

Ref. 2797.

GUATEMALA

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

OFICIO UDAI-O-274-2017

Guatemala, 26 de julio de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el informe No. UDAI-026-2017, CUA 63483, correspondiente a la Auditoría de Gestión practicada a la "Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del FONAGRO", por el período comprendido del 1 de octubre 2016 al 31 de marzo de 2017, para su consideración y efectos consiguientes.

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

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,


Erick Francisco Castillo
JEFE DE AUDITORES
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Señor
Mario Méndez Montenegro
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

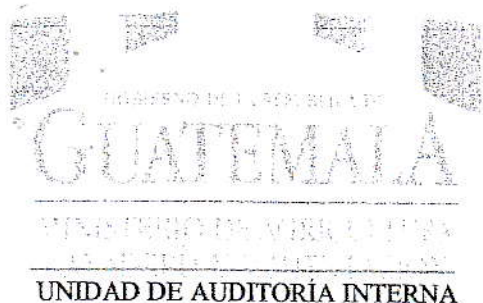
Adjunto: informe UDAI-026-2017 en 14 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.c. Ing. Félix Giovanni Arroyo Escobar, Gerente FONAGRO (Informe)
Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General MAGA (Informe)
Archivo

EC/mvm



7ª. 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.: 63483

AUDITORÍA DE GESTION
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN
FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL FONAGRO
DEL 01 DE OCTUBRE 2016 AL 31 DE MARZO 2017

INFORME No. UDAI-026-2017

GUATEMALA, JULIO DE 2017

INDÍCE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACIÓN EXÁMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	10
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	12
COMISIÓN DE AUDITORÍA	12

ANTECEDENTES

El Reglamento Orgánico interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en el artículo 2, establece que le corresponde al Ministerio atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, así como aquellas que tiene por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional, en tal sentido ha suscrito contratos de fideicomiso a fin de cumplir con sus cometidos.

El Estado de Guatemala, con base en lo establecido en el Acuerdo Gubernativo número 133-94 del 30 de marzo 1994, constituyó a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el fideicomiso denominado Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, por un monto de un mil quinientos millones de quetzales (Q.1,500,000,000.00), con recursos provenientes del Presupuesto General de ingresos y Egresos del Estado, asignados al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, con aportes Nacionales y de Organismos internacionales y cualquier otro recurso obtenido a título legal que cumpla con los objetivos del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, según Escritura Pública No. 273 de fecha 03 de octubre 1994. Modificada por Escrituras Públicas números 308 del 04 de agosto 1995; 48 de fecha 03 de febrero 1999, 232 del 08 de abril 2003; 254 del 23 de septiembre 2004 y 144 del 30 de septiembre 2013.

Mediante Acuerdo Ministerial número 136-2011 del 11 de julio 2011, se aprueba el Reglamento para la Administración y Funcionamiento del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, en el Artículo 1 indica literalmente: "El Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, depende directamente del despacho del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como un ente asesor y consultivo el fondo orientará su apoyo financiero y técnico a privilegiar a los pequeños y medianos productores agropecuarios".

Mediante Acuerdo Ministerial número 284-2015 del 17 de abril 2015, se desconcentran 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. Dicho Acuerdo fue



modificado a través de los Acuerdos Ministeriales Nos. 527-2015 del 18 de diciembre 2015 y 43-2016 del 01 de abril 2016.

Con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-021-2017 y CUA: 63483-1-2017 del 21 de abril 2017, suscrito por el Auditor interno, para realizar Auditoría de Gestión a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.

OBJETIVOS

GENERAL

Comprobar que la estructura de control interno en la administración y ejecución financiera de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del FONAGRO, se realiza bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

ESPECIFICOS

- Determinar la estructura y ambiente del sistema de control interno, de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del FONAGRO.
- Comprobar la existencia e integridad de fondos y valores y su respectiva documentación de soporte.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme Normativa legal aplicable.
- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados.
- Determinar la correcta aplicación de los clasificadores presupuestarios.
- Evaluar los registros de ingreso, egreso, resguardo, solicitudes y liquidaciones de combustible.
- Comprobar el adecuado manejo y administración de los Activos Fijos.
- Comprobar la contratación de seguros para los vehículos bajo la responsabilidad del FONAGRO.
- Comprobar el correcto registro, control, despacho y resguardo de los materiales, suministros e insumos.
- Comprobar nóminas de personal.





- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones del informe anterior de Auditoría interna del MAGA, Auditoría Interna del FONAGRO. Auditoría Externa y las contenidas en informes de la Contraloría General de Cuentas.

ALCÁNCe

El período objeto de evaluación fue del 01 de octubre 2016 al 31 de marzo 2017, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y el trabajo de campo se realizó del 24 de abril al 25 de mayo 2017.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, caja chica, cuenta bancaria, el uso correcto de los renglones presupuestarios, la ejecución presupuestaria, análisis del consumo de combustible (cupones), solicitudes, liquidaciones y su registro en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, se realizó verificación física de los activos fijos, asignación de los bienes en tarjetas de responsabilidad y su respectivo registro en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, se realizó verificación del registro y existencia física de materiales y suministros del almacén, corte de formas oficiales, se verificó la nómina de personal, se evaluó las pólizas de seguro de vehículos, así como los contratos de arrendamientos también se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de Auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna del FONAGRO, Unidad de Auditoría Interna del MAGA, Contraloría General de Cuentas y de la Auditoría Externa.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura de Control Interno.

Se evaluó el cumplimiento del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del FONAGRO, a través de cuestionarios de control interno a cada uno de los responsables de las áreas, así como una entrevista al Licenciado Erick Mauricio Saravia Ruiz, Jefe de la UDAFA del FONAGRO, considerándola razonable, excepto el hallazgo formulado por el incumplimiento a las recomendaciones de informes anteriores y a la Nota de Auditoría.



Fondo de Caja Chica

El Fondo de Caja Chica de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del FONAGRO para el Ejercicio Fiscal 2016, fue autorizado a través de la Resolución de Aprobación No. GG-A-4-2017, de fecha 13 de enero 2017 por un monto de Q. 10,000.00, por la Gerencia General del Fondo Nacional para la reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria.

Con la Resolución de Aprobación No. GG-A-8-2017, de fecha 23 de enero 2017 la Gerencia General del Fondo Nacional para la reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, efectúa modificaciones a la resolución No. GG-A-4-2017.

El registro y control esta cargo de la Licenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte, Encargada de Tesorería, persona contratada bajo renglón presupuestario 011, las operaciones las realiza en los siguientes libros: Libro de Control de Caja Chica con número de registro No. L2 28851 del 28 de julio 2015 y libro para Control de Vales de Caja Chica con número de registro No. 063546 del 04 de noviembre 2015; autorizados por la Contraloría General de Cuentas. Se realizó arqueo de fondos y valores a la caja chica el día 09 de mayo 2017, obteniéndose un saldo en efectivo de seis mil trescientos doce quetzales exactos (Q. 6,312.00) y la diferencia está establecida por Vales de caja chica por valor un mil ochocientos (Q.1,800.00) y con documentos de legítimo abono un por valor de mil ochocientos ochenta y ocho quetzales (Q. 1,888.00) para hacer un total de diez mil quetzales monto igual al establecido en la resolución, considerándose razonable.

Cuenta Bancaria

El control y registro contable se realiza en los siguientes libros: Hojas Móviles para conciliaciones bancarias, con número de registro No. L2 17820 del 27 de enero de 2012; Hojas Móviles para Libro de Bancos con número de registro No. L2 17819 del 27 de enero de 2012; Hojas Móviles para Libro de Bancos con número de registro No. L2 33025 del 09 de septiembre 2016, autorizados por la Contraloría General de Cuentas. Los recursos se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3-013-06810-5 denominada FONAGRO FUNCIONAMIENTO, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL- la encargada del registro es la Licenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte, Encargada de Tesorería, persona contratada bajo renglón presupuestarlo 011.

Los fondos para el funcionamiento para el período 2017 fueron aprobados por la Resolución número 08/2016 emitida por la Gerencia General del Fondo Nacional para la reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria.



Para el manejo de la cuenta de gastos de funcionamiento las siguientes personas poseen firmas registradas: El Gerente General, el Jefe de la UDAFA- FONAGRO y la Encargada de Tesorería. Para la emisión de cheques se requiere como mínimo 2 firmas registradas. Los intereses mensuales generados en la Cuenta Monetaria antes indicada son trasladados a la cuenta principal del fideicomiso.

Ejecución Presupuestaria

El control y la ejecución del presupuesto está bajo la responsabilidad del señor José Roberto Téllez Conde, encargado de presupuesto, persona contratada bajo renglón presupuestario 011 y el Jefe de la UDAFA-FONAGRO. A continuación se presenta la Ejecución presupuestaria, de la Unidad Ejecutora 213, de los años 2016 y 2017.

Del presupuesto asignado para el período 2017 le corresponde la cantidad de Q.15,000,000.00 para gastos de funcionamiento y la cantidad de Q.42,717,000.00 corresponde a gastos de Inversión.

El presupuesto asignado para el ejercicio fiscal 2017 fue de Q.57,717,000.00, de los cuales se han ejecutado al 31 de mayo 2017 la cantidad de Q.896,487.48 que en términos porcentuales equivalen a 2%, considerándose una ejecución baja. *(Es importante hacer mención que dicha deficiencia se formuló en la Nota de Auditoría UDAI-030-2016 de fecha 20/12/16 y que a la fecha de nuestra intervención aún persiste dicha deficiencia motivo por el cual se formuló el hallazgo No.1).*

El presupuesto asignado para el ejercicio fiscal 2016 fue de Q.57,420,000.00, de los cuales se al cierre 2016 se regularizado la cantidad de Q 20,700,379.29 que en términos porcentuales equivalen a 36%, considerándose una ejecución baja.

Área de combustible

La custodia, registro y control del Fondo de Combustible de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del FONAGRO, se encuentra bajo la responsabilidad de la señora Sandra Patricia Santos Sicaja, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011. En el arqueo practicado al fondo de combustible se estableció la existencia de 844 cupones de la denominación de Q 100.00 para hacer un total de ochenta y cuatro mil cuatrocientos quetzales exactos (Q. 84,400.00), valor que fue cotejado en libro con resultado satisfactorio.

El control y registro contable se realiza en los siguientes libros: Libro de control de cupones de combustible, con número de registro No. 045942 del 16 de junio de 2009 y Libro de conocimientos de entrega de cupones de combustible, con número de registro No. 063468 del 23 de octubre de 2015, autorizados por la Contraloría General de Cuentas los registros y controles se encuentran razonables.

Área de Almacén

El control del almacén de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del FONAGRO, se encuentra bajo la responsabilidad de la señora Sandra Patricia Santos Sicaja, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011. Los ingresos y egresos de materiales y suministros adquiridos se anotan en los libros: Libro de control de almacén con número de registro No. 060514 del 21/11/14, Libro de control de almacén con número de registro No. 061683 del 30/04/15, Libro de control de almacén con número de registro No. 065442 del 26/08/16, Constancia de autorización y registro de tarjetas hojas sueltas y otras formas auxiliares de control No. 2637 del 08/03/2017, autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

Se realizó la verificación física a las existencias del almacén contra el listado de existencias proporcionado por la encargada de almacén los cuales fueron confrontados con los saldos del libro coincidiendo con resultados satisfactorios.

Activos Fijos.

El control y resguardo de Activos Fijos de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del FONAGRO, se encuentra a cargo de la Licenciada Heidy Enmilening Alay Arellano, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Para el control y resguardo de Activos Fijos se utilizan los siguientes libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas: Libro de inventario de activos fijos, con número de registro L2 22907, constatándose que dichos registros se encuentran desactualizados, deficiencia mencionada en el informe UDAI-062-2016 sin que a la presente fecha sea atendida dicha recomendación por lo que se formuló el (hallazgo No. 1 de incumplimiento a las recomendaciones de Informes anteriores).

Seguro de Vehículos.

Por parte del señor Byron José Zambrano Quinteros, Encargado de Mantenimiento de Vehículos de FONAGRO, se proporcionó un listado de diecisiete (17) vehículos los cuales están al servicio de FONAGRO, se estableció que actualmente están asegurados con la Entidad Aseguradora "Seguros de Occidente", mediante póliza No. AU-201600486-3, con vencimiento el 19 de febrero 2018.

Prueba de nómina de personal.

Con base en la nómina de personal nueve (9) personas presentada por la UDAFA del FONAGRO, se verificó la existencia física de las personas que laboran en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del FONAGRO, obteniendo un



resultado satisfactorio de las personas que la integran. Como alcance también se verificó un listado de cuarenta y siete (47) personas que laboran para el fideicomiso los cuales son pagados sus horarios a través de los fondos del mismo.

Mediante Acuerdo Ministerial No. RH-011-69-2015 de fecha 06 de mayo de 2015, fue nombrado el personal que Integra la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con todas las atribuciones y responsabilidades inherentes al cargo.

Corte de formas oficiales

En la presente auditoría se realizó el corte de formas a cada uno de los responsables de cada área con resultado satisfactorio, formas que le fueron devueltas a los mismos para su uso y resguardo.

Contratos de Arrendamiento

Se obtuvo copia de la Escritura Pública No.10 del 18 de enero de 2017, donde se establece el Contrato de Arrendamiento del inmueble ubicado en la Avenida Hincapié número 1-73 zona 13 de la ciudad de Guatemala por un monto de cuarenta mil quetzales exactos Q. 40,000.00), contrato correspondiente al período 2017.

HALLAZGO DE DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO No. 1

Incumplimiento a las Recomendaciones de Auditorías Anteriores contenidas en el Informe Auditoría Interna número UDAI-062-2016 y a la Nota de Auditoría UDAI-NA-030-2016.

Condición

1. Al realizar la auditoría se estableció que a la fecha de nuestra intervención los Activos Fijos registrados en el Libro L2 22907 ascienden a un total de Q 1,042,459.68 y el valor según inventario de Maga Central asciende a la cantidad de Q 3,807,341.45 así mismo se estableció que en reporte de Sicoin-Web solo refleja la cantidad de Q 194,019.56 que representa el valor únicamente de la unidad 213 por lo que no existe congruencia en los montos antes indicados, Dicha deficiencia fue expresada en el informe de Auditoría



UDAI-062-2016, estableciéndose a la fecha de la nueva intervención la misma condición antes indicada, existiendo únicamente oficios donde se solicita a la Administración general dar cumplimiento a esta recomendación.

2. Con referencia a la **Nota de Auditoría número UDAI-NA-030-2016**, a continuación se presenta la baja ejecución presupuestaria la cual al momento de la intervención aún persiste:

No.	CONDICIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS A LA FECHA DE INTERVENCIÓN.	ESTADO		
			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO				
1	BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA: Al analizar la ejecución presupuestaria correspondiente al año 2015, según reporte del SICOIN R000804768.rpt del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO, tenía un presupuesto vigente de Q. 41,570,195.00 de los cuales se ejecutaron Q. 16,144,113.75 equivalente al 39% la cual se considera baja.	Al realizar la presente auditoría se estableció aun persiste la regulación de gastos tanto del período 2016 y 2017, según se muestra en la NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA en el área de Presupuestos.			1
	TOTALES		0	0	1

Criterio

Las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas en su numeral 4.6 Seguimiento del Cumplimiento de las Recomendaciones menciona: "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. Los Planes Anuales de Auditoría, contemplarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de cada informe de auditoría emitido. El auditor del sector gubernamental, al redactar el informe correspondiente a la auditoría practicada, debe mencionar los resultados del seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoría gubernamental anterior. El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por la Contraloría General de Cuentas, según corresponda".

Causa

Falta de seguimiento por parte de la Auditoría Interna del FONAGRO en no darle cumplimiento a las recomendaciones y a la Nota Auditoría de las auditorías anteriores.

Efecto

Al no existir el debido control y/o registro de los activos fijos asignados y/o adquiridos por FONAGRO, estos mismos puedan ser objeto de robo o pérdida; y si existiese algún robo de algún bien existe impedimento para la recuperación del mismo derivado a que no cuentan con Tarjeta de Responsabilidad actualizadas.

Presentación errónea de la situación financiera del FONAGRO respecto a lo gastado con lo que efectivamente se presenta en la Ejecución Presupuestaria.

Recomendación**Para el Administrador General del MAGA.**

Para que gire sus instrucciones por escrito estipulándole un tiempo prudencial al Jefe de Almacén e Inventarios del MAGA Central para que conjuntamente con el Administrativo Financiero del FONAGRO nombren a las personas idóneas para actualizar el Inventario de la Unidad 2013 FONAGRO.

Para el Gerente General de FONAGRO.

Con respecto al Hallazgo relacionada al Área de Inventarios que gire sus instrucciones por escrito al Auditor Interno del FONAGRO, para que conjuntamente con la persona nombrada por el Jefe de Inventarios del MAGA Central y el Jefe Financiero del FONAGRO proceda a coordinar y darle cumplimiento a la actualización del inventario de la Unidad 213 de FONAGRO, fijándose el menor tiempo posible.

Con respecto a la NOTA de AUDITORÍA en relación a la Baja Ejecución Presupuestaria que gire sus instrucciones por escrito al Auditor Interno de FONAGRO para que este le dé seguimiento a las regulaciones pendientes de operar por el Administrativo Financiero en el Sicoin-Web de los periodos 2016 y 2017.

Comentario de los Responsables

Con oficio FON-0285-2017/FGAE/anny de fecha 15 de junio de 2017, emitido por parte del Ingeniero Félix Giovanni Arroyo Escobar, Gerente General de FONAGRO hace entrega de la documentación para el desvanecimiento del hallazgo y la Nota de Auditoría que a continuación se detalla:

1. En relación al hallazgo en referencia por parte del Gerente General de FONAGRO, le da seguimiento mediante oficios dirigidos al Sub-Administrador Interno del MAGA, Licenciado Carlos Arrivillaga, para que se nombre a un responsable del Área de Almacén e Inventarios del MAGA para proceder a actualizar del inventario de la Unidad 213 de FONAGRO.
2. Con respecto a la Nota de Auditoría UDAI-NA-030-2016 el Gerente General proporcionó información relacionada al cumplimiento de las recomendaciones respecto a la 1) Baja Ejecución Presupuestaria, 2) Deficiencias en el Registro y Control de Almacén y 3) Observaciones en el Rubro de Combustible.

Comentario de Auditoría

Después de realizar el análisis a la información proporcionada se confirma el presente hallazgo en virtud de que a la fecha de nuestra intervención aún no se ha atendido la recomendación establecida en el hallazgo No.1 Deficiencias en el rubro de Inventarios, así como el incumplimiento a la recomendación de la Baja Ejecución Presupuestaria contenida en la Nota de Auditoría.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

A continuación se presenta el estado de la recomendación de la auditoría anterior:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones Emitidas	1	100
Recomendaciones Implementadas	0	0
Recomendaciones en Proceso	0	0
Recomendaciones Pendientes	1	100



Número de Informe: UDAI-062-2016 CUA 52354

Número de Informe: UDAP-02-2018-CA 2334				Situación		
No.	Hallazgo	Recomendación	Responsable	Implementada	En Proceso	Pendiente
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO						
1	<p>Deficiencias en el rubro de inventarios</p> <p>Se evaluó el rubro de inventarios de la UDAFA-FONAGRO, observándose lo siguiente:</p> <p>1. No coinciden los registros y controles que posee la UDAFA-FONAGRO con el monto de Q.3,798,873.69, que posee el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA CENTRAL.</p> <p>2. A la fecha de la evaluación no se han trasladado y registrado todos los activos fijos de la Unidad Ejecutora 213 "Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO", en el SICOIN.</p>	<p>Gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del FONAGRO y a la encargada de inventarios de la UDAFA-FONAGRO para que conjuntamente con el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA CENTRAL, desarrollen un plan de acción para registrar los activos fijos en la Unidad Ejecutora 213 en el SICOIN, a efecto que en el año 2017 se reflejen las cifras reales en el FIN y FIN 2 y dejar evidencia documental de las acciones correctivas aplicadas.</p>	<p>Al Gerente General del FONAGRO</p>			1

De la Contraloría General de Cuentas

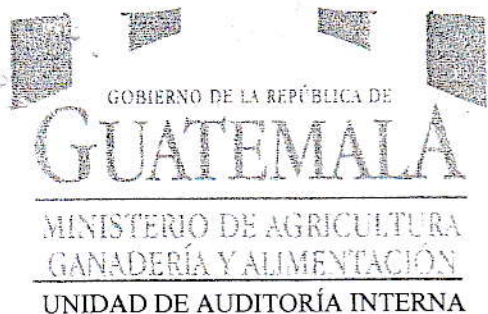
Con Oficio No. FON-102-2017/gmcm/jrja de fecha 18 de mayo 2017, el Licenciado Julio Roberto Jó Aldana, Auditor Interno manifiesta que por parte de la Contraloría General de Cuentas... "Ha llevado a cabo la auditoría del Fideicomiso de FONAGRO, por le período del 01 de enero al 31 de diciembre 2016. A la fecha, se ésta a la espera del informe".

Normativa legal para el cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establecen: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna 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...".

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones


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



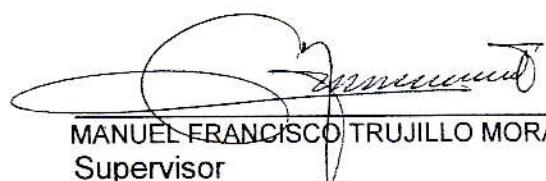
DETALLE DE FUNCIONARIOS PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Ing. Félix Giovanni Arroyo Escobar	Gerente General de FONAGRO	01/10/2016	31/03/2017
2	Lic. Erick Mauricio Saravia Ruíz	Administrativo Financiero de FONAGRO	01/10/2016	31/03/2017
3	Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz	Administrador General del MAGA	01/10/2016	31/03/2017

COMISION DE AUDITORÍA



ESVIN OSWALDO DOMINGUEZ LOPEZ
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores

