

## INFORME MENSUAL DE ACTIVIDADES

Periodo: Del 02 al 31 de enero del 2025 ✓  
Nombre: Jorge Luis Hernández Peña ✓  
Objeto: Auditor ✓  
Tipo de Servicios: Profesionales ✓  
Prestados en: FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y  
MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD  
AGROPECUARIA - FONAGRO- ✓  
Reporta a: Coordinador de Auditoría Interna  
Contrato No.: 35-2025 ✓  
Plazo del Contrato: del 02 de enero al 31 de diciembre del 2025. ✓

---

En cumplimiento de la cláusula décima del contrato administrativo número 35-2025 ✓ suscrito con mi persona, presento a usted el informe mensual de actividades realizadas:

### ACTIVIDADES DESARROLLADAS Y RESULTADOS OBTENIDOS:

- 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 reuniones con la coordinación e integrantes del área de Auditoría Interna para realizar distribución de seguimientos al análisis mensual de las organizaciones beneficiadas, cuyos convenios están vigentes.

Se participó en reuniones con la coordinación e integrantes del área de auditoría Interna, donde se abordó el plan de Auditoría -PAA- para el año 2025.

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

Se asesoró a la cooperativa integral de comercialización "Unidos por el cambio". R.L. "INTERCOM" R.L., para que realicen un buen manejo del desembolso otorgado y puedan realizar de manera oportuna la ejecución del plan de inversión.

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

Durante este periodo, se brindó orientación telefónica a las siguientes organizaciones, con el objetivo de ofrecer acompañamiento al personal del Departamento Financiero en temas relacionados con gestión financiera y manejo de publicaciones en Guatecompras:

- Federación Comercializadora de Café Especial de Guatemala F.E.C.C.E.G.
- Asociación Agrícola Campesina "SANTA TERESA".
- Asociación de Desarrollo Agropecuario, Social Integral y Sostenible Sa'komonil, ASOSAK.

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

Se apoyo en el seguimiento en materia de calidad de gasto de proyectos que ingresaron para revisión de informes mensuales a las organizaciones siguientes:

- Federación Comercializadora de Café Especial de Guatemala F.E.C.C.E.G.
- Asociación Agrícola Campesina "SANTA TERESA".
- Asociación de Desarrollo Agropecuario, Social Integral y Sostenible Sa'komonil, ASOSAK.

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

Se realizó el arqueo de los vales de combustible adquiridos por la (UDDAF) y se brindó apoyo en la elaboración del acta correspondiente.

Se elaboró la planificación del Plan Anual de Auditoría (PAA) correspondiente al año 2025, mediante reuniones con la Coordinación y los integrantes del área de Auditoría Interna.

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

Se participó en reuniones con los integrantes del área de Auditoría en las instalaciones de la Unidad de Auditoría Interna (UDAI), con el fin de analizar las estrategias de revisión de los informes mensuales de las organizaciones con convenios vigentes. En dichas reuniones, se definieron los aspectos clave a revisar y se implementaron nuevas estrategias para asegurar el cumplimiento de la Ley de Contratación del Estado y de los convenios establecidos con cada organización.

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

Durante el mes, se brindó orientación telefónica a las siguientes organizaciones:

- Federación Comercializadora de Café Especial de Guatemala F.E.C.C.E.G.
- Asociación Agrícola Campesina "SANTA TERESA".
- Asociación de Desarrollo Agropecuario, Social Integral y Sostenible Sa'komonil, ASOSAK.

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

Se brindó apoyo y orientación para resolver dudas y consultas a la organización, de manera telefónica:

- Federación Comercializadora de Café Especial de Guatemala F.E.C.C.E.G.
- Asociación Agrícola Campesina "SANTA TERESA".
- Asociación de Desarrollo Agropecuario, Social Integral y Sostenible Sa'komonil, ASOSAK.



**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 apoyó a elaborar el Dictamen Financiero de Liquidación correspondiente a la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito El Sendero Responsabilidad Limitada, que ejecuta el proyecto "implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la producción de café de la Cooperativa Integral El Sendero R.L., Concepción Huista, Huehuetenango", con el número FON-UDAI-LIQ-01-2025, en respuesta a la solicitud de la Cooperativa y en base a la presentación del Dictamen de Consejo Directivo, según el documento FON-UTSE-DCD-08-2024.

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

Se brindó apoyo en el seguimiento, la revisión y la elaboración de recomendaciones sobre los informes mensuales de las organizaciones:

- Federación Comercializadora de Café Especial de Guatemala F.E.C.C.E.G.
- Asociación Agrícola Campesina "SANTA TERESA".
- Asociación de Desarrollo Agropecuario, Social Integral y Sostenible Sa'komonil, ASOSAK.

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

Se participó en reuniones con los integrantes del área de Auditoría en las instalaciones de la Unidad de Auditoría Interna (UDAI), con el objetivo de analizar los controles internos de FONAGRO, así como de implementar nuevas estrategias y reforzar los controles internos existentes.

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

Se brindó apoyo en la recepción, revisión y preparación de la documentación necesaria para responder a los diversos requerimientos de los entes fiscalizadores de la Contraloría General de Cuentas.

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

Se brindó apoyo en la revisión de la siguiente documentación:

- Cheques y liquidaciones de pago conforme a la -UDDAF.
- Cheques pago de anticipo de viáticos.
- Verificación de las facturas en el Portal Web de SAT "Verificador Integrado"

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

- Se brindó apoyo en la coordinación de la Auditoría Interna -UDAI- en diversas actividades programadas, abarcando los ámbitos administrativo, financiero y técnico, así como el registro de las eventualidades ocurridas en la Unidad de Auditoría Interna.



Jorge Luis Hernández Peña  
2700 69879 0101  
4615-3617



Vo.Bo. Lic. Ramiro Estuardo Muñoz Samayoa  
Coordinador de la Unidad de Auditoría Interna  
de FONAGRO  
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación







## COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES DE GUATEMALA

### A QUIEN INTERESE:

Después de saludarles cordialmente, nos es grato dirigirnos a ustedes con el propósito de informarles que desde el 1 de junio de 2005 y en cumplimiento del artículo 4 del Decreto No. 72-2001 del Congreso de la República, Ley de Colegiación Profesional Obligatoria y conforme al punto tercero de la sesión extraordinaria del 28 de abril de 2005, la Asamblea de Presidentes de los Colegios Profesionales de Guatemala acordó la constitución y registro del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala.

Conforme al artículo 41 de la Ley de Colegiación Profesional Obligatoria y los Estatutos del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, **desde el 1 de junio de 2005 todos los contadores públicos y auditores** egresados de las distintas universidades del país, **deben colegiarse obligatoriamente en el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala.**

La Ley del Timbre Profesional de las Ciencias Económicas, Decreto No. 4-87 del Congreso de la República, establece en su artículo 1°. lo siguiente: "Se crea el Timbre profesional de las Ciencias Económicas que cubrirán sobre los ingresos obtenidos en sus actividades profesionales, los economistas, los contadores públicos y auditores, los administradores de empresas y cualesquiera otros profesionales **miembros del Colegio de Economistas, Contadores Públicos y Auditores y Administradores de Empresas**" (las palabras en negrilla, en el texto de la ley están sin negrillas).

Por consiguiente, los miembros del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala no tienen la obligación de pagar dicho timbre; porque, según la Ley del Timbre Profesional de las Ciencias Económicas, Decreto No. 4-87 del Congreso de la República, solo los miembros del Colegio que indica dicha ley deben pagar el mismo.

Atentamente,

**CPA Mario Augusto Rodas Castillo**  
Secretario de la Junta Directiva

*"El Colegio CPA es una entidad técnica, reguladora de normas de contabilidad y auditoría"*

6a. Avenida 0-60 Gran Centro Comercial Zona 4 Torre II Oficina 503, 5°. Nivel.  
PBX. (502) 2496-8383, Fax: 2496-8308, Tel: 2338-0155

**[www.cpa.org.gt](http://www.cpa.org.gt)**