

## INFORME DE ACTIVIDADES CONTRATO No. 29-2021

**Nombre:** Marcelino Díaz Posadas  
**Puesto:** Auditor  
**Reporta a:** Coordinador de la Unidad de Auditoría Interna –UDAI-  
**Actividades a Realizar:** Sede Central a Nivel Nacional

### INFORME DE ACTIVIDADES REALIZADAS DURANTE EL MES DE MAYO DE 2021, SEGÚN CONTRATO No. 29-2021, POR SERVICIOS PROFESIONALES PRESTADOS A FONAGRO.

#### ACTIVIDADES REALIZADAS:

1. **Participar en los procesos de gestión en materia financiera para el otorgamiento de los recursos hacia organizaciones legalmente constituidas cuyos proyectos hayan sido aprobados por FONAGRO.**

Se participó en la gestión de recursos otorgados a Organizaciones a requerimiento del Coordinador de Auditoría Interna.

2. **Realizar el proceso técnico financiero de evaluación sobre la factibilidad y viabilidad de propuestas de proyectos presentados a FONAGRO por parte de organizaciones legalmente constituidas y emitir el dictamen técnico financiero correspondiente.**

Se participó a requerimiento del Coordinador de Auditoría Interna en la evaluación de proyectos presentados para opinión de aspectos financieros.

3. **Capacitar administrativa y financieramente, sobre la adecuada administración y ejecución de fondos públicos a las organizaciones legalmente constituidas beneficiadas por FONAGRO.**

Se capacitó a requerimiento del Coordinador de Auditoría Interna, en temas administrativos y financieros, sobre la adecuada ejecución de fondos públicos a las organizaciones.

4. **Realizar visitas de evaluación y seguimiento en materia de la calidad del gasto de proyectos de acuerdo a las directrices proporcionadas por la Coordinación de la UDAI y/o la Gerencia General de FONAGRO. De lo actuado, emitir el informe correspondiente.**

Se elaboró el plan 2021 de visitas programadas a Organizaciones, para evaluar la información y documentación para propósitos de liquidación de los proyectos vencidos o próximos a vencer.

**5. Practicar las diferentes auditorías que le sean asignadas.**

Se participó en la planificación de las auditorías en calidad de Auditor, según Programa Anual de Auditorías -PAA-2021.

Nombramiento de Auditoría Interna, según CUA No. 104604-1-2021 de fecha 15 de enero 2021, para realizar Auditoría Financiera al Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A. del 1 de enero al 31 de diciembre 2020. En revisión de parte de la Coordinación.

Nombramiento de Auditoría Interna, según CUA No. 104598-1-2021 de fecha 5 de abril 2021, para realizar Auditoría Integral a la Ejecución del Convenio Administrativo No. 18-2017 del 1 de febrero 2018 al 6 de agosto 2019, Cooperativa Integral Agrícola 10 de Mayo la Concha, R.L., -CIA10MC, R.L.-. En revisión por parte de la Coordinación.

**6. Participar en reuniones periódicas convocadas por la Coordinación de la UDAI y/o la Gerencia General de FONAGRO.**

Se participó en las diferentes reuniones convocadas por la Coordinación de Auditoría Interna -UDAI- y de Gerencia General, para el desarrollo de las actividades programadas de FONAGRO.

**7. Participar en reuniones con representantes de las organizaciones beneficiarias de los diferentes procesos financiados por FONAGRO.**

Se participó en reuniones con personal de las Organizaciones beneficiadas, para resolver inconvenientes que perjudiquen el buen desarrollo administrativo y financiero de la ejecución de los proyectos.

**8. Discutir los hallazgos con los responsables de las organizaciones auditadas y hacerles llegar los informes.**

Se están revisando los hallazgos del año 2020, con el objeto si han sido desvanecidos y verificar las acciones que corrijan los procedimientos o procesos en lo sucesivo.

**9. Participar en el proceso de liquidación y elaboración del dictamen correspondiente de los convenios de proyectos a requerimiento de la Gerencia General y/o Coordinación de la Unidad de Auditoría.**

Se está revisando los convenios administrativos vencidos y por vencer, según lo solicitado por la Coordinación de Auditoría Interna -UDAI- y Gerencia General, para su posterior liquidación.

**10. Dar seguimiento a las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría realizados.**





Se están verificando las auditorías realizadas a convenios vencidos, para dar seguimiento a las recomendaciones de los hallazgos emitidos en cada auditoría y definir el procedimiento a seguir en la liquidación.

**11. Supervisar, revisar y recomendar acciones administrativas para fortalecer los controles internos del FONAGRO.**

Se está participando en actividades, procesos y procedimientos que se llevan a cabo en diversas Unidades de FONAGRO, para recomendar acciones a tomar en cuenta, que fortalezcan los controles internos y mejora en los procesos.

**12. Colaborar con los fiscalizadores externos e internos cuando realicen auditorías a FONAGRO.**

Se apoyó a la Coordinación de Auditoría Interna -UDAI-, para la presentación de los documentos solicitados por la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.

**13. Revisar los expedientes de pago en el cumplimiento de la normativa vigente y aplicable.**

Se apoyó en la evaluación de los expedientes de pago que conforma la UDDAF del FONAGRO.

**14. Realizar cualquier otra función que le asigne, dentro de su competencia, la Coordinación de la UDAI y/o la Gerencia General de FONAGRO.**

- Apoyar a la Coordinación de Auditoría Interna -UDAI- en las diferentes actividades programadas en lo administrativo, financiero y técnico.
- Apoyar a la Gerencia General, en las diferentes solicitudes en las actividades administrativas, financieras y técnicas.
- Apoyar a las diferentes Unidades Financieras y Técnicas de FONAGRO, en el desarrollo de sus actividades.
- Dictamen Financiero de Regularización FON-UDAI-DR-01-2021 de fecha 26 de abril 2021, según saldos de la cuenta contable "1213-06-01 Préstamos Otorgados al Sector Privado", por un monto de Q 5,567,743.00.

Lic. Marcelino Díaz Posadas  
Auditor

Vo. Bo.

Lic. Julio Roberto J. Aldana  
COORDINADOR DE AUDITORIA  
INTERNA DE FONAGRO

Lic. Harold Geovani Estrada Castro  
GERENTE GENERAL DE FONAGRO  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

