CD) Al respecto, en reunión sostenida con la Coordinadora Administrativa y Gerencia General del Fideicomiso FONAGRO, se evaluó y se instruyó aplazar el tema de las comisiones bancarias, hasta que</p> <p>se cuente con la aprobación de incremento al espacio presupuestario para poder atender dichos compromisos. En conclusión y considerando lo antes expuesto, informo que se encuentra en gestión la solicitud de apoyo presupuestario por parte del Fideicomiso FONAGRO ante el Despacho Ministerial. Por tal razón, de manera respetuosa solicito que se considere como atendida la recomendación contenida en el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de</p>			






N o.	Hallazgo	Recomenda ción	Acciones de la Administración	Situación		
				Implement ada	En proce so	Pendie nte
			<p>diciembre de 2021. Así mismo, se estará informando en el momento que se cuente con la modificación presupuestaria a favor del) Fideicomiso FONAGRO para proceder a solicitar la cuota financiera de regularización y así culminar el proceso de regularización correspondiente.</p> <p>10. Se emitió OFICIO UDAI-S-560-2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido a la Licda. Berta Beatriz Aldana, Jefe Financiero Administrativo -FONAGRO-, en el cual se indica: Se recibió Oficio FON-0608-2022/HGEC/anny de fecha 29 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual indica: Sin embargo, por medio del Oficio-UDDAF/FONAGRO-JR-123-2022 de fecha 10 de junio de 2022, se solicitó a la Coordinadora Administrativa de FONAGRO, se sirva girar sus instrucciones a donde corresponda, para realizar las gestiones administrativas pertinentes a fin de conformar el expediente o expedientes relacionados con las comisiones cobradas por el Fiduciario, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, y sean trasladados a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera UDDAF, a fin de realizar las gestiones presupuestarias y financieras para que las áreas involucradas en el proceso puedan realizar la respectiva regularización. Ver Anexo IV en CD) Al respecto, la Unidad Administrativa a través del OFICIO FON-379-2022/PROG/rch, de fecha 25 de julio de 2022, en donde realizan el traslado a la Unidad de Desconcentrada de Administración Financiera de este</p>			

CD)
JMY
C

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Fideicomiso las comisiones cobradas, para verificar las gestiones presupuestarias, financieras y contables, quedando a la espera de la aprobación de cuota para la regularización y así dar cumplimiento a la recomendación en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas. (Ver Anexo V en CD) En atención a Oficio de la Unidad Administrativa, por medio de correo electrónico de fecha 30 de agosto de 2022, se remitió cuadro con la propuesta de modificación presupuestaria para el mes de septiembre del presente año, en el cual se estaba contemplando el crédito para el renglón de gasto 194 Gastos bancarios, comisiones y otros gastos» por un monto de Q.94,371.00 a fin de contar con la disponibilidad presupuestaria para posteriormente solicitar la cuota financiera de regularización que permita regularizar las comisiones cobradas por el Fiduciario, correspondientes al ejercicio fiscal 2021. (Ver Anexo VI en CD)</p> <p>Al respecto, en reunión sostenida con la Coordinadora Administrativa y Gerencia General del Fideicomiso FONAGRO, se evaluó y se instruyó aplazar el tema de las comisiones bancarias, hasta que se cuente con la aprobación de incremento al espacio presupuestario para poder atender dichos compromisos. En conclusión y considerando lo antes expuesto, informo que se encuentra en gestión solicitud de apoyo presupuestario por parte del Fideicomiso FONAGRO ante el Despacho Ministerial. Por tal razón, de manera respetuosa solicito que se considere como atendida la</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>recomendación contenida en el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. Así mismo, se estará informando en el momento que se cuente con la modificación presupuestaria a favor del) Fideicomiso FONAGRO para proceder a solicitar la cuota financiera de regularización y así culminar el proceso de regularización correspondiente. Con base en lo anterior se solicita de seguimiento a la Regularización de las comisiones cobradas en el año fiscal 2021. La Recomendación continúa en Proceso.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-3 se dio seguimiento a la presente recomendación.</p> <p>1) Por medio de Oficio FON-0672-2022/HGEC/anny de fecha 08/11/2022, el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, adjunta copia de Oficio FON-0655-2022/HGEC/anny de fecha 28/10/2022, dirigido a la Señorita Judith Elizabeth Felipe Sánchez, Encargada de Presupuesto UDDAF-FONAGRO, en el cual le instruye para que a la brevedad posible realice las gestiones administrativas que correspondan, para el cumplimiento de la recomendación del hallazgo indicado y que el resultado de dichas gestiones se informen a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO a más tardar el día 09/11/2022,</p>			

②

MS

R

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Oficio FON-0657-2022/HGEC/anny de fecha 28/10/2022, dirigido a la Licenciada Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero Administrativo de la UDDAF-FONAGRO, mediante el cual le instruye nuevamente para que a la brevedad posible realice las gestiones administrativas que correspondan, para el cumplimiento de la recomendación de los hallazgos indicados y que el resultado de dichas gestiones se informe a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, a más tardar el día 09/11/2022, Oficio FON-0658-2022/HGEC/anny de fecha 28/10/2022, dirigido a la Licenciada Virginia Isabel Calán Velasco, Encargada de Contabilidad de la UDDAF-FONAGRO, mediante el cual le instruye para que a la brevedad posible realice las gestiones administrativas que correspondan, para el cumplimiento de la recomendación del hallazgo indicado y que el resultado de dichas gestiones se informen a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO a más tardar el día 09/11/2022, así mismo indica que todas las respuestas documentadas que se deriven de las gestiones administrativas se informarán oportunamente para su análisis e incorporación a las Matrices de Seguimiento respectivas.</p> <p>2) Se recibió OFICIO UDDAF-FONAGRO-BA-65-2022 de fecha 15/11/2022, emitido por la MSc. Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero Administrativo de la UDDAF-FONAGRO, en el cual remite copia de Ref. PRESUPUESTO-FONAGRO-JS-194-2022 de fecha 15/11/2022, emitido por la Señorita Judith Elizabeth Felipe Sánchez, Encargada de Presupuesto de la UDDAF-FONAGRO,</p>			

(B)
 UDDAF
 2022

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			donde se informa sobre las gestiones realizadas con documentación de soporte de las mismas, y copia de OFICIO UDDAF/FONAGRO-CONTA-037-2022 de fecha 15/11/2022 emitido por la Licenciada Virginia Isabel Calán Velasco, Encargada de Contabilidad de la UDDAF-FONAGRO, donde indica que se han realizado las solicitudes de apoyo presupuestario, para que posteriormente sean regularizados los expedientes de las comisiones bancarias cobradas por el fiduciario y así, cumplir con la recomendación contenida en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. Al analizar la documentación presentada se determinó que la recomendación continúa EN PROCESO.			
7	Hallazgo No. 14 Falta de conciliación de saldo en activos fijos Condición Se determinó a través del corte de formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas -CGC- practicado el 01 de marzo de 2022, que el Libro registro L2 45201 destinado para Inventario de Activos Fijos autorizado por la CGC y el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, reporte R00807589 -FIN-02 Formulario Detalle de Inventario por Cuenta al 31 de diciembre de 2021, que la información no está	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitent e del Fideicomiso, debe girar instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero, y este a su vez debe girar instrucciones por escrito al Encargado de Inventarios, ambos de la UDDAF-FONAGRO-MAGA, con el	1. Por medio de Traslado No. 746-2022 de fecha 27/05/2022, el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-467-2022 de fecha 01/6/2022, dirigido al Lic. José Roberto Tellez Conde, Jefe Financiero Administrativo -FONAGRO-, en el cual se indica: ...este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de		1	



N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>conciliada desde el 31 de diciembre de 2020.</p> <p>A continuación, se presenta un cuadro comparativo de las diferencias establecidas:</p>	<p>objetivo de actualizar y conciliar los saldos entre el Libro de Inventario de Activos Fijos y SICOIN.</p>	<p>Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-0-365-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-0-366-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se recibió OFICIO FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14 de junio de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual adjunta documentación sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>6. Se emitió OFICIO UDAI-S-244-2022 de fecha 11 de julio de 2022, dirigido al Lic. José Tellez, Jefe Financiero Administrativo -FONAGRO-, en el cual se indica: En Oficio UDDAF-FONAGRO-JR-128-2022, de fecha 14 de junio de 2022, dirigido al Lic. Byron Terré, Auditor Interno, emitido por su persona, indica sobre las gestiones realizadas. Con base en lo anterior, al revisar la documentación. Se</p>			

②
Un
P

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>determinó que la recomendación continúa en Proceso.</p> <p>7. En el OFICIO-FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14/6/2022, emitido por Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, adjunta el oficio número FON-333-2022/HGEC/anny, de fecha 8 de junio de 2022, instruyó al Jefe Financiero Administrativo UDDAF-FONAGRO-MAGA, Licenciado José Roberto Telliz Conde para que atendiera la recomendación emitida por la Comisión de CGCTAS.</p> <p>8. Se emitió el OFICIO UDAI-S-304-2022, de fecha 26/7/2022, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, donde se le indica lo siguiente. Al revisar la documentación presentada se determinó que no obstante hay seguimiento de parte de FONAGRO en relación a revisar el inventario de la Unidad Ejecutora no ha existido avance en los mismo. Además, no presentaron evidencia de que el Jefe Financiero Administrativo instruyera al Encargado de Inventarios ambos de FONAGRO. Con base en lo anterior el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>9. Se emitió OFICIO DM-SEG-774-2022 de fecha 8 de septiembre de 2022, dirigido al Licenciado José Roberto Tellez Conde, Jefe Financiero / Administrativo - FONAGRO-, en el cual se</p>			

②

W

C

D

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, en atención a los oficios de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de MAGA indicados, de lo cual no se tiene respuesta al respecto. Por lo expuesto anterior y derivado de las gestiones administrativas realizadas, de manera respetuosa solicito que se dé por cumplida la recomendación contenida en el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, en virtud que el responsable del registro y control del inventario del Fideicomiso FONAGRO en orden jerárquico es el Jefe Financiero / Administrativo de la UDDAF-FONAGRO-MAGA y el Encargado de Inventarios UDDAF-FONAGRO-MAGA.</p> <p>11. Se emitió OFICIO UDAI-S-563-2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido a la Licda. Berta Beatriz Aldana, Jefe Financiero/Administrativo - FONAGRO-, en el cual se indica: Se recibió Oficio FON-0608-2022/HGEC/anny de fecha 29 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual indica: La Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO en fecha 29 de agosto de 2022, por medio del Oficio FON-UDAI-46-2022/JRJA/erg del 26 de agosto de 2022, en seguimiento a la instrucción girada por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General del Fideicomiso FONAGRO, en Oficio No. FON-333-2022/HGEC/anny del 08 de junio de 2022, solicitó al Licenciado José Roberto</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Tellez Conde, Jefe Financiero Administrativo UDDAFFONAGRO-MAGA, informar en forma documental sobre el cumplimiento de las recomendaciones relacionadas a los hallazgos Nos. 10, 12, 13, 14 de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, en atención a los oficios de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de MAGA indicados, de lo cual no se tiene respuesta al respecto. Por lo expuesto anterior y derivado de las gestiones administrativas realizadas, de manera respetuosa solicito que se dé por cumplida la recomendación contenida en el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, en virtud que el responsable del registro y control del inventario del Fideicomiso FONAGRO en orden jerárquico es el Jefe Financiero / Administrativo de la UDDAF-FONAGRO-MAGA y el Encargado de Inventarios UDDAF-FONAGRO-MAGA. Con base en lo anterior, se solicita enviar a esta Unidad, la documentación sobre el estado de la conciliación entre el Libro de Inventarios y el SICOIN.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-3 se dio seguimiento a la presente recomendación.</p> <p>1) Por medio de Oficio FON-0672-2022/HGEC/anny de fecha 08/11/2022, el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, adjunta copia de Oficio FON-0657-2022/HGEC/anny de</p>			





N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>fecha 28/10/2022, dirigido a la Licenciada Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero Administrativo de la UDDAF-FONAGRO, mediante el cual le instruye nuevamente para que a la brevedad posible realice las gestiones administrativas que correspondan, para el cumplimiento de la recomendación de los hallazgos indicados y que el resultado de dichas gestiones se informe a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, a más tardar el día miércoles 09/11/2022, así mismo indica que todas las respuestas documentadas que se deriven de las gestiones administrativas se informarán oportunamente para su análisis e incorporación a las Matrices de Seguimiento respectivas. 2) Se recibió OFICIO UDDAF-FONAGRO-BA-65-2022 de fecha 15/12/2022, emitido por la MSc. Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero Administrativo de la UDDAF-FONAGRO, en el cual remite copia de Oficio UDDAF/FONAGRO-RP-033-2022 de fecha 15/11/2022, emitido por el Señor Roque Ulises Pérez Esquivel, Encargado de Inventarios de la UDDAF-FONAGRO, donde indica que a la presente fecha se están haciendo las gestiones que permitan realizar los ajustes pertinentes que solventarán las diferencias entre el libro de inventarios y el Sistema de Contabilidad Integrada-SICOIN-. Al analizar la documentación presentada se determinó que la recomendación continua EN PROCESO.</p>			
8	Hallazgo No. 16 Incumplimiento de requisitos para desempeñar el cargo	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitent	1. Por medio de Traslado No. 746-2022 de fecha 27/05/2022, el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el período		1	





N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>Condición</p> <p>En la revisión de una muestra de los expedientes de contratación de Servicios Técnicos y Profesionales con fondos del Fideicomiso durante el Ejercicio Fiscal 2021, se determinó que existe incumplimiento al Manual de Organización y Funciones en cuanto a los requisitos académicos para desempeñar los cargos, que se indican a continuación:</p>	<p>e del Fideicomiso, debe girar instrucciones por escrito al Gerente General y este a su vez al Coordinador de la Unidad Administrativa, ambos del Fideicomiso FONAGRO previo a contratar a personal para desempeñar funciones como asesores, auditores, encargados de área, supervisando que se cumplan los procedimientos y requisitos de acuerdo con el Manual de Organización y Funciones.</p>	<p>del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-469-2022 de fecha 01/6/2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual se indica: ...este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-0-365-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-0-366-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se recibió OFICIO FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14 de junio de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual adjunta documentación sobre las acciones realizadas</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>6. En el OFICIO-FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14/6/2022, emitido por Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, adjunta el oficio número FON-334-2022/HGEC/anny, DE FECHA 8/6/222, instruyó a la Coordinadora Administrativa, Licenciada Patricia del Rosario Orozco Godínez, para que atendiera la recomendación. Oficio número FON-314-2022/PROG/más del 10/6/2022. Donde la Coordinadora Administrativa del Fideicomiso instruyó al señor Byron Argelio Vásquez Díaz, Encargado de Administración y Personal, a efecto que atienda la recomendación. En el oficio sin número de fecha 13/6/2022, el Encargado de Administración y Personal indica: el Fideicomiso FONAGRO cuenta con su propia normativa, donde en cada uno de los casos citados por la Comisión de Contraloría General de Cuentas, los requisitos indicados como estudios universitarios indican deseable, no indispensable o estudios en su área de competencia, interpretándose que no es un requisito indispensable ser profesional para la contratación;</p> <p>7. Se emitió el OFICIO UDAI-S-306-2022, de fecha 26/7/2022, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, donde se le</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>indica lo siguiente. Al revisar la documentación presentada, no evidencian cumplir con la recomendación, por lo que se sugiere que, al realizar la modificación de los manuales, corrijan el perfil del puesto e indiquen en forma clara y concisa el grado académico que debe tener la persona que optara al puesto. Con base en lo anterior el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>8. Se emitió OFICIO DM-SEG-776-2022 de fecha 8 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>9. Se recibió Oficio FON-0608-2022/HGEC/anny de fecha 29 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual indica: En fecha 21 de septiembre de 2022, mediante Oficio</p>			





N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>FON-530-2022/PROG/mas, la Licenciada Patricia del Rosario Orozco Godínez, Coordinadora Administrativa de FONAGRO, informó lo siguiente: Con relación al hallazgo No. 16, el Consejo Directivo de FONAGRO en Acta número 6-2021, de fecha 30 de noviembre de 2021, el Gerente General de FONAGRO, hizo entrega de la propuesta de modificaciones a los manuales de Normas y Procedimientos y de Organización y Funciones a los Miembros del Consejo Directivo. Las mismas aún se encuentran; en proceso de análisis: Ver Anexo No. 4</p> <p>10. Se emitió OFICIO UDAI-S-565-2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General – FONAGRO-, en el cual se indica: Se recibió Oficio FON-0608-2022/HGEC/anny de fecha 29 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General – FONAGRO-, en el cual indica: En fecha 21 de septiembre de 2022, mediante Oficio FON-530-2022/PROG/mas, la Licenciada Patricia del Rosario Orozco Godínez, Coordinadora Administrativa de FONAGRO, informó lo siguiente: Con relación al hallazgo No. 16, el Consejo Directivo de FONAGRO en Acta número 6-2021, de fecha 30 de noviembre de 2021, el Gerente General de FONAGRO, hizo entrega de la propuesta de modificaciones a los manuales de Normas y Procedimientos y de Organización y Funciones a los Miembros del Consejo Directivo.</p> <p>Las mismas aún se encuentran; en proceso de análisis: Ver Anexo No. 4</p> <p>Con base en lo anterior, al</p>			

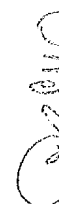
N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>revisar la documentación, se solicita informar y enviar copia a esta Unidad de lo siguiente: 1. Si ya cuentan con los manuales de Normas y Procedimiento y de Organización y Funciones, modificados. 2. Si el personal descrito en la recomendación cumple con lo referido en la recomendación.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-3 se dio seguimiento a la presente recomendación. Por medio de Oficio FON-0672-2022/HGEC/anny de fecha 08/11/2022, el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, adjunta copia de Oficio FON-0656-2022/HGEC/anny de fecha 28/10/2022, dirigido a la Licenciada Patricia del Rosario Orozco Godínez, Coordinadora Administrativa FONAGRO, mediante el cual le instruye nuevamente para que a la brevedad posible realice las gestiones administrativas que correspondan, para el cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos indicados y que el resultado de dichas gestiones se informen a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, a más tardar el miércoles 09 de noviembre de 2022. Al analizar la documentación presentada se determinó que la recomendación continua EN PROCESO.</p>			
9	<p>Hallazgo No. 20</p> <p>Incumplimiento a la Ley de Acceso a la Información Pública</p> <p>Condición</p> <p>Al evaluar los Convenios Administrativos que se celebraron por la aprobación</p>	<p>El Consejo Directivo debe girar instrucciones por escrito al Gerente General y este a su vez a la Coordinadora de la Unidad</p>	<p>1. Por medio de Traslado No. 746-2022 de fecha 27/05/2022, el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-475-2022 de fecha</p>		1	

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	de Proyectos Agro productivos, en donde el Fideicomiso otorga recursos no reembolsables y reembolsables para desarrollar programas de reinversión de proyectos de conformidad con los objetivos del Fideicomiso, se determinó que de los convenios seleccionados, los cuales presentaron desembolsos, que tienen la calidad de FONDOS NO REEMBOLSABLES y registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN- en los Renglones Presupuestarios 512 Transferencias a instituciones sin fines de lucro y 513 Transferencias a Cooperativas, según muestra para su revisión durante el ejercicio fiscal 2021, no fueron publicados de conformidad con lo preceptuado en la Ley de Acceso a la Información Pública; de conformidad al cuadro siguiente:	Administrativa conjuntamente con la Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación, para que trasladen a la Encargada de Comunicación Social e Información Pública, todos del Fideicomiso FONAGRO, con el fin de que se publique y actualice toda la documentación relacionada a los Convenios Administrativos, informes mensuales de avances físicos y financieros, base de datos de los beneficiarios mediante las Transferencias de los Fondos No Reembolsables de los Proyectos Agro productivos de manera oportuna en el portal web de FONAGRO.	<p>01/6/2022, dirigido al Consejo Directivo-FONAGRO-, en el cual se indica: ...este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-0-365-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-0-366-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se recibió OFICIO FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14 de junio de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual adjunta documentación sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>6. Se recibió OFICIO Ref. Oficio VISAR-No.029-2022-UDAI de fecha 15 de junio de</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>2022, dirigido al Sr. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO, emitido por el Ing. Agr. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica: ...deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma. Haciéndole mención que el incumplimiento a ésta sea motivo de sanción económica, de acuerdo al Artículo 39. Numeral 2 del Decreto No. 31-2002.....</p> <p>7. Se recibió OFICIO FON-0382-2022/HGEC/anny, de fecha 23 de junio de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual informa sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>8. Se recibió OFICIO FON-0381-2022/HGEC/anny, de fecha 23 de junio de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual informa sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>9. En el OFICIO-FON-0363-2022/HGEC/anny, de fecha 14/6/2022, emitido por Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, adjunta el oficio número FON-334-2022/HGEC/anny, de fecha 8/6/2022, dirigido a la Coordinadora Administrativa, Licenciada Patricia del</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Rosario Orozco Godínez, y FON-329-2022/HGEC/anny de fecha 8/6/2022, dirigido a la ingeniera Gloria Argentina Recinos Bonilla, Coordinadora de Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación, donde instruyó para que atendieran la recomendación emitida por la Comisión de Contraloría General de Cuentas. En el oficio FON-316-2022/PROG/mas, del 10/6/2022, girado por la Coordinadora Administrativa instruyó a la Licenciada Karen Vanessa Contreras Chinchilla, Encargada de Comunicación Social e Información Pública, a efecto que atienda las recomendaciones sugeridas por Contraloría General de Cuentas. Así mismo, solicita evaluar los criterios utilizados para solicitarla información pública a las diferentes unidades operativas del Fideicomiso, estableciendo la forma y tiempo de presentación de la misma, debiendo validar la información recibida para cumplir con lo requerido.</p> <p>10. Se emitió el OFICIO UDAI-S-310-2022, de fecha 26/7/2022, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO, donde se le indica lo siguiente. Al revisar la documentación presentada, se evidencia que el Gerente General y la Coordinadora Administrativa, cumplieron con girar instrucciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, pero no se evidencia que el Consejo Directivo de FONAGRO, haya girado instrucciones al Gerente General. Con base en lo anterior el estatus de la</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>recomendación sigue en proceso.</p> <p>11. En el Ref. Oficio-VISAR No. 058-2022-UDAI, emitido por el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Ingeniero Agrónomo Víctor Hugo Guzmán Silva, donde solicita el estatus de las recomendaciones de los hallazgos, 1, 2, 4, 7, 9, 13, 15, 18 y 20, del Informe de Auditoría de Cumplimiento al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, realizada por Contraloría General de Cuentas, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>12. Se emitió el OFICIO UDAI-S-320-2022, de fecha 26/7/2022, dirigido al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Ingeniero Agrónomo Víctor Hugo Guzmán Silva, en el cual se da respuesta al En el Ref. Oficio-VISAR No. 058-2022-UDAI</p> <p>13. Se emitió OFICIO DM-SEG-777-2022 de fecha 8 de septiembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo - FONAGRO-, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El</p>			


N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>14. Se recibió Oficio FON-0608-2022/HGEC/anny de fecha 29 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General – FONAGRO-, en el cual indica: En fecha 21 de septiembre de 2022, mediante Oficio FON-530-2022/PROG/mas, la Licenciada Patricia del Rosario Orozco Godínez, Coordinadora Administrativa de FONAGRO, informó lo siguiente: "Con relación al hallazgo No. 20, se adjunta copia de punto de acta número 3- 2022, de fecha 4 de agosto de 2022, de reunión del Consejo Directivo de FONAGRO, donde instruye a la Gerencia General para que se realice el debido cumplimiento a las recomendaciones de Contraloría General de Cuentas correspondientes al año 2021. Ver Anexo No. 5</p> <p>15. Se emitió OFICIO UDAI-S-562-2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General – FONAGRO-, en el cual se indica: Se recibió Oficio FON-0608-2022/HGEC/anny de fecha 29 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General – FONAGRO-, en el cual indica: En fecha 21 de septiembre de 2022, mediante Oficio FON-530-2022/PROG/mas, la Licenciada Patricia del Rosario Orozco Godínez, Coordinadora Administrativa</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>de FONAGRO, informó lo siguiente: "Con relación al hallazgo No. 20, se adjunta copia de punto de acta número 3- 2022, de fecha 4 de agosto de 2022, de reunión del Consejo Directivo de FONAGRO, donde instruye a la Gerencia General para que se realice el debido cumplimiento a las recomendaciones de Contraloría General de Cuentas correspondientes al año 2021. Ver Anexo No. 5 Con base en lo anterior, se enviar a esta Unidad lo siguiente: 1. Informar a quien se le instruyó para la actualización de la Plataforma de Información Pública. 2. Dónde se puede verificar que ya está actualizada la misma.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-3 se dio seguimiento a la presente recomendación. Por medio de Oficio FON-0672-2022/HGEC/anny de fecha 08/11/2022, el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, adjunta copia de Oficio FON-0656-2022/HGEC/anny de fecha 28/10/2022, dirigido a la Licenciada Patricia del Rosario Orozco Godínez, Coordinadora Administrativa FONAGRO, mediante el cual le instruye nuevamente para que a la brevedad posible realice las gestiones administrativas que correspondan, para el cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos indicados y que el resultado de dichas gestiones se informen a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, a más tardar el miércoles 09 de noviembre de 2022. Al analizar la documentación presentada se determinó que la</p>			

N o.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			recomendación continua EN PROCESO.			

ANEXO IV.

Resultado del seguimiento al Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco.

Del Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, emitido por Contraloría General de Cuentas, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	1	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	0	0
RECOMENDACIONES EN PROCESO	1	100
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Hallazgo No. 3 Inconsistencia de información en la integración de Cartera de Créditos Vencidos, en Cobros Judicial Condición: Derivado de la auditoría practicada al Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se revisaron los contenidos de los oficios: sin número de fecha 24 de agosto de 2021 del Bufete Jurídico Lie. Eduardo Arce Valenzuela; oficio sin número de fecha 26 de	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente del Fideicomiso, debe girar instrucciones por escrito al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y al Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima - BANRURAL, para que conjuntamente verifiquen la documentación que amparan los préstamos registrados en la Cuenta Contable, Cartera de Créditos Vencidos, Cobro Judicial darle el debido seguimiento de recuperación ante los abogados que el Fiduciario designó.	1. Por medio de Traslado No. 723-2022 de fecha 26 de mayo de 2022, el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, DAS-10-0034-2021. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-336-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Con Funciones Temporales, en el cual se indica: El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con		1	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>de junio de 2022, emitida por el Lic. Bayron Norberto Gómez, Jefe de Administración de Fideicomisos - BANRURAL-, en el cual indica: me permito informarle y adjuntarle fotocopia de la nota CF-195-2022 del Departamento de Cobros del Fideicomiso, con la cual se dio respuesta a dicho hallazgo.</p> <p>6. Se recibió OFICIO DCPF-F-1022-2022/cada de fecha 26 de julio de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: Sobre el particular, me permito trasladar copia de la NOTA: CF-195-2022 de fecha 13 de junio de 2022, por medio de la cual el Banco de Desarrollo Rural, S.A., n su calidad de Fiduciario del Fideicomiso, da respuesta al Oficio DCPF-F-0761-2022/cada de fecha 7 de junio de 2022, para su consideración y efectos correspondientes.</p> <p>7. Se emitió OFICIO UDAI-S-338-2022 de fecha 03 de agosto de 2022, dirigido al Lic. Luis Joel Fernández, Director de Fideicomisos, Banco de Desarrollo Rural, S.A., en el cual se indica: En NOTA CF-195-2022 de fecha 13 de junio de 2022, emitida por su persona</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>indica: ..me permito indicar que mediante Nota DF-442-2022, de fecha 1 de abril de 2022, del cual se adjunta copia, se contestó directamente al Lic. Víctor David Zacarías, Coordinador Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas, lo relacionado al hallazgo citado, habiendo entregado la información requerida de dichos casos. Con base en lo anterior, se solicita enviar a esta Unidad, detalle de lo que los 5 expediente de préstamos debe contener, así como la documentación completa de cada uno, como lo indica la recomendación.</p> <p>8. Se emitió OFICIO DM-SEG-685-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con Funciones Temporales, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>9. Se emitió OFICIO DM-SEG-686-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con Funciones Temporales, en el cual se indica: En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que</p>			

2022/09/07

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>10. Se recibió Nota CF-286-2022 de fecha 01 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Benjamín Gamarro, Jefe de Cobros de Fideicomisos - BANRURAL-, en el cual indica: También mediante Nota CF-195-2022 dirigida directamente a la Dirección de Cooperación.....se dio respuesta a este mismo requerimiento, particularmente la situación actual de 5 préstamos de los cuales indicaban no haber recibido información del estado actual de esto; indicando que mediante Nota DF-442-2022, de fecha 1 de abril de 2022 en su momento se contestó directamente al Lic. Víctor David Zacarías, Coordinador Gubernamental de la Contraloría General de Cuotas, lo relacionado al hallazgo citado....</p> <p>11. Se recibió OFICIO DCPF-F-1317-2022/cada de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. Luis Joel Fernández Rojas, Director del Departamento de Fideicomisos - BANRURAL-, emitido por la Licda. Francisca Barrera Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con Funciones Temporales, en el cual solicita girar instrucciones a donde corresponda con el fin</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>de cumplir con la recomendación.</p> <p>12. Se emitió OFICIO UDAI-S-568-2022 de fecha 11 de octubre de 2022, dirigido al Lic. Luis Joel Fernández Rojas, Director de Fideicomisos - BANRURAL-, en el cual se indica: En NOTA CF-286-2022 de fecha 01 de septiembre de 2022, emitida por su persona indica: ...mediante NOTA CF-195-2022 dirigida directamente a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se dio respuesta a este mismo requerimiento, particularmente a la situación actual de 5 préstamos de los cuales indicaban no haber recibido información del estado actual de esto; indicando que mediante nota DF.442-2022, de fecha 01 de abril de 2022 en su momento se contestó directamente al Lic. Víctor David Zacarías, Coordinador Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas, lo relacionado al hallazgo citado, habiendo entregado la información requerida de dichos casos, por lo que de existir un requerimiento adicional es necesario se especifique a qué tipo de documentación se refiere que hace falta. Con base en lo anterior, se solicita enviar a esta Unidad, constancia que ya se realizó lo indicado en la recomendación: ...para que conjuntamente verifiquen la</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>documentación que amparan los préstamos registrados en la Cuenta Contable, Cartera de Créditos Vencidos, Cobro Judicial y darle el debido seguimiento de recuperación ante los abogados que el Fiduciario designó. El estatus de la recomendación continúa en Proceso.</p> <p>13. Se recibió OFICIO DCPF-F-1459-2022 de fecha 17 de octubre de 2022, emitido por la Inga. Agra. Lourdes Castro, Jefa Departamento de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indica: Sobre el particular, me permito trasladar la Nota CF-317-2022 de fecha 13 de octubre de 2022, por medio de la cual el Banco de Desarrollo Rural, S.A., en su calidad de Fiduciario del Fideicomiso, da respuesta a los Oficios DCPF-F-1316-2022/cada y DCPF-F-1317-2022/cada, ambos de fecha 19 de septiembre de 2022, para su consideración y efectos correspondientes.</p> <p>14. Se recibió Nota CF-319-2022 de fecha 13 de octubre de 2022, emitido por el señor Benjamín Gamarro, Jefe de Cobros del Departamento de Fideicomisos - BANRURAL-, en el cual indica: ...me permito indicarle que estos mismos requerimientos fueron atendidos mediante nuestra Nota CF-286-2022 de fecha 1 de septiembre de 2022,</p>			






No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>dirigida directamente a su despacho, de lo cual se adjunta copia.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-1 y Nombramiento de Auditoría NAI-077-2022-3 se dio seguimiento a la presente recomendación. Por medio de Oficio DCPF-F-1551-2022/cada de fecha 07/11/2022, la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitó al Licenciado Luis Joel Fernández Rojas, Director del Departamento de Fideicomisos de BANRURAL, se sirva a trasladar a esta Unidad de Auditoría Interna, a más tardar el 09/11/2022, la documentación que evidencie el seguimiento o el cumplimiento de las recomendaciones de las deficiencias mencionadas. Sin embargo, no se recibió respuesta por parte de BANRURAL, por lo que la presente recomendación continúa en PROCESO.</p>			

