

**OFICIO UDAI-O-091-2016**

Guatemala, 28 de marzo de 2016

Licenciado  
Mario Estuardo Mendez Cobar  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-003-2016, CUA 52086**, correspondiente a la Auditoría Financiera a los **"Comprobantes Únicos de Registro de los meses de Julio, Agosto y Septiembre 2015"**, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

  
LIC. ERICK FRANCISCO CASTILLO L.  
AUDITOR INTERNO a.i.  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-003-2016 en 15 folios  
Resumen Gerencial en 2 folios

C.c. Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General (Informe vía correo institucional)  
Lic. Humberto Oliva, Subdirector de Recursos Humanos (Informe)  
Sr. César Marvin Alonzo, Aquino, Administrador Financiero a.i. (Informe)  
Ing. Raúl Roberto Chávez Amado, Director DICORER (Informe)  
Lic. Juan Carlos Ovalle Villaseñor, Director OCRET (Informe)  
Lic. Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe UDAFA VISAN (Informe)  
Lic. Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe UDAFA FONADES (Informe)  
Lic. Erick Mauricio Saravia Ruiz, Jefe UDAFA FONAGRO (Informe)  
Sr. Erwin Estuardo Gutiérrez Dávila, Jefe UDAFA VIDER (Informe)  
Lic. Lázaro Ajcet Toj, Jefe UDAFA VISAR (Informe)  
Archivo

EC/osm

7<sup>a</sup>. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORÍA INTERNA**  
**CUA No.: 52086**

**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**COMPROBANTES ÚNICOS DE REGISTRO DE LOS MESES**  
**JULIO, AGOSTO Y SEPTIEMBRE 2015**  
**DEL 01 DE JULIO DE 2015 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2015**

**INFORME No. UDAI-003-2016**

**GUATEMALA, MARZO DE 2016**

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	6
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	12
COMISION DE AUDITORIA	13



## ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, según el artículo 26 de este reglamento, la Administración Financiera se integra por los departamentos de: Contabilidad y Ejecución Presupuestaria, Presupuesto y Tesorería. La Administración Financiera, es la encargada de llevar el registro computarizado de la información financiera, presupuestaria, contable y de tesorería del Ministerio.

El Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria, tiene como objetivo apoyar el desempeño eficaz y eficiente del Ministerio, a través del registro de las operaciones presupuestarias, contables y de tesorería, en el marco de la legislación vigente.

Mediante Acuerdo Ministerial número 38-2012, se desconcentra la Administración Financiera en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera UDDAF clase Ay B a cargo de la Administración Financiera del Ministerio. Los Acuerdos Ministeriales números 47-2012 del 19 de marzo del 2012, 162-2012 del 10 de septiembre del 2012, 44-2014 del 03 de marzo 2014, 300-2014 del 2 de junio del 2014, 415-2014 del 23 de julio del 2014, 753-2014 del 11 de diciembre del 2014 y 16-2015 del 14 de enero del 2015 modifican al Acuerdo Ministerial número 38-2012. Todos los Acuerdos Ministeriales mencionados anteriormente, se derogaron mediante Acuerdo Ministerial No. 174-2015 del 9 de marzo de 2015.

Mediante Acuerdo Ministerial número 284-2015 del 17 de abril de 2015, se deroga el Acuerdo Ministerial No. 174-2015 del 9 de marzo de 2015. El que establece: "Artículo 1. Desconcentrar los procesos financieros y administrativos en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-004-2016 de fecha 26 de enero de 2016, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría Financiera a los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, correspondientes a los meses de julio, agosto y septiembre de 2015, por el período comprendido del 1 de julio al 30 de septiembre de 2015.





## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que la Subdirección de Administración Financiera y las diferentes Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa del MAGA, llevan a cabo la ejecución del presupuesto del Ministerio, bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad.

### ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Comprobar la existencia del CUR y su respectiva documentación de soporte.
- Revisar y comprobar el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables en la revisión de los CUR.
- Determinar la razonabilidad del gasto, en los CUR respectivos.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- Evaluar la correcta aplicación de los clasificadores presupuestarios.
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

### ALCANCE

El período objeto de evaluación fué del 1 de julio al 30 de septiembre de 2015, sobre una muestra selectiva del total de los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, de todas las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, de acuerdo con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes aplicables.

### LIMITACIÓN AL ALCANCE

En la revisión efectuada a los Comprobantes Únicos de Registro -CUR's- de la UDAF Central 201, se estableció que dentro de los 63 CUR's solicitados mediante Oficio UDAI-R-018-2016 del 28 de enero de 2016, no se tuvieron a la vista 6 CUR,



*[Handwritten signatures and initials]*

números 4954, 5001, 5104, 5118, 5132 y 5133, debido a que los mismos se remitieron a la Delegación de la Contraloría General de Cuentas, según Oficio-AF-DC-AR-212-2015 del 16 de diciembre de 2015.

Asimismo, se solicitó al Instituto Geográfico Nacional -IGN-, 22 CUR's mediante Oficio UDAI-R-019-2016 del 28 de enero de 2016, examinando 10, los CUR's restantes números 242, 252, 253, 256, 264, 265, 266, 272, 276, 282, 286 y 290 se enviaron a la Delegación de la Contraloría General de Cuentas, según Oficio 575/DF/AMCR/2015 del 30 de octubre de 2015.

Mediante Oficio UDAI-R-021-2016 del 28 de enero de 2016, se solicitó al Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, la cantidad de 30 CUR's, remitiendo la cantidad de 20, el resto de CUR's la UDDAF del VISAN, los puso a disposición de la Delegación de la Contraloría General de Cuentas, según Oficios: UDDAF-VISAN-146-2015 de 3 de noviembre de 2015, los CUR's Números 788, 789, 926, 1119 y 1083, y Oficio-UFV-CT-080-2015 de fecha 23 de octubre de 2015, los CUR's números 890, 893, 895, 898 y 899.

Asimismo, se solicitó al Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, 20 CUR's mediante Oficios UDAI-R-024-2016 del 28 de enero de 2016, remitiendo a la UDAI 17 CUR's, los Comprobantes Únicos de Registros restantes números 593, 665 y 756, los remitió a la Delegación de la Contraloría General de Cuentas, según Conocimientos Nos. 005-2015 y 006-2015 del 5 de noviembre de 2015.

Mediante Oficio-UDAI-R-026-2016 del 28 de enero de 2016, se requirió al Jefe de la UDAFA de FONADES, los CUR's del mes de julio, agosto y septiembre de 2015, los mismos no fueron remitidos a la Unidad de Auditoría Interna, para la evaluación correspondiente.

## INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno, los Comprobantes Únicos de Registro -CUR's-, la ejecución presupuestaria del mes de enero a septiembre de 2015. Además, se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Estructura de Control Interno

Se realizó evaluación a la estructura de control interno de la Unidad de



*[Handwritten signature and initials]*



Administración Financiera 201 y Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, todas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, se determinó que el control interno es razonable a excepción del hallazgo No. 1 del presente informe.

### Comprobantes Únicos de Registro -CUR's-

Se evaluaron los Comprobantes Únicos de Registro -CUR's- de egresos del mes de julio, agosto y septiembre de 2015 y su respectiva documentación de soporte de todas las Unidades de Administración Financiera y Administrativa del MAGA, dicha evaluación se realizó mediante muestra selectiva. Las deficiencias encontradas se mencionan en el hallazgo No.1 del presente informe.

No.	UNIDAD EJECUTORA	DESCRIPCIÓN	MUESTRA	
			CUR'S	MONTO Q.
1	201	ADMINISTRACIÓN CENTRAL	63	41,064,612.48
2	202	INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL -IGN-	22	457,513.76
3	203	OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVAS DEL ESTADO -OCRET-	33	1,034,244.80
4	204	VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL -VISAN-	32	11,045,295.06
5	205	VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL	25	8,222,330.75
6	207	PROGRAMA FIDA ORIENTE	20	2,616,598.15
7	208	VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETÉN	20	962,364.67
8	209	VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES -VISAR-	37	3,277,430.88
9	212	FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-	26	4,754,304.74
10	213	FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-	20	1,784,953.15
TOTALES			297	75,219,646.42

### Ejecución Presupuestaria

La asignación presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para el Ejercicio Fiscal 2015, asciende a un monto de Q.1,414,000,000.00, según reporte analítico del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-. El presupuesto vigente por un monto de Q.1,413,454,057.00, y la ejecución al 30 de septiembre fue de Q.693,778,929.79, lo que equivale al 49% del total del presupuesto vigente, dicha ejecución se considera razonable tomando en cuenta que la asignación de los fondos se realizó en el mes de febrero 2015.



**HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO****Hallazgo No.1**

**Personal de la UDAFA de OCRET, nombrado sin haberse modificado el Acuerdo Ministerial.**

**Condición**

Se constató que en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, se hicieron nombramientos mediante Oficio DIR-617-2015 de fecha 19 de octubre de 2015, para laborar en las áreas de Tesorería, Contabilidad y Almacén sin contar con la modificación del Acuerdo Ministerial No. RH-011-78-2015 del 22 de mayo de 2015, que autorice dichos nombramientos.

**Criterio**

El Decreto Número 89-2002 Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, indica literalmente: "ARTICULO 8. Responsabilidad administrativa. La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito".

**Causa**

Inobservancia de aspectos legales en la designación de funciones al personal que labora en la UDAFA de OCRET, sin contar con la autorización de la Autoridad superior del ministerio.

**Efecto**

Registro de operaciones realizadas por personal que no está debidamente autorizado a través de un nombramiento.

**Recomendación**

**Al Subdirector de Recursos Humanos del MAGA**

Gire instrucciones a donde corresponda, a efecto se emita el Acuerdo Ministerial





respectivo, solicitado por OCRET, relacionado con el nombramiento del personal que actualmente labora en la UDAFA de dicha Dependencia, con ello evitar posibles atrasos en la ejecución de los procesos financieros de OCRET.

### Comentario de los Responsables

Ninguno.

### Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, debido a la inasistencia del personal de la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA, convocada a la reunión de discusión de hallazgos, mediante Oficio UDAI-O-060-2016 de fecha 1 de marzo de 2016, según consta en el Acta 9-2016, suscrita por la Unidad de Auditoría Interna.

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

### De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el seguimiento y registro de las operaciones a que hacen referencia los Informes de Auditoría UDAI-074-2014 del 16 de diciembre de 2014, CUA 32628; UDAI-075-2014 del 17 de diciembre de 2014, CUA 32629; UDAI-025-2015 del 30 de julio de 2015, CUA 43453; UDAI-042-2015 del 1 de octubre de 2015, CUA 43454, y UDAI-067-2015 del 21 de diciembre de 2015, CUA 44162, obteniendo los siguientes resultados:

### RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	11	100
Recomendaciones corregidas	1	9
Recomendaciones en proceso	6	55
Recomendaciones pendientes	4	36

### Informe de Auditoría UDAI-074-2014

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Deficiencias en la documentación de los CUR.	Al Jefe del Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria de Administración Financiera. Gire instrucciones a quien corresponda a efecto de adjuntar la información y documentación de soporte necesaria a los comprobantes únicos de registro CUR que contienen deficiencias, según anexo 1. Que se	En oficio AF-DC-I-004-2015 del 21 de enero de 2015, solicita al Jefe del Departamento de Nóminas de la subdirección de Recursos Humanos del MAGA, que le proporcione la documentación necesaria para implementar la recomendación. Cuando remita a la		X	



	<p>verifique que toda la documentación que soportan los CUR sea completa, oportuna y pertinente.</p> <p><b>Al Director de DICORER.</b></p> <p>Gire instrucciones a quien corresponda a efecto de adjuntar la información y documentación de soporte necesaria a los comprobantes únicos de registro CUR que contienen deficiencias, según anexo 2. Que se verifique que toda la documentación que soportan los CUR sea completa, oportuna y pertinente.</p>	<p>Unidad de Auditoría Interna copia de la información solicitada a RR.HH., la recomendación quedará totalmente implementada.</p> <p>En oficio DCR No. 024-2016 del 14 de enero de 2016, el Subdirector de DICORER remite información con la que desvanece parcialmente las inconsistencias reportadas en el Anexo 2 del Informe UDAI-074-2014.</p>		X	
--	---	---	--	---	--

## Informe de Auditoría UDAI-075-2014

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Deficiencias de Control Interno.	<p><b>Al Subdirector de Administración Financiera del MAGA.</b></p> <p>Conjuntamente con los Jefes Financieros de las diferentes Unidades Desconcentradas de Administración Financiera del MAGA, se realice una actualización de los archivos internos de la normativa vigente, emitida por el Ministerio de Finanzas, la Contraloría General de Cuentas y el Ministerio a efecto se unifiquen los criterios necesarios para la emisión, registro y resguardo de la documentación que soporta los Comprobantes Únicos de Registro -CUR'S- del MAGA.</p> <p><b>Al Jefe Financiero del VISAN</b></p> <p>Que se corrijan las deficiencias reportadas.</p> <p><b>Al Director de DICORER</b></p> <p>Que gire instrucciones a quien corresponda, a efecto de que se corrijan las deficiencias reportadas.</p>	<p>En oficio DCR No. 545-2015 del 02-09-2015 remitió información no válida para implementar la recomendación.</p> <p>Mediante Nombramiento DCR-298-2014 del 01 de diciembre de 2014, el Ingeniero José Gilberto García Joyel, Director de Coordinación Regional y</p>		X	X

			Extensión Rural -OICORER-, delega la responsabilidad a la Licenciada Sarai Flores, Asesor Jurídico de OICORER para apoyarse en los documentos respectivos y presentarlos como medidas correctivas o del desvanecimiento de los hallazgos reportados en el borrador del informe, para cada una de las observaciones detalladas en el anexo I.			
--	--	--	--	--	--	--

## Informe de Auditoría UDAI-025-2015

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Emisión de Actas en Folios no autorizados por la Contraloría General de Cuentas.	Al Director Ejecutivo de FONADES.  1. Para que gire instrucciones a donde corresponda, a efecto se realicen las gestiones de autorización de folios de acta ante la Contraloría General de Cuentas. 2. Que se revise que los folios que se utilizan para emisión de actas sean autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y se deduzcan las responsabilidades administrativas al personal responsable.	En atención al Memorandum DE-FON-223-2015 del 4 de agosto de 2015 del Director Ejecutivo de FONADES, el Jefe de la UDDAF de FONADES en oficio UDDAF-427-2015 del 4 de septiembre de 2015, informa que giro instrucciones a la Supervisora General de administración, para que implemente la recomendación. LA RECOMENDACIÓN ESTARÁ TOTALMENTE ATENDIDA CUANDO SE COMPRUEBE QUE LAS ACTAS SE SUSCRIBEN EN EL LIBRO AUTORIZADO.		X	
2	Deficiencias en los Documentos de Soporte de los Comprobantes Únicos de Registro CUR.	Al Director Ejecutivo de FONADES. A los Jefes de: UDAF CENTRAL, UDDAF VISAN. Que giren instrucciones a donde corresponda a efecto se complete la documentación de soporte de los comprobantes Únicos de Registro CUR, de los meses de octubre, noviembre y diciembre 2014.	En oficio AF-DC-I-106-2015 de fecha 22 de Junio de 2015, la jefe del Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria Evelyn Alvarado Ruano y el Administrador Financiero Lic. René Rigoberto Juárez Flores Administrador Financiero, indican literalmente "De manera atenta nos dirigimos a usted, en respuesta al oficio UDAI-O-203-2015 de fecha 12 de junio de 2015 para proporcionar la documentación de descargo de los siguientes hallazgos", por lo que para la UDDAF-CENTRAL se considera la recomendación en proceso de implementación. En atención al Memorandum DE-FON-223-2015 del 4 de agosto de 2015 del Director Ejecutivo de FONADES, el Jefe de la UDDAF de		X.	

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*





			<p>FONADES en oficio UDDAF-427-2015 del 4 de septiembre de 2015, informa que giró instrucciones para que previo a efectuar pagos por medio de CUR'S, se verifique que esté completa la información de soporte. PARA CONSIDERAR TOTALMENTE ATENDIDA LA RECOMENDACIÓN, DEBEN DEMOSTRAR QUE SE COMPLETÓ LA DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE DE LOS MESES OCTUBRE-DICIEMBRE/2014.</p> <p>UDDAF VISA NO HA REMITIDO INFORMACIÓN.</p>			
3	Incompatibilidad de Funciones	<p><b>A la Administración General</b></p> <p>Que las personas nombradas para formar parte de las comisiones receptoras no participen en la recepción de bienes, materiales y suministros en las diferentes Sedes departamentales.</p>	La Administración General, no ha remitido información.			X

## Informe de auditoría UDAI-042-2015

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Deficiencias en Comprobantes Únicos de Registro CUR.	<p><b>Al Jefe de la UDDAF de FONADES.</b></p> <p>Que realice las gestiones necesarias a efecto se complete la documentación de soporte de los Comprobantes Únicos de Registro CUR, de los meses de enero, febrero y marzo 2015 y que en el futuro todo Comprobante Único de Registro (CUR) cuente con la documentación de soporte necesaria.</p>	Ninguna			X





## Informe de Auditoría UDAI-067-2015

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Deficiencias en los documentos de soporte de los Comprobantes Únicos de Registro Cur's.	Al Jefe de la UDDAF DE OCRET.  Que realice las gestiones necesarias a donde corresponde, a efecto se corrijan los datos erróneos en la descripción de las facturas indicadas en el cuadro en referencia y que en el futuro toda descripción de las facturas coincida con el bien o servicio objeto de pago.	En el oficio DF.047-2016/C.C. del 25 de febrero de 2016, remite información con la que queda resuelto lo relativo a los CUR's 520 y 897. En el caso del CUR's 706 y 912 debe adjuntar a las facturas una certificación firmada por la propietaria y en papel membretado o sellado, con las que se corrigen las deficiencias señaladas y remite copia a esta Unidad de Auditoría Interna.		X	

**De la Contraloría General de Cuentas**

Se verificó el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por la Contraloría General de Cuentas de las Unidades Ejecutoras 201, 202, 203, 204, 205, 207, 208, 209, 212 y 213, observando que no se tiene ninguna comunicación que provenga de la Contraloría General de Cuentas, relacionada al incumplimiento o deficiencias detectadas en auditorías practicadas por dicha entidad a los comprobantes únicos de registro -CUR- de los meses de julio, agosto y septiembre de 2015.

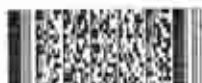
**Normativa Legal para el Cumplimiento**

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establece: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del Sector Público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos...". "...El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la Administración del ente público o por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda...".

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



**Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones**

Se fija un plazo de quince (15) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

Handwritten signatures and initials, including a large 'M' and 'J'.






# DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	RENE RIGOBERTO JUAREZ FLORES	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/07/2015	30/09/2015
2	EVELIN YACENIA ALVARADO RUANO	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III	01/07/2015	30/09/2015
3	ALICIA MARINA CORDOVA RENOJ	JEFE DE LA UDDAF, IGN	01/07/2015	30/09/2015
4	CAROLINA U.N. CABRERA HERRERA	JEFE DEL UDDAF, OCRET	01/07/2015	30/09/2015
5	CARLOS ANTONIO REYES FERNANDEZ	SUB DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/07/2015	30/09/2015
6	ERWIN ESTUARDO GUTIERREZ DAVILA	JEFE UDDAF VIDER	01/07/2015	30/09/2015
7	PABLO U.N. MORALES MEJIA	JEFE DE LA UDDAF, VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETEN	01/07/2015	30/09/2015
8	LAZARO AJCET TOJ	JEFE DE LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION FINANCIERA CLASE "A"	01/07/2015	30/09/2015
9	WALTER OTONIEL SALAZAR HERRERA	DIRECTOR ADMINISTRATIVO	01/07/2015	30/09/2015
10	ERICK MAURICIO SARAVIA RUIZ	DIRECTOR TECNICO III	01/07/2015	30/09/2015
11	ASTRID SUSETTE GARCIA-SALAS GUZMAN	GERENTE GENERAL DE FONAGRO	01/07/2015	30/09/2015
12	ANIBAL OSWALDO RUANO GONZALEZ	SERVICIOS PROFESIONALES EN FONADES	01/07/2015	30/09/2015

Handwritten signatures and initials are present to the right of the table, corresponding to the rows.



## COMISION DE AUDITORIA

  
RIGOBERTO HERNÁNDEZ SAMAYOA  
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Director

