

RECEPCION FONAGRO  
RECEPCION FONAGRO  
29 NOV 2023REF.: 538530  
OFICIO UDAI-O-966-2023

Guatemala, 28 de noviembre de 2023

Hora: 14:38 Firma

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00067-2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al "FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-", por el período comprendido del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas, se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente. Así también, gire instrucciones a los responsables para el Consenso de las Recomendaciones.

Adicionalmente adjunto encontrará la **Guía G3 "Consenso de Recomendaciones"** por cada una de las deficiencias contenidas en Informe adjunto, las cuales deberá **firmar provisionalmente**, como Máxima Autoridad y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

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

Atentamente,

RECEPCION FONAGRO  
RECEPCION FONAGRO  
29 NOV 2023HORA: 10:10 hrs  
NOMBRE: Mabelos

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 00067-2023 en 102 folios

c.c: Lic. Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General FONAGRO

Archivo  
BETA/rr

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**  
**Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la**  
**Actividad Agropecuaria, FONAGRO**  
**Del 01 de Enero de 2023 al 31 de Mayo de 2023**  
**CAI 00067**

**GUATEMALA, 27 de Noviembre de 2023**

Guatemala, 27 de Noviembre de 2023


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-067-2023, emitido con fecha 28-08-2023, 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.

  
Maribel Ajchomajay Togual  
Auditor

F.

  
Fredy Aroldo Pineda Diaz  
Auditor

F.

  
Kimberly Rubi Bran López  
Auditor

F.

  
Byron Estuardo Torre Acosta  
Supervisor, Coordinador

Lic. Byron Estuardo Torre 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	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	6
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	21
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	21
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	28
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	29
ANEXO	29



## 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."

El Acuerdo Número A-038-2023 de fecha 17 de mayo de 2023, del Contralor General de Cuentas, Acuerda: "Artículo 1. DEROGATORIA. Se deroga el Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas, que acordó aprobar el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG) del 13 de julio de 2021, publicado en el Diario de Centroamérica el 19 de julio de 2021. Así mismo, se deroga toda aquella disposición de la misma jerarquía normativa basada en el Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas."

Acuerdo Número A-039-2023 de fecha 24 de mayo de 2023, del Contralor General de Cuentas. En el cual se Acuerda: APROBAR LAS NORMAS GENERALES Y TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL. Establece: El Auditor Interno tiene las responsabilidades siguientes: a) Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- en conformidad con la normativa emitida por la Contraloría General de Cuentas y las necesidades de aseguramiento de la entidad. b) Evaluar la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar los riesgos de la entidad que pudieran afectar el alcance de los objetivos y estrategia de la entidad.

Acuerdo Número A-070-2021, del 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.

Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, que aprobó por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con 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. 067-2023-3

### 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

Evaluar la administración financiera y administrativa del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, evaluando el control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable al fideicomiso.

#### 4.2 ESPECÍFICOS

- Evaluar la razonabilidad de los saldos del Balance General Condensado y la oportunidad de los registros contables del fiduciario por el período auditado.
- Evaluar la razonabilidad de los saldos del Estado de Resultados y la oportunidad de los registros contables del fiduciario por el período auditado.
- Verificar la cartera de créditos y que la misma cumpla con lo establecido en la normativa legal aplicable.
- Evaluar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa.
- Verificar el cumplimiento de las cláusulas del contrato constitutivo y sus

modificaciones, así como el cumplimiento de la norma vigente y que aplique al fideicomiso.

- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna, la Contraloría General de Cuentas y Auditoría Externa.

## 5. ALCANCE

El proceso de la auditoría comprendió evaluar la administración financiera y administrativa del fideicomiso, evaluando el control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable al fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones vigentes aplicables.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Control Interno	1	NO		1
3	Estado de Resultados	1	NO		1
4	Balance General	1	NO		1
5	Cartera de Créditos	1	NO		1
6	Seguimiento a Recomendaciones	1	NO		1

### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

## 6. ESTRATEGIAS

### Antecedentes

Según escritura de constitución No. 278 de fecha 3 de octubre de 1994 se creó el FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, así también por medio del Acuerdo Gubernativo 133-94 se creó el Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO.

El Fideicomiso ha sido objeto de modificaciones mediante las Escrituras No. 308 de fecha 4 de agosto de 1995; No. 48 de fecha 3 de febrero de 1999, No. 232 de fecha 8 de abril de 2003, No. 254 de fecha 23 de septiembre de 2004, No. 144 de fecha 30 de septiembre de 2013 y No. 56 de fecha 20 de septiembre de 2019.

## Objetivos del Fideicomiso

Con base a la Escritura Pública de Modificación No. 144 de fecha 30 de septiembre de 2013, Cláusula Cuarta, los objetivos del Fideicomiso son los siguientes:

- a) Apoyar financiera y técnicamente a las organizaciones legalmente constituidas, a los comités institucionales, bilaterales y grupos subsectoriales de trabajo para su desarrollo y consolidación, el cual será en forma directa o dichas organizaciones y se formalizará de acuerdo con el procedimiento que establezca el Reglamento para el Financiamiento de Proyectos con Recursos del Fideicomiso "FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-";
- b) Movilizar con flexibilidad y en forma oportuna los recursos financieros y técnicos del plan de inversiones del MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN;
- c) Desarrollar programas de preinversión de proyectos con el fin de evaluar su factibilidad;
- d) Contar con un mecanismo idóneo para administrar eficientemente los recursos financieros provenientes de organismos internacionales;
- e) Destinar los recursos financieros del fideicomiso denominado "FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-" para el financiamiento de proyectos productivos con carácter reembolsable y no reembolsable.
- f) Dar seguimiento y efectuar evaluaciones de los programas y proyectos que se financian con recursos del Fideicomiso a través de la unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-; y,
- g) Cubrir los gastos de administración y funcionamiento del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.

## Origen y destino de los recursos

El patrimonio fideicometido es de 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, así como de aportes nacionales, 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-, los que el Ministerio de Finanzas Públicas deberá transferir al MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN, de conformidad con la disponibilidad



anual de recursos internos y externos.

El patrimonio fideicometido se disminuirá por las operaciones siguientes:

- a) Las transferencias de recursos que efectúe el Fiduciario con cargo al fondo fideicometido para el financiamiento de Programas y Proyectos con carácter no reembolsables; y,
- b) la Comisión de Administración sobre el monto de cada transferencia efectuada y la Comisión por Administración de la Cartera de Préstamos, tal como se estipula en la cláusula décima del presente instrumento público. No obstante, si eventualmente, parte o la totalidad de los fondos transferidos no son invertidos por las entidades ejecutoras conforme instrucciones del MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN, los mismos serán reembolsados al BANCO DE DESARROLLO RURAL, SOCIEDAD ANÓNIMA ¿BANRURAL- y se acreditarán al capital devuelto al Fideicomitente.

#### **Elementos personales**

Se determinan los elementos personales de la manera siguiente:

- A) FIDEICOMITENTE: El Estado de Guatemala representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; B) FIDUCIARIO: El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima; y, C) FIDEICOMISARIO: El Estado de la República de Guatemala.

#### **Plazo y vencimiento**

Según Escritura Pública de Modificación No. 56 de fecha 20 de septiembre de 2019, el plazo de vigencia del Fideicomiso se amplía por veinticinco años más a partir del veintitrés de septiembre de dos mil diecinueve, venciendo en consecuencia, el veintidós de septiembre de dos mil cuarenta y cuatro.

#### **De la Unidad de Auditoría Interna**

La actividad de Auditoría Interna se realizó en observancia a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, Manual de Auditoría Interna Gubernamental, Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, Código de Ética, Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna y uso del Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna SAG-UDAI-WEB, que se encontraban vigentes durante al periodo auditado.

En OFICIO-SAG-UDAI-WEB-MT-014-2022 DITIC/101394/2022t.25374 del 27 de abril de 2022, de la Dirección de Tecnologías de la Información y Comunicación de la Contraloría General de Cuentas, responde en atención a los oficios UDAI- O-200-2022 y UDAI- O-208-2022 del 12 y 20 de abril de 2022 respectivamente, de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en los que se dio a conocer las necesidades y problemas técnicos relacionados al SAG-UDAI-WEB. Por lo

anterior, se suscribe la Minuta No. 12 el martes 26 de abril de 2022, que contiene las respuestas del personal de mesa técnica de la Contraloría General de Cuentas, lo siguiente:

"(...) ya se pueden realizar los cambios y sustituir equipos en el momento que se esté generando el primer nombramiento. Así también se puede modificar el personal cuando se esté en proceso la auditoría."

1. "(...) se puede sustituir el período en que se va a realizar la auditoría, lo que no se puede cambiar es el período a evaluar."
2. "(...) no se puede agregar responsables en períodos intermitentes."
3. "(...) sobre el plan se está tratando de implementar de capacitar a las Máximas autoridades."
4. "(...) que se agregará un campo que describa el área/Unidad Administrativa donde se realizará la auditoría."

A la presente fecha se continúa con las necesidades de mejora del SAG-UDAI-WEB.

## NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

### Evaluación del Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del Fideicomiso, mediante cuestionario de control interno dirigido al Gerente General del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- y al Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A. instrumento que permitió obtener evidencia sobre el cumplimiento y apego a la normativa vigente que regula el fideicomiso, determinándose que el mismo se administra de forma razonable, excepto por las deficiencias que se describen en el presente informe.

### Balance General

#### 1. Activo

##### 1.1 Disponibilidades

Al 31 de mayo de 2023, el saldo de disponibilidades asciende a Q.7,709,825.48, el cual se resguarda en cuenta de depósitos a la vista y de ahorro en el Banco de Desarrollo Rural, S. A. -BANRURAL- No. 4-099-03717-5 a nombre de FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-.

Así mismo, la cuenta de depósitos monetarios No. 3-033-31805-6 a nombre de FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO- al 31 de mayo de 2023, presenta un saldo de Q.0.00 debido a que son movimientos de efectivo que son trasladados a la cuenta de ahorro del fideicomiso.

## 1.2 Cartera de Créditos

Al 31 de mayo de 2023, la cartera de créditos del fideicomiso asciende a Q.3,125,548.58 integrada de la siguiente manera: el 30.41% corresponde a vigentes al día por Q.950,420.00, el 52.71% corresponde a vencidos en cobro administrativo por Q.1,647,428.58 y el 16.88% corresponde a vencidos en cobro judicial por Q.527,700.00.

El saldo de la Cartera de Créditos al inicio del periodo de la auditoria ascendió a Q.2,805,548.58 y al final del periodo auditado 31 de mayo de 2023, asciende a Q.3,125,548.58, determinándose que la diferencia entre los dos saldos corresponde a que con fecha 27 de febrero de 2023 fue desembolsado un crédito por valor de Q.320,000.00 al beneficiario Asociación de Productores de Leche Agricultores y Ganaderos, mismo que se encuentra clasificado en Vigentes al día, lo que evidencia que por el período auditado no se efectuó recuperación del saldo de capital de la cartera de créditos.

Derivado a lo anterior, se confirmó en el presente informe la deficiencia denominada: **"Falta de recuperación del saldo de capital de la cartera crediticia del Fideicomiso FONAGRO."**

### 1.2.1 Estimación por Valuación

De acuerdo a lo establecido en la cláusula undécima de la Escritura Pública de Modificación Numero 144 de fecha 30 de septiembre de 2023 que indica: ... "Al final del ejercicio contable y determinación de resultados anuales, los productos que el Fideicomiso perciba por concepto de interés se contabilizarán de la siguiente manera: a) El cincuenta por ciento (50%) de los mismos será destinado a la constitución de una reserva para cuentas incobrables, la cual previa evaluación de la cartera crediticia efectuada por la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, en coordinación con el BANCO DE DESARROLLO RURAL, SOCIEDAD ANONIMA - BANRURAL-, cuyos parámetros se deberán incluir en el Reglamento para el Financiamiento de proyectos con Recursos del Fideicomiso "FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA, FONAGRO" y deberá ser aplicada anualmente a la cartera de créditos irrecuperables; de no existir créditos irrecuperables que disminuyan la reserva anual, dicho monto incrementará el capital del Fideicomiso; y, b) El cincuenta por ciento (50%) restante será destinado a incrementar el capital del mismo."

La estimación por valuación al 31 de mayo de 2023 asciende a Q.205,992.99.

### 1.3 Productos Financieros por Cobrar

El saldo de Productos Financieros por Cobrar al 31 de mayo de 2023, asciende a la cantidad de Q.5,404.91 que corresponde a intereses calculados sobre los saldos de

capital de los créditos clasificados en vigentes al día. Los productos financieros por cobrar a partir de 90 días calendario de atraso en el pago de por lo menos unas de las cuotas de capital, intereses, comisiones y otros recargos contados a partir de las fechas pactadas, son registrados en las cuentas de orden Intereses por Lucro Cesante en Cuentas Activas, Cartera de Créditos.

#### **1.4 Cuentas por Cobrar**

El saldo de las cuentas por cobrar al 31 de mayo de 2023 asciende a Q.42,232.81, el cual está conformado por: Deudores por Q.37,416.15 y Anticipo de Gasto por Q.4,816.66, durante el periodo de la auditoría el saldo no presentó ningún movimiento.

### **2. Pasivo**

#### **2.1 Cuentas por Pagar**

El saldo de las Cuentas por Pagar al 31 de mayo de 2023 corresponde a Q.50,000.00 y está conformado por registros de Ingresos pendientes por Aplicar a la cartera crediticia, dicho saldo no presentó movimiento durante el período auditado, por lo que no se pudo determinar su procedencia, por lo tanto, se recomienda a la Unidad Ejecutora de FONAGRO, realizar las gestiones administrativas ante el fiduciario a efecto se regularice este saldo y se aplique a la cartera de créditos.

#### **2.2 Otras Cuentas Acreedoras**

El saldo de Otras Cuentas Acreedoras asciende a Q.5,404.91 correspondiente a intereses devengados no percibidos derivado de los productos devengados por la cartera de créditos que se encuentran pendientes de cobro al 31 de mayo de 2023. Esta cuenta es reciproca de la cuenta de activo productos financieros por cobrar.

#### **2.3 Capital Pagado**

El capital pagado del fideicomiso al 31 de mayo de 2023 asciende a la cantidad de Q.34,245,548.96, el cual se integra así: Capital Autorizado por Q.1,500,000,000.00, Asignaciones por Recibir por (Q.590,601,412.70), Capital Devuelto al Fideicomitente por (Q.886,797,295.16) y Otros Aportes por Q.11,644,256.82.

##### **2.3.1 Capital Autorizado**

De acuerdo con la cláusula tercera de la Escritura Pública de Modificación No. 144 de fecha 30 de septiembre de 2013 el Capital Autorizado asciende a Q.1,500,000,000.00, el cual se encuentra integrado por Aportación del Gobierno de Guatemala por Q.1,483,127,654.75 y Aportación MITCH por Q.16,872,345.25.



### 2.3.2 Asignaciones por Recibir

El movimiento de Asignaciones por Recibir corresponde a Aportes pendientes de recibirse del Gobierno de Guatemala, al 31 de mayo de 2023 asciende a (Q.590,601,412.70).

### 2.3.3 Capital Devuelto al Fideicomitente

Al 31 de mayo de 2023 el Capital Devuelto al Fideicomitente asciende a la cantidad de (Q.886,797,295.16), los movimientos de la cuenta corresponden a gastos de funcionamiento del fideicomiso, pago de proyectos no reembolsables, así como reintegro de fondos ejecutados por el fideicomiso.

### 2.3.4 Otros Aportes

Al 31 de mayo de 2023 el saldo de Otros Aportes corresponde a Q.11,644,256.82, movimientos provenientes de utilidades por aplicar.

## 2.4 Reservas de Capital

El Fondo de Reserva al 31 de mayo de 2023 asciende a Q.5,925,814.80, durante el período de la auditoría no presentó movimientos, dicho fondo se calcula con base a lo estipulado en la cláusula Undécima de la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso y sus modificaciones, la cual establece que, los productos que el fideicomiso perciba por concepto de intereses por la inversión de los fondos que permanezcan ociosos, al final de cada ejercicio contable se registrará en una cuenta específica de reservas de capital.

## 2.5 Resultados por Aplicar

En esta cuenta se aplican los resultados de cada ejercicio fiscal, ya sea que se genere ganancia o pérdida del ejercicio, al 31 de mayo de 2023 presenta un saldo de (Q.27,606,358.37), integrado por Utilidades por Aplicar Q.13,265,572.92 y Pérdidas por Aplicar por (Q.40,871,931.29).

## Estado de Resultados

### 1. Productos del Ejercicio

Los productos registrados por el fiduciario al 31 de mayo de 2023 ascienden a Q.149,173.81, que corresponden a ingresos por concepto de intereses devengados por los saldos de la cuenta de depósitos de ahorro por Q.119,974.99 y por intereses cobrados por los saldos de los préstamos registrados en el balance de cartera por Q.29,198.82.

### 1.1 Productos Intereses por Depósitos de Ahorro

Los ingresos por concepto de intereses sobre saldo de las cuentas de depósitos de ahorro devengan una tasa de interés del 3.5% anual, capitalizable mensualmente y al 31 de mayo de 2023 el fideicomiso registro ingresos por concepto de intereses de depósitos de ahorro por Q.119,974.99, sobre los saldos de la cuenta de depósitos de ahorro de la cuenta No. 4-09903717-5 a nombre de FONDO NAC. PARA LA REACT. Y MODE. Se efectuó integración de los registros efectuados a esta cuenta determinándose que los mismos fueron registrados satisfactoriamente.

### 1.2 Productos Intereses Sobre Préstamos de Cartera

Al 31 de mayo de 2023 el saldo de la cuenta asciende a Q.29,198.82 mismo que se conforma el registro de los intereses cobrados de forma mensual sobre saldos de capital de préstamos.

## 2. Gastos del Ejercicio

Los gastos del ejercicio registrados por el fiduciario al 31 de mayo de 2023 ascienden a Q.403,375.21, registrándose pagos en concepto de Comisión Bancaria, de las cuales se integran por Comisión Administración del saldo de la cartera crediticia, por traslado de fondos para cubrir los gastos de funcionamiento y por traslado de fondos con carácter de no reembolsables a proyectos financiados por el fideicomiso.

El fiduciario por el traslado de fondos con carácter de no reembolsares por gastos de funcionamiento y por el traslado de aportes a organizaciones con carácter de no reembolsable cobra comisión del 3% sobre el monto trasladado y por la administración del saldo de cartera crediticia cobra el 1.5% anual, de acuerdo a lo establecido en la escritura de constitución y sus modificaciones.

### 2.1 Gastos Administración Bancaria

Al 31 de mayo de 2023, el saldo de la cuenta de comisión por administración bancaria asciende a Q.403,375.21. De acuerdo a la cláusula DÉCIMA de la Escritura Pública de modificación No. 48 de fecha 3 de febrero de 1,999, la comisión se integra por el 3% sobre el monto de cada transferencia de fondos no reembolsables, dicha comisión la cobrará el fiduciario en forma automática en el momento de cada transferencia, y el 1.5% anual sobre el saldo mensual de la cartera de préstamos otorgados, de lo cual se efectuó integración y revisión del saldo de esta cuenta determinándose que los registros fueron efectuados razonablemente.


## Otros aspectos evaluados

### Integración del Consejo Directivo

Con base al Acuerdo Ministerial No. 354-2017, de fecha 20 de diciembre del 2017, Capítulo III, artículo 5. Del Consejo directivo, en el que se establece la integración del órgano superior del Fideicomiso de Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, de la siguiente manera:

- a. El Ministro de Agricultura,
- b. El Viceministro de Desarrollo Económico Rural,
- c. El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones,
- d. Dos representantes del sector Agropecuario No Gubernamental;

Considerando que el Gerente General del FONAGRO, actúa como Secretario del Consejo Directivo, asimismo, los representantes del Sector Agropecuario No Gubernamental deben contar con su respectivo suplente.

De acuerdo a la información recibida y evaluada, se estableció que sí se cumple correctamente la conformación del Consejo Directivo.

### Sesiones del Consejo Directivo

Se verificó el cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 354-2017 de fecha 20 de diciembre del 2017, Reglamento para la Administración y Funcionamiento del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, Capítulo III. Artículo 7. De las Sesiones, en el que se establece que el Consejo sesionara de forma ordinaria una vez por cada trimestre del año y de forma extraordinaria las veces que sean necesarias, se observó que se cumplió con las sesiones durante el período auditado.

### Revisión de Pólizas Contables

Se revisó una muestra de pólizas contables y la documentación de soporte, con el objeto de verificar el cumplimiento de aspectos tales como, firmas de los responsables, formalidades legales de la documentación contable, entre otros, se observó que la documentación de soporte de las pólizas sí cumple con los aspectos evaluados.

### Plan Operativo Anual

Mediante OFICIO UDAI-R-320-2023 de fecha 19 de julio de 2023, se solicitó información al Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- relacionada al Plan Operativo Anual del Fideicomiso aprobado para el ejercicio fiscal 2023.

Se recibió respuesta en oficio FON-0373-2023/HGEC/anny de fecha 26 de julio de 2023, en el que se adjuntó en formato digital el oficio FON-100-2023/HGEC/anny de fecha 13

de febrero de 2023 en donde fue enviado el Plan Operativo Anual 2023 a Planeamiento del MAGA, en el cual se observó que se programó en el primer cuatrimestre como Meta Física: 5 y Meta Financiera: Q.12,698,326.00 y en total para el ejercicio fiscal 2023 se programó como Meta Física: 11 y Meta Financiera: Q.35,521,000.00.

Así mismo, adjuntaron en forma digital el oficio FON-0310-2023/HGEC/anny de fecha 16 de junio de 2023 en el cual adjuntan la reprogramación del Plan Operativo Anual del Fideicomiso FONAGRO para el ejercicio fiscal 2023, en dicha reprogramación de proyectos a entidades beneficiarias, no modifica la meta financiera del presupuesto asignado al Fideicomiso FONAGRO, con los cambios informados en el oficio requerido se modifica Meta Física proyectada en febrero 2023 a 11 y en junio 2023 a 12.

#### **Envío de Estados Financieros e Información Financiera mensual**

Por el período de la auditoría, se efectuó revisión del cumplimiento al Decreto número 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil veintitrés. Capítulo VIII. Artículo 88. Obligaciones de las Entidades Públicas con relación a los fideicomisos constituidos con recursos del Estado, numeral 2., inciso a), se revisó el cumplimiento del envío de la información financiera del Fideicomiso FONAGRO al Ministerio de Finanzas Públicas, Congreso de la República de Guatemala y a Contraloría General de Cuentas en los tiempos establecidos por la normativa aplicable.

#### **Envío de Informes Cuatrimestrales**

En cumplimiento al Decreto número 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil veintitrés. Capítulo VIII, Artículo 88. Obligaciones de las entidades públicas con relación a los Fideicomisos constituidos con recursos del Estado, Numeral 3, inciso b). Se revisó el cumplimiento del mismo por el período de la auditoría comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, en el que sí se realizó envío del informe cuatrimestral correspondiente al período auditado, dicha información fue enviada en formato físico y electrónico a la Contraloría General de Cuentas, Congreso de la República y Ministerio de Finanzas Públicas, dentro del mes siguiente al cierre del primer cuatrimestre, lo cual se realizó adecuadamente en cumplimiento a la normativa.

#### **Manuales y Reglamentos del Fideicomiso**

Mediante OFICIO UDAI-R-320-2023 de fecha 19 de julio de 2023, se realizó la solicitud de copia digital de Manuales y/o Reglamentos vigentes y actualizados al 31 de mayo de 2023, relacionados con el fideicomiso conforme a la escritura de constitución y sus modificaciones, debido a que la información recibida su última modificación publicada y aprobada fue en el año 2017.

Se solicitó mediante OFICIO UDAI-R-425-2023 de fecha 16 de octubre de 2023 Informe



Circunstanciado información del proceso de actualización de cada Reglamento, Manual, Política, Procedimiento y/o Guía de proyecto, por lo que se recibe en respuesta el oficio FON-JURIDICO-89-2023 24 de octubre del 2023, indicando lo siguiente:

1.Reglamento para la Administración y Funcionamiento del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- que se formaliza mediante el acuerdo Ministerial del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se encuentra en proceso de hacerlo compatible con el nuevo Reglamento Orgánico Interno del Ministerio, en cuanto a la conformación de las unidades de FONAGRO, así como, a lo que establece el Acuerdo Gubernativo No. 217-2023 de Fecha 14 de septiembre del 2023, que modifica los viceministerios y crea uno nuevo, que modifica la integración del Consejo Directivo de FONAGRO.

2.Reglamento para el Financiamiento de Proyectos con Recursos del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, que se finaliza su aprobación con Resolución del Consejo de Administración del banco fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A., se encuentra aún en fase de discusión con el banco fiduciario, quienes han realizado sugerencias que se está contemplando su aceptación; así como, a lo que establece el Acuerdo Gubernativo No. 217-2023 de fecha 14 de septiembre de 2023 que modifica los viceministerios y crea uno nuevo, que modifica la integración del Consejo Directivo de FONAGRO.

3.Manual de Organización y Funciones de FONAGRO, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, se encuentra en proceso de hacerlo compatible con el nuevo Reglamento Orgánico Interno del Ministerio, en cuanto a la conformación de las unidades de FONAGRO.

4.Manual de Normas y Procedimientos de FONAGRO, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, se encuentra en proceso de hacerlo compatible con el nuevo Reglamento Orgánico Interno del Ministerio, en cuanto a la conformación de las unidades de FONAGRO.

5.Procedimiento para Liquidación de Proyectos del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO, se encuentra terminado, listo para ser presentado en próxima reunión de Consejo Directivo de FONAGRO, para su aprobación.

6.Política de Recuperaciones y Valuación de la Cartera Crediticia del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, se encuentra terminado y listo para ser presentado en próxima reunión del Consejo Directivo de FONAGRO, para su aprobación.

7.Guía para la Elaboración y Presentación de Propuestas de Proyectos Agropecuarios con Recursos del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, se encuentra terminado, listo para ser presentado

en próxima reunión de Consejo Directivo de FONAGRO, para su aprobación.

Respecto a la actualización y/ o aprobación de cada Reglamento, Manual, Política, Procedimiento y/ o Guía de Proyecto, se encuentran en proceso de actualización de acuerdo a lo indicado anteriormente, cada uno en diferente etapa, por lo que se estableció que se continua con el seguimiento respectivo para la actualización y aprobación de los mismos.

Así mismo, se encuentra en proceso la deficiencia en proceso titulada: **"Incumplimiento y Falta de Actualización del Manual de Organización y Funciones del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, Parte 1"**, en el Informe de Auditoría Interna CAI 00010-2023 de Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada por el período del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

#### **Verificación de publicaciones en el portal del MAGA**

Con fecha 03 de octubre de 2023 se verificó en la página oficial del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, la publicación de la información referente al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, en cumplimiento al Artículo 10 de la Ley de Acceso a la Información Pública, en el que se observó que sí se cumple con la publicación de informes mensuales, exceptuando el rubro de directorio y teléfono donde solo se refleja la actualización en febrero del 2022 y en el rubro de viajes, costos y viáticos en el cual el mes de marzo no se encuentra el documento respectivo.

Así mismo, se verificó el cumplimiento de Artículo 11 de la Ley de Acceso a la Información Pública, Información Pública de Oficio del Organismo Ejecutivo en el cual se publican: 1. El ejercicio del presupuesto asignado por Ministerio, Viceministerio, 2. Listado de asesores y sus remuneraciones y 3. El informe de gastos y viáticos, de cual se confirmó que todos los documentos mensuales se encuentran publicados.

El Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO- cuenta con su página oficial: [https:// fonagro.gob.gt/informacion-publica-de-oficio/](https://fonagro.gob.gt/informacion-publica-de-oficio/), en la cual se observó que no se encuentra actualizada la información desde el año 2022, situación que se indica en el Informe de Auditoría Interna CAI 00010-2023 de Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada por el período del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, en la deficiencia: **"Falta de Actualización de la Información del Fideicomiso FONAGRO en la Página Web Correspondiente"**. Deficiencia que se encuentra en proceso de implementación.

#### **Actualización del Registro Tributario Unificado -RTU-**

Se efectuó revisión de la actualización del Registro Tributario Unificado - RTU- del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, y se observó que el mismo fue actualizado el 22 de marzo de

2023, así mismo se verificó el cumplimiento de obligaciones tributarias del Fideicomiso en el Portal de la Superintendencia de Administración Tributaria y se observó que no se presentan incumplimientos al 26 de septiembre de 2023, cumplimiento con lo estipulado en el Decreto Número 6-91. Código Tributario. Sección Segunda. Contribuyentes. ARTICULO 23. OBLIGACIONES DE LOS SUJETOS PASIVOS. "Los contribuyentes o responsables, están obligados al pago de los tributos y al cumplimiento de los deberes formales impuestos por este código o por normas legales especiales; asimismo, al pago de intereses y sanciones pecuniarias, en su caso.

La exención del pago de un tributo, no libera al beneficiario del cumplimiento de las demás obligaciones que de acuerdo con la ley le correspondan."

### **Regularización de la Cuenta Contable 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado"**

Se efectuó revisión del saldo de la cuenta contable 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado" por el período de la auditoría, mediante reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- R00801007.rpt de fecha 10 de octubre de 2023, generado por el período de la presente auditoría, comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, el monto de la cuenta asciende a Q.293,939,752.92, observándose que durante el período auditado la Unidad Ejecutora del Fideicomiso no efectuó regularizaciones.

Derivado de lo anterior, se confirmó en el presente informe la deficiencia: Falta de regularización de los saldos de la Cuenta Contable 1213 -Préstamos otorgados al sector privado, en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, -SICOIN-.

### **Regularización de la Cuenta Contable 1214 "Fondos en Fideicomiso"**

El saldo de la cuenta contable 1214 "Fondos en Fideicomiso" para el Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- al 25 de julio de 2023 según reporte R08001007.rpt de fecha 25 de julio de 2023 del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN proporcionado por la entidad auditada, presenta un saldo por regularizar de Q.75,641,139.80, integrado de la siguiente manera:

Cuenta GT83BRRL01010000004099037175 por Q.75,404,314.22

Cuenta GT94BRRL01010000003033318056 por Q.236,825.58

De acuerdo a la información recibida por la Comisión La Comisión de Regularización, Reclasificación y de Depuración de la Cuenta 1214 "Fondos del Fideicomiso", nombrada por la Gerencia General, mediante el Oficio FON-0398-2023/HGEC/ anny, de fecha 4 de agosto de 2023, en el que se detalla que continúan con el proceso de búsqueda, análisis e identificación de la información y documentación financiera para poder realizar las regularizaciones y depuración de saldos, considerando que en esta cuenta se realizan los registros de los gastos, por lo que el saldo es dinámico, debido a que depende de los anticipos recibidos y de las regularizaciones de los gastos realizados por parte del Fideicomiso.



Esta situación fue indicada por la Contraloría General de Cuentas mediante el nombramiento DAS-10-0058-2021 que corresponde al período auditado del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, por la cual se emitió el hallazgo: **"Falta de registros en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-"**. Hallazgo que se encuentra en proceso de implementación, según los matrices de seguimiento proporcionadas por el Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna.

### Litigios al 31 de mayo de 2023

Mediante OFICIO UDAI-R-321-2023 de fecha 19 de julio de 2023, se solicitó al Gerente General del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- gire instrucciones a efecto de que FONAGRO como Unidad Ejecutora del Fideicomiso presente un informe que describa y evalúe litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal originados por las operaciones del fideicomiso.

Se recibió en respuesta mediante oficio FON-0378-2023/HGEC/anny de fecha 28 de julio de 2023 en donde se adjuntó, la siguiente información:

1. Oficio FON- JURÍDICO-53-2023/ JLOG/ algb de fecha 27 de julio de 2023, indicando, lo siguiente:

Detalle de los Litigios o procesos que se ventilen, relacionados con la cartera de créditos del fideicomiso, en donde se indican los procesos de cobro judicial realizados por el fiduciario BANRURAL, en el que se detallan 10 casos en cobro jurídico.

De acuerdo a la información recibida, se evaluó y observó que según la integración del Balance de Cartera al 31 de mayo de 2023 proporcionada por el fiduciario, un caso se encuentra clasificado en Judicial en la carta de créditos y los nueve restantes se encuentran clasificados en la integración de cuentas de orden.

En relación al caso registrado en cobro judicial en el balance de cartera, pertenece a Asociación de Desarrollo Integral San Jorge Las Colinas, crédito No. 7445166560, se recibió copia de la NOTA CF-231-2023 de fecha 02 de octubre de 2023 firmada por el Jefe de Cobros de Fideicomisos de BANRURAL, en donde se adjunta informe detallado del bufete jurídico Monterrosa, Robles & Sosa de fecha 29 de septiembre de 2023, en el cual indica que el estado procesal a la fecha ya fue notificado a la entidad demandada. Literalmente indica lo siguiente: "Se señaló audiencia para el remate del bien hipotecado, para el 18 de enero de 2023 y el Departamento de Fideicomisos, proporcionó como anticipo, los gastos para realizar la publicación del edicto de remate en el Diario de Centroamérica. Por medio del apoyo de la agencia bancaria del municipio de Panzós, se fijó el edicto de remate; sin embargo, debido a la distancia y a la mensajería, el edicto no iba a poder estar en la ciudad capital antes de la fecha de remate. Por tal razón, el edicto NO FUE PUBLICADO en el Diario de Centroamérica, es decir, no se utilizaron los fondos proporcionados por el Depto. de Fideicomisos.

Vale la pena mencionar que posterior a la fecha, se solicitaron en varias oportunidades,



que se fijara una nueva fecha de remate, sin embargo, notificaban la resolución muy tardíamente, siendo materialmente imposible que se nos entregara el edicto de remate para fijarlo y publicarlo en tiempo. El 31 de agosto de 2023, se presentó un informe memorial solicitando se señale nueva audiencia de remate, siendo ese la décima ocasión que se presenta dicha solicitud."

De acuerdo a lo indicado en el informe referido recibido del bufete jurídico, el proceso judicial se continuará hasta lograr la respectiva adjudicación judicial en pago, del bien inmueble hipotecado, debido a que la finca dada en garantía se encuentra ubicada en el municipio de Panzós, Alta Verapaz.

Dentro de la información recibida en relación a litigios o procesos de carácter tributario y judicial, originados por las operaciones del fideicomiso, se observó que 23 casos se encuentran en proceso y en relación a los litigios penales (Denuncias) realizada por el fideicomiso son 19 casos que se encuentran en proceso.

Mediante OFICIO UDAI-R-322-2023 de fecha 19 de julio de 2023, se solicitó al Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- gestionar ante el Departamento Jurídico del Banco de Desarrollo Rural, S. A. -BANRURAL-, en su calidad de fiduciario un informe que describa y evalúe litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal originados por las operaciones del fideicomiso.

Se recibió la NOTA CF-161-2023 del Director de Fideicomisos de BANRURAL, de fecha 01 de agosto de 2023 en donde se adjunta la Nota sin número de fecha 07 de febrero de 2023 del Bufete Jurídico Monterrosa Robles & Sosa, en el que se detallan 4 casos en proceso y listado del bufete jurídico RECUPERA, S.A. en donde se detallan 5 casos en proceso.

#### **Seguimiento a recomendaciones de Auditorías Anteriores**

Mediante OFICIO UDAI-OI-266-2023 de fecha 01 de agosto de 2023 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 la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas, Notas de Auditoría, Cartas a la Administración y Cartas a la Gerencia correspondientes al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.

Por medio de OFICIO UDAI-OI-287-2023 de fecha 08 de agosto de 2023 el Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, trasladó la matriz de seguimiento a recomendaciones pendientes de implementar de la Unidad de Auditoría Interna y de Contraloría General de Cuentas, a las cuales al término de la presente auditoría quedaron de la siguiente forma:

## De la unidad de Auditoría Interna

**Informe de Auditoría Interna UDAI-093-2020** de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada por el período del 02 de enero al 31 de agosto de 2020:

1 deficiencia desvanecida en la presente auditoría.

**Carta a la Administración UDAI-CA-029-2021** de la Auditoría Financiera realizada por el período del 01 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2021:

1 deficiencia desvanecida en la presente auditoría.

**Informe de Auditoría Interna CAI 00010-2023** de Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada por el período del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022:

6 deficiencias en proceso, 1 deficiencia desvanecida en la presente auditoría.

**Carta a la Administración No. UDAI- CA-012-2023** de fecha 17 de mayo de 2023 de Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada por el período del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022:

2 deficiencias en proceso, 1 deficiencia desvanecida en la presente auditoría.

## De la Contraloría General de Cuentas

Del seguimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas, se detalla lo siguiente:

**Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento CGC- DAS-10-0058-2021** de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021:

3 deficiencias en proceso.

**Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento CGC- DAS-10-0017-2022** de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022:

1 deficiencia en proceso.

El detalle de las matrices de seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se encuentra en el Anexo 6 del presente informe.

## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

### 7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

#### 1. Control Interno

## Riesgo materializado

### Deficiencia No. 1

Falta de regularización de los saldos de la Cuenta Contable 1213 "Préstamos otorgados al sector privado" en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, -SICOIN-.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se revisaron los saldos de la cuenta contable 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado" en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, -SICOIN-, se determinó lo siguiente:

a) La Cuenta Contable 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado", según reporte R00801007.rpt de fecha 10 de octubre de 2023 del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, refleja un saldo pendiente de regularizar al 31 de mayo de 2023 de Q.293,939,752.92, observándose que durante el período auditado la Unidad Ejecutora del Fideicomiso no efectuó regularizaciones.

Lo anterior considerando lo establecido en:

El Decreto Número 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2023, Artículo 87. Responsables de los fideicomisos. Las autoridades superiores de las Entidades de la Administración Central, Descentralizadas, Autónomas y las Municipalidades que por ley están autorizadas para ejecutar recursos por medio de la figura del fideicomiso, conjuntamente con los encargados de las unidades ejecutoras a quienes se las delegue la administración y ejecución del fideicomiso, serán responsables del cumplimiento de los contratos respectivos y la rendición de cuentas, así como de velar para que los fiduciarios cumplan con sus obligaciones. Las autoridades superiores de las entidades referidas velarán, conjuntamente con el fiduciario, para que se alcancen los fines y objetivos del fideicomiso, y se cumplan las obligaciones establecidas en la presente ley y las disposiciones complementarias que se emitan. La responsabilidad en materia de control interno, ejecución presupuestaria, obligaciones en materia de acceso a la Información pública, transparencia, y cumplimiento de la normativa de contratación pública, será de la entidad responsable de la ejecución de los recursos a cargo del fideicomiso, a través de la unidad ejecutora que corresponda.

Acuerdo Ministerial No. 25-2010 A del Ministerio de Finanzas Públicas, Capítulo II, Disposiciones Generales. Artículo No. 9 Registro de intereses y otros productos generados. La Unidad Ejecutora del fideicomiso, convenios suscritos con ONG'S o quien haga sus veces, es responsable de solicitar por escrito a la Dirección Financiera del Ministerio de Finanzas Públicas, el registro y aprobación del Comprobante Único de Registro del Ingreso Presupuestario, por los intereses y otros productos que generen los fondos públicos en

fideicomiso y la ejecución por medio de Convenios. MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE FONDOS PÚBLICOS EN FIDEICOMISO. Numeral 13. Responsable Administrativo del Fideicomiso. Para los efectos de este Manual, el responsable administrativo y financiero del fideicomiso, es la Unidad Ejecutora que en coordinación con el Banco Fiduciario tiene a su cargo las operaciones del fideicomiso. Cuando el Ministerio de Finanzas Públicas actúe en representación del fideicomitente, las gestiones contenidas en este Manual que estén a su cargo, corresponderá realizarlas a la Unidad de Administración Financiera o quien haga sus veces de las unidades ejecutoras de los programas o proyectos.

### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que los comentarios y documentos presentados no se consideran suficientes, aunque se consideran los argumentos presentados por los Miembros de la Comisión de Regularización, Reclasificación y Depuración de la Cuenta 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado", del Fideicomiso FONAGRO, los cuales evidencia que se realizaron acciones de seguimiento y tendientes a la regularización del saldo pendiente, reflejado en el reporte R00801007.rpt de fecha 10 de octubre de 2023 del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, saldo pendiente de regularizar al 31 de mayo de 2023 de Q.293,939,752.92. Aunque, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, no se obtuvieron resultado de estas acciones ya que no se efectuaron regularizaciones durante el periodo auditado.

### Comentario de los Responsables

1.En Oficio No.FON- ADMON-408-2023/ NEECH de 16 de noviembre 2023. El Coordinador Administrativo de FONAGRO, traslada respuesta a la presente deficiencia, como miembro de la Comisión de Regularización Reclasificación y Depuración de la Cuenta 1213, indicando literalmente:"Argumentos de Defensa: ORIGEN DE LOS SALDOS EN LA CUENTA CONTABLE 1213-06-01 "PRÉSTAMOS OTORGADOS AL SECTOR PRIVADO", CON CARGO AL FIDEICOMISO FONAGRO."

...,"En relación con el numeral 1 de las gestiones realizadas en el periodo del 01 enero de 2023 al 31 de mayo 2023, se informa que mediante Oficio FON-010-COM-REG-1213-2023 de fecha 18 de octubre de 2023 se solicitó a la Administración Financiera de MAGA, se sirva remitir a la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, el expediente que contiene la solicitud de reclasificación al saldo de la Cuenta Contable 1213-06-01 "Préstamos Otorgados al Sector Privado", registrado en el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN-, con cargo al libro auxiliar del Fideicomiso FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por un monto de Ciento Cuarenta y Ocho Millones Cuatrocientos Sesenta y Cinco Mil Doscientos Veintitrés Quetzales con veintiún centavos (Q.148,465,223.21), del cual a la presente fecha no se tiene respuesta. En relación con el numeral 2 de las gestiones realizadas en el periodo del 01 enero de 2023 al 31 de mayo 2023, se informa que mediante Oficio FON-009-COM-REG-1213-2023 de fecha 20 de septiembre de 2023, se solicitó a la Unidad de Auditoría Interna de -FONAGRO-, emitir OPINIÓN financiera al expediente por un monto de Cuatro Millones Trescientos Cuarenta y Siete Mil Así mismo, me permito informar



que como integrante de la Comisión nombrada por parte de la Gerencia General de FONAGRO, se continúa en el proceso de búsqueda, identificación y análisis de la documentación que generó saldos en la cuenta contable 1213-06-01 "Préstamos Otorgados al Sector Privado", para avanzar cabe mencionar que se depende de la información y documentación que sea proporcionada por el MAGA, MINFIN y el FIDUCIARIO.

Por lo expuesto anteriormente, como integrante de la Comisión nombrada por parte de la Gerencia General, manifiesto que el proceso de búsqueda, identificación y análisis de la documentación e información financiera que generó un saldo por cobrar en la cuenta contable 1213-06-01 "Préstamos Otorgados al Sector Privado", es una labor a largo plazo debido a que la conformación de cada expediente requiere de mucho tiempo y que los saldos corresponden a Administraciones anteriores y en su mayoría son desembolsos de fondos no reembolsables ejecutados desde la constitución del Fideicomiso y que no se cuenta con los archivos físicos disponibles para facilitar la verificación de la información relacionada a los saldos contables.

Es importante mencionar que como miembro de la Comisión tengo a mi cargo el desarrollo y cumplimiento de otras actividades diarias de conformidad con las funciones y términos de referencia de mi puesto, que limitan dedicarle tiempo al proceso en mención." 2.En Oficio sin numero del 14 de noviembre 2023, el Encargado de Recuperación de Cartera, en su calidad de miembro de la Comisión de Regularización, Reclasificación y Depuración de la Cuenta 1213, traslada respuesta a la presente deficiencia en los mismos términos y argumentos presentados en el Oficio No.FON- ADMON-408-2023/ NEECH del 16 de noviembre 2023, descrito anteriormente. 3.En Oficio Ref.PRESUPUESTO- FONAGRO- JS-133-2023 del 14 de noviembre 2023, la Encargada de Presupuesto, en su calidad de miembro de la Comisión de Regularización, Reclasificación y Depuración de la Cuenta 1213, traslada respuesta a la presente deficiencia, en los mismos términos y argumentos presentados en el Oficio No.FON-ADMON-408-2023/NEECH, fecha 16 de noviembre 2023 descrito anteriormente.

Debido a limitación de caracteres en el Sistema SAG-UDAI-WEB, solo le detalla el primer oficio de respuesta.

#### Responsables del área

NORMAN ESTUARDO ESTRADA CHAVARRIA  
EPIFANIO RAMIREZ PEREZ  
JUDITH ELIZABETH FELIPE SANCHEZ

#### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería Alimentación,  Para que en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Gerente General del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para que en su calidad de autoridad máxima de la Unidad Ejecutora del Fideicomiso, gire sus instrucciones por escrito a la Comisión de Regularización, Reclasificación y Depuración de la Cuenta 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado" del fideicomiso, para que se realicen las gestiones y acciones administrativas de seguimiento que correspondan a efecto se pueda avanzar en la regularización del saldo pendiente de la Cuenta Contable 1213 "Préstamos otorgados al sector privado" en el Sistema de Contabilidad Integrada	24/11/2023

	Gubernamental, -SICOIN-	
--	-------------------------	--

## 2. Cartera de Créditos

### Riesgo materializado

#### Deficiencia No. 1

Falta de recuperación del saldo de capital de la cartera crediticia del Fideicomiso FONAGRO.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se observó que el saldo de la Cartera de Créditos al inicio del periodo de la auditoría asciende a Q.2,805,548.58 y según Balance General Condensado al 31 de mayo de 2023 asciende a Q.3,125,548.58, determinándose que la diferencia entre los dos saldos corresponde a que con fecha 27 de febrero de 2023 fue desembolsado crédito por valor de Q.320,000.00, lo que evidencia que por el período auditado no se efectuó recuperación del saldo de capital de la cartera de créditos.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:

Decreto Numero 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintitrés, CAPÍTULO VIII. FIDEICOMISOS. Artículo 87, Responsables de los fideicomisos.

Escritura Pública de Modificación No. 48 de fecha 03 de febrero de 1999. Clausula Sexta. DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS PARTES. Literal B) DEL FIDUCIARIO, numeral 2) Establecer los registros contables y ejecutar todas las acciones que sean necesarias para la eficaz administración y conservación del patrimonio fideicometido.

Resolución No. 47/2017 del Consejo Directivo del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, que Aprobó el Reglamento para el Financiamiento de Proyectos con Recursos del Fideicomiso "Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-" de conformidad con el anexo "A", mediante Resolución No. CA-152-0-2017, del Consejo de Administración de Banco de Desarrollo Rural, S.A. BANRURAL. CAPITULO III. DEL FINANCIAMIENTO REEMBOLSABLE (CRÉDITOS). Artículo 16. RECUPERACIÓN DE CAPITAL E INTERESES. "La recuperación de los créditos otorgados a los sujetos de financiamiento reembolsable provenientes del Fideicomiso FONAGRO, será responsabilidad del Fiduciario. En la actividad de recuperación de capital e intereses vencidos y/ o en mora, la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación -UTSE- dará acompañamiento a la actividad, en coordinación con el Fiduciario quien realizará las acciones de recuperación, con base en las Políticas de Recuperaciones, por lo que se ejecutarán las gestiones de cobro correspondientes a efecto de mantener una cartera crediticia sana..."

Resolución No. 50/2017 del Consejo Directivo del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, Aprobó la Política de Recuperaciones del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, de conformidad con el anexo "E". Política de Recuperaciones de la Cartera en Mora del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO. (Completo)

Acuerdo Número A-028-2021 emitido por el Contralor General de Cuentas, aprueba el Sistema Nacional de Control Interno, NUMERAL 4. COMPONENTES DE CONTROL INTERNO, 4.3.7. NORMAS APLICABLES AL CONTROL DE FIDEICOMISOS. Literal d) Fines del Fideicomiso.

Acuerdo Número A-039-2023 emitido por el Contralor General de Cuentas, aprueba las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental. Norma No. 10 NORMAS APLICABLES AL CONTROL DE FIDEICOMISOS CONSTITUIDOS CON RECURSOS PÚBLICOS. 10.4 Fines del Fideicomiso.

Los criterios legales no se detallan por limitación de caracteres del SAG-UDAI-WEB.

#### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que los comentarios y documentos presentados para su desvanecimiento no se consideran suficientes, considerando los siguientes elementos:

A) El fiduciario en sus argumentos expone "... sin embargo, no se ha obtenido una respuesta positiva por parte de los usuarios, a los requerimientos de pago que se la ha realizado". Asimismo, expone: "... Por lo que el Fiduciario queda la espera que el Fideicomitente notifique el proceso que deberá continuar con cada uno de ellos, tomando en cuenta que ya han sido varias las visitas realizadas y que en ninguna los usuarios han cumplido con el pago de sus obligaciones".

B) El Encargado de Recuperaciones de Cartera y la Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO, en sus argumentos exponen: "En síntesis, la Unidad de Recuperación de Cartera, realiza las actividades en apoyo al Fiduciario, sin embargo, en el presente año, los primeros tres préstamos son muy antiguos y las posibilidades de recuperación son mínimas, ya que desde su inicio no se requirieron garantías sólidas".

Por último se comprobó en los Estados Financieros que al inicio del periodo de la auditoria el saldo de la cartera crediticia ascendió a Q.2,805,548.58 y al 31 de mayo de 2023 ascendió a Q.3,125,548.58, determinándose que la variación de un saldo con el otro corresponde a incremento por el desembolso de un préstamos pero no se comprobó recuperación alguna del saldo de capital del inicio del periodo de la auditoría. Asimismo, los argumentos presentados por el FONAGRO, presentan resultados de reclasificación de cartera, por el traslado de créditos de cobro administrativo a cobro judicial, lo que no representa recuperación del saldo de capital de la cartera crediticia.

#### Comentario de los Responsables



En Oficios Sin Número de fecha 15 de noviembre de 2023, del Encargado de Recuperaciones de Cartera y de la Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO trasladan respuesta a la presente deficiencia, en los mismos términos, por eso se agrega un único argumento. Indicando: Argumentos de Defensa

"De acuerdo con lo establecido en la Escritura Constitutiva del Fideicomiso FONAGRO No. 278 y su modificación en escritura No.48 de fecha 3 de febrero de 1999, del Fideicomiso FONAGRO, cláusula Décima. Comisión y Honorarios por Administración indica: "El Fideicomitente reconocerá al Fiduciario por la administración del capital fideicometido, la comisión siguiente: ... b) El uno punto cinco por ciento (1.5%) anual sobre el saldo mensual de la cartera de préstamos otorgados. El banco queda autorizado para hacer efectiva esta comisión en forma mensual, con cargo al patrimonio fideicometido".

Es importante reiterar que el encargado de realizar todas las acciones de recuperación de cartera de forma administrativa y por medio de sus bufetes jurídicos y las normativas aplicables cuando corresponda es el Fiduciario; el área de Recuperación de Cartera de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación UTSE del Fideicomiso FONAGRO, únicamente brinda apoyo en la coordinación de las gestiones que realiza el Fiduciario. (Anexo 1).

Es importante hacer hincapié sobre la situación del crédito por valor de Q.320,000.00, al que hace referencia la Comisión de Auditoría, el cual corresponde al desembolso de Fondos Reembolsables a la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada -APLAGQ-, donde dicha Asociación cumplió con los requisitos legales y crediticios ante el Fideicomiso FONAGRO y el Fiduciario Banrural, para optar a dicho financiamiento, el cual según Estado de Cuenta emitido por el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL S.A.- indica que la Asociación empezará a realizar pagos a capital el 27 de agosto de 2024, por lo que posee un periodo de gracias de 12 meses, razón por la que no existe cobro de dicho crédito en el periodo auditado. (Anexo 2)

El área de Recuperación de Cartera le da seguimiento mensual a los reportes de cartera que presenta el Fiduciario y al 31 de enero de 2023 la cartera se integraba según el cuadro siguiente: Como se observa, la cartera al 31 de enero 2023 se integró por 5 préstamos, encontrándose 3 préstamos como cartera antigua clasificada en administración y cobro judicial con un saldo de capital de Q.2,175,128.58 y 2 préstamos vigentes con un saldo de capital de Q.630,420.00, haciendo un total de la cartera de Q.2,805,548.58. Los 3 préstamos en cartera antigua fueron otorgados en los años 1999, 2009 y 2014, con garantías fiduciaria, prendaria e hipotecaria y para mayor detalle se presenta cada préstamo por separado."

... "Durante el presente año se han enviado las notas de recordatorio de pago, siempre en el entendido de no entorpecer las gestiones de los bufetes que llevan los casos, siendo las siguientes: En síntesis, la Unidad de Recuperación de Cartera, realiza las actividades en apoyo al Fiduciario, sin embargo, en el presente año, los primeros tres préstamos son muy antiguos y las posibilidades de recuperación son mínimas, ya que desde su inicio no se requirieron garantías sólidas (copia de las notas de recordatorio de pago, anexo 7). "

En Nota DF-1411-2023 de fecha 13 de noviembre de 2023 del Jefe de Administración de Fideicomisos, del Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL, traslada respuesta a la presente deficiencia. Indicando: "Respuesta: Al 31 de diciembre 2022, en la cartera crediticia existen 5 casos, de los cuales 2 de ellos se encuentran en estado vigente al día, 1 caso se encuentra en cobro judicial, siendo el crédito 7445166560 a nombre de Asociación de



Desarrollo Integral San Jorge Las Colinas, (..)

Debido a la limitación en los caracteres del Sistema SAG-UDAI-WEB no es posible agregar el texto completo de los descargos.

#### Responsables del área

EPIFANIO RAMIREZ PEREZ

GLORIA ARGENTINA RECINOS BONILLA

#### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería Alimentación. Para que en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Gerente General del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para que en su calidad de autoridad máxima de la Unidad Ejecutora del Fideicomiso, gire sus instrucciones por escrito al Encargado de Recuperaciones de Cartera y a la Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación del FONAGRO, para que en conjunto con el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S. A. -Banrural-, se realicen las gestiones y acciones de cobro en cumplimiento a la normativa vigente y aplicable a la recuperación de los saldo de capital.	24/11/2023

## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA


En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023 CAI 00067, se evaluó la estructura y ambiente de control interno; así como las operaciones administrativas y financieras en cumplimiento de la normativa legal aplicable al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023.

La auditoría se realizó considerando los procedimientos establecidos en el Acuerdo Número A-070-2021 del Contralor General de Cuentas, que aprobó las Normas de Auditoría Gubernamental - NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental - MAIGUB- y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

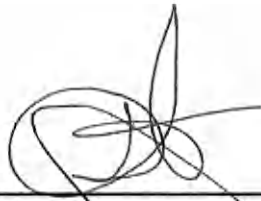
Como resultado del trabajo realizado, se concluye que los registros y operaciones realizadas por el Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023 son razonables, excepto por las deficiencias que se detallan en el presente informe.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA


F.

  
 Maribel Ajchomajay Togual  
 Auditor

F.

  
 Fredy Aroldo Pineda Diaz  
 Auditor

F.

  
 Kimberly Rubí Bran López  
 Auditor

F.

  
 Byron Estuardo Terre Acosta  
 Supervisor Coordinador

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

## ANEXO

## Anexos

- Anexo 1. Balance General Condensado al 31 de mayo de 2023.
- Anexo 2. Estado de Resultados Condensado al 31 de mayo de 2023.
- Anexo 3. Estado de Flujo de Efectivo al 31 de mayo de 2023.
- Anexo 4. Estado de Situación Patrimonial al 31 de mayo de 2023.
- Anexo 5. Notas a los Estados Financieros al 31 de mayo de 2023.
- Anexo 6. Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores.

BANCO DE DESARROLLO RURAL, S. A.  
CONTABILIDAD - FIDEICOMISOS

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-  
BALANCE GENERAL CONDENSADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(CIFRAS EN QUETZALES)

ACTIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)	PASIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)
DISPONIBILIDADES	7,508,161.30	7,508,161.30		CUENTAS POR PAGAR	50,000.00	50,000.00	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		7,508,161.30					
INVERSIONES TEMPORALES	0.00	0.00		SUMA DEL PASIVO	50,000.00		
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	20,799.59	20,799.59	
INTERESES PAGADOS EN COMPRA DE VALORES		0.00					
SUMA		0.00		SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	70,799.59		
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00					
CARTERA DE CREDITOS	2,599,555.59	2,599,555.59		CAPITAL PAGADO	33,469,683.38	33,469,683.38	
VIGENTES		630,420.00		CAPITAL AUTORIZADO		1,500,000,000.00	
AL DIA		630,420.00		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)		603,892,221.70	
EN MORA		0.00		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)		874,123,000.33	
VENCIDOS		2,175,128.58		CAPITAL ENTREGADO POR PAGOS SOCIALES (-)		0.00	
EN PROCESO DE PRORROGA		0.00		CAPITAL ENTREGADO CONTRATOS DE SERVICIOS (-)		0.00	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		1,647,428.58		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE (-)		0.00	
EN COBRO JUDICIAL		527,700.00		OTROS APORTES		11,484,905.41	
SUMA		2,805,548.58		RESERVAS	5,925,814.80	5,925,814.80	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		205,982.99		RESERVAS DE CAPITAL		5,925,814.80	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	20,799.59	20,799.59		RESULTADOS POR APLICAR	-22,026,691.83	-22,026,691.83	
CUENTAS POR COBRAR	42,232.81	42,232.81		UTILIDADES POR APLICAR		13,265,572.92	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		PERDIDAS POR APLICAR (-)		35,282,264.55	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		PRODUCTOS TRASLADADOS (-)	1,689,190.11	1,689,190.11	
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	0.00	0.00		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE		1,689,190.11	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	-5,579,666.74	-5,579,666.74	
INMUEBLES Y MUEBLES	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	10,099,949.70		
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS		0.00		TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	10,170,749.29		
INVERSIONES A LARGO PLAZO	0.00	0.00					
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00					
SUMA EL ACTIVO	10,170,749.29						

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2023  
LUGAR Y FECHA

CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO

CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	0.00
GAFFANTIAS CARTERA DE CREDITOS	1,825,912.76
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	163,315,505.50
CUENTAS DE REGISTRO	13.00
SUMA	165,241,431.26

CONTADOR GENERAL

REPRESENTANTE LEGAL

Anexo 1

**FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN  
DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-  
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(CIFRAS EN QUETZALES)**

<b>PRODUCTOS DEL EJERCICIO</b>		411,985.97
INTERESES	368,842.43	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	43,143.54	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
<b>GASTOS DEL EJERCICIO</b>		5,991,652.71
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	2,234,274.96	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	50.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	0.00	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	3,757,327.75	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
AMORTIZACIONES	0.00	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		(5,579,666.74)
<b>RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</b>		0.00
PRODUCTOS	0.00	
GASTOS	0.00	
<b>GANANCIA (PERDIDA) BRUTA</b>		(5,579,666.74)
<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	0.00	0.00
<b>GANANCIA (PERDIDA) NETA</b>		(5,579,666.74)

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2023

CONTADOR GENERAL



REPRESENTANTE LEGAL

AUDITOR INTERNO



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN  
DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2023  
(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobro por intereses	37,277.08	
Pagos por comisiones	(33,261.95)	
Inversiones (no consideradas como equivalentes de efectivo)		
Ingreso por desinversión	0.00	
Cartera de Créditos:		
Ingreso por amortizaciones	0.00	
Egreso por Desembolsos	0.00	
Otros ingresos y egresos (neto)	0.00	
Impuesto Sobre la Renta pagado	0.00	
<b>Flujo neto de efectivo por actividades de operación</b>		<b>4,015.13</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Otros ingresos de inversión	0.00	
Otros egresos de inversión	0.00	
<b>Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión</b>		<b>0.00</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Aporte de Fondos	976,003.00	
Capital Devuelto al Fideicomitente	(975,503.00)	
Otros Aportes	36,537.60	
<b>Flujo neto de efectivo procedente de actividades de financiación</b>		<b>37,037.60</b>
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		41,052.73
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del período		7,668,772.75
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al final del período		7,709,825.48

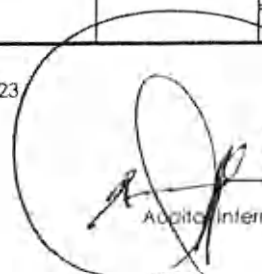
DESCRIPCIÓN	Valor	Total
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		
Efectivo (disponibilidades) al inicio del período	7,668,772.75	
Inversiones (menor a igual a 3 meses de vencimiento)	0.00	
Ganancia o pérdida por variación en valor de mercado de títulos-valores	0.00	
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>7,668,772.75</b>
Efectos de las revaluaciones por variaciones en el tipo de cambio		0.00
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo reexpresados</b>		<b>7,668,772.75</b>

Guatemala, 05 de junio de 2023

  
Contador General



  
Representante Legal

  
Auditor Interno



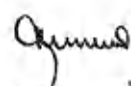


BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD FIDUCIARIA

ESTADO DE LA SITUACION PATRIMONIAL DEL FIDEICOMISO  
FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA  
ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2023  
(Expresado en quetzales)

<b>Capital Pagado</b>		
Patrimonio Fideicometido		
Saldo al inicio del periodo	1,500,000,000.00	
Más asignaciones del periodo	0.00	
Saldo al final del periodo		1,500,000,000.00
<b>Asignaciones por recibir</b>		
Saldo al inicio del periodo	(591,577,415.70)	
Más asignaciones del periodo	0.00	
Menos aportes del periodo	976,003.00	
Saldo al final del periodo		(590,601,412.70)
<b>Capital Devuelto al Fideicomitente</b>		
Saldo al inicio del periodo	(885,821,792.16)	
Más devoluciones del periodo	(975,503.00)	
Saldo al final del periodo		(886,797,295.16)
<b>Otras Aportaciones</b>		
Saldo al inicio del periodo	11,607,719.22	
Más aportes del periodo	36,537.60	
Saldo al final del periodo		11,644,256.82
<b>Total Capital Pagado</b>		<b>34,245,548.96</b>
<b>Reservas</b>		
Saldo al inicio del periodo	5,925,814.80	
Menos efecto neto del periodo	0.00	
Saldo al final del periodo		5,925,814.80
<b>Resultados por aplicar</b>		
Saldo al inicio del periodo	(27,606,358.37)	
Ajustes al resultado acumulado	0.00	
Menos distribución de utilidades	0.00	
Saldo ajustado al final del periodo		(27,606,358.37)
<b>Productos Traslados al Fideicomitente</b>		
Saldo al inicio del periodo	(1,689,190.11)	
Más devoluciones del periodo	0.00	
Saldo al final del periodo		(1,689,190.11)
<b>Pérdida del Ejercicio</b>		<b>(254,201.40)</b>
<b>Total Capital y Superavit</b>		<b>10,621,613.88</b>

Guatemala, 02 de junio de 2023

  
CONTADOR GENERAL

  
REPRESENTANTE LEGAL

  
AUDITOR INTERNO




FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN  
DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE MAYO DE 2023

**NOTA No. 1 Antecedentes y Operaciones:**

El fideicomiso denominado **FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-** fue constituido mediante Escritura Pública número doscientos setenta y ocho (278) autorizada en la ciudad de Guatemala el tres de octubre de mil novecientos noventa y cuatro y sus modificaciones.

Para el desarrollo de sus actividades, el Fiduciario, utiliza como instrumentos de ejecución la escritura de constitución, el Código de Comercio, la Ley de Bancos y Grupos Financieros y las leyes generales de Guatemala que puedan ser aplicables.

Dentro de las actividades principales del fideicomiso, se establece que los recursos se destinarán para: a) Apoyar financiera y técnicamente a las organizaciones legalmente constituidas, a los comités institucionales, bilaterales y grupos subsectoriales de trabajo para su desarrollo y consolidación, el cual será en forma directa a dichas organizaciones y se formalizará de acuerdo al procedimiento que establezca el Reglamento para el Financiamiento de Proyectos con Recursos del Fideicomiso "FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-"; b) Movilizar con flexibilidad y en forma oportuna los recursos financieros y técnicos del plan de inversiones del MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN; c) Desarrollar programas de preinversión de proyectos con el fin de evaluar su factibilidad; d) Contar con un mecanismo idóneo para administrar eficientemente los recursos financieros provenientes de organismos internacionales; e) Destinar los recursos financieros del fideicomiso denominado "FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-" para el financiamiento de proyectos productivos con carácter reembolsable y no reembolsable; f) Dar seguimiento y efectuar evaluaciones de los programas y proyectos que se financian con recursos del Fideicomiso a través de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-; y g) Cubrir los gastos de administración y funcionamiento del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.

El Fideicomiso es supervisado por la Superintendencia de Bancos de Guatemala (SIB) Auditorías Externas y los que por escrito indique el Fideicomitente, como es el caso de la Contraloría General de Cuentas.

El Fideicomiso se encuentra exento del Impuesto Sobre la Renta, de acuerdo a la Resolución SAT-GRC-DRG-ATGSR-2012-03-01-000417 de fecha veintitrés de marzo de dos mil doce.

**NOTA No. 2 Unidad Monetaria:**

Las operaciones del fideicomiso se contabilizan en quetzales y en forma separada de los registros contables del Fiduciario.

**NOTA No. 3 Principales Políticas y Prácticas Contables:**

**a) Sistema Contable:**

Para realizar sus registros contables, el fideicomiso utiliza como referencia el Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos. Estas disposiciones contienen diferencias respecto a Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-, las cuales se indican a continuación:

- La presentación de los estados financieros se hace de acuerdo con el formato establecido por la Superintendencia de Bancos de Guatemala.
- El registro de los productos es bajo el método de lo percibido. Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que todos los productos se reconozcan por el método de lo devengado.



FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN  
DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE MAYO DE 2023

b) Intereses Percibidos sobre Depósitos:

Los ingresos por concepto de intereses sobre las cuentas de depósitos de ahorro devengan una tasa de interés del 3.50% anual, capitalizable mensualmente.

c) Intereses Sobre Préstamos:

Los intereses sobre préstamos se registran bajo el método de lo percibido, es decir, se reconocen como productos en resultados cuando son efectivamente percibidos.

d) Productos Financieros por cobrar:

Los Productos Financieros por Cobrar a partir de los 90 días calendario de atraso en el pago de por lo menos una de las cuotas de capital, intereses, comisiones u otros recargos contados a partir de las fechas pactadas, son registrados en las cuentas de orden Intereses por Lucro Cesante en Cuentas Activas, Cartera de Créditos, el registro autorizado por el Fideicomitente por medio de oficio DM-MM-826-2019/DCPF.

**NOTA No. 4 Disponibilidades:**

Las disponibilidades del fideicomiso se reflejan en la cuenta Bancos y su saldo al 31/05/2023 es de Q.0.00. Se le denomina Bancos, porque el efectivo del fideicomiso se encuentra como parte del efectivo del fiduciario (banco) en las distintas cajas que tiene en oficinas centrales y agencias, por ello de acuerdo a lo que establece el Manual de la SIB, se convierte en una cuenta de obligaciones por administración - Fideicomisos-, dentro de la contabilidad del Fiduciario y en lo que respecta al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, se refleja en la cuenta No.305105.0201.13.

La cuenta Otros Bancos, se utiliza para registrar las disponibilidades que se tienen depositadas en cuentas de depósitos a la vista y de ahorro en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. y sus saldos al 31/05/2023 son de Q.0.00 y de Q. 7,709,825.48 respectivamente.

**NOTA No. 5 Cartera de Créditos:**

Al 31 de mayo de 2023 la cartera de créditos está formada por 6 préstamos y se integran de la siguiente manera:

Vigente al día	Q. 950,420.00
Vencidos en Cobro Administrativo	Q. 1,647,428.58
Vencidos en Cobro judicial	Q. 527,700.00
SUB-TOTAL	Q. 3,125,548.58
(-) Estimación por Valuación	Q. 205,992.99
TOTAL	Q. 2,919,555.59

La Estimación por Valuación de Activos Crediticios, se realiza conforme lo establecido en la Resolución JM-93-2005 de la Junta Monetaria.

**NOTA No. 6 Cuentas por Cobrar:**

Al 31 de mayo de 2023 las cuentas por cobrar se integran de la siguiente manera:

Deudores Varios	Q. 37,416.15
Anticipo de Gastos	Q. 4,816.66
TOTAL	Q. 42,232.81



FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN  
DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE MAYO DE 2023

**NOTA No. 7 Ingresos por Aplicar:**

Los Ingresos por Aplicar al 31 de mayo de 2023 ascienden a Q. 50,000.00.

**NOTA No. 8 Productos Devengados no Percibidos:**

El Fideicomiso, de acuerdo a lo que se indica en la nota 3, relacionada con Principales políticas y prácticas contables, realiza el registro de los Productos Devengados no Percibidos, de acuerdo al Manual de Instrucciones Contables emitido por la Superintendencia de Bancos, en donde se indica que, esta cuenta servirá para registrar los productos devengados por la cartera de créditos que se encuentren pendientes de cobro.

El saldo de esta cuenta al 31 de mayo de 2023 es de Q.5,404.91.

**NOTA No. 9 Patrimonio:**

El Patrimonio Fideicometido del Fideicomiso al 31 de mayo de 2023 se integra de la siguiente manera:

Aportación Gobierno de Guatemala	Q. 1,483,127,654.75
Aportación MITCH	Q. 16,872,345.25
TOTAL	Q. 1,500,000,000.00

**NOTA No. 10 Asignaciones por Recibir:**

Las Asignaciones por Recibir al 31 de mayo de 2023 ascienden a Q. 590,601,412.70 (Aportación Gobierno de Guatemala).

**NOTA No. 11 Capital Devuelto al Fideicomitente:**

Al 31 de mayo de 2023 la cuenta de Capital Devuelto al Fideicomitente se integra de la siguiente manera:

Fonagro Funcionamiento	Q. 156,791,489.89
Otras Organizaciones	Q. 730,005,805.27
TOTAL	Q. 886,797,295.16

**NOTA No. 12 Otros Aportes:**

Al 31 de mayo de 2023 la cuenta de Otros Aportes se integra de la siguiente manera:

Provenientes de Utilidades por Aplicar	Q. 2,779,102.04
Otros	Q. 8,865,154.78
TOTAL	Q. 11,644,256.82

**NOTA No. 13 Fondo de Reserva:**

El Fondo de Reserva se calcula en base a lo estipulado en la cláusula UNDECIMA, de la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso, indicada en la nota 1, y sus escrituras modificatorias, la cual establece que, los productos que el fideicomiso perciba por concepto de intereses por la inversión de los fondos que permanezcan ociosos, al final de cada ejercicio contable se registrará en una cuenta específica de reservas de capital.

El saldo de esta cuenta al 31 de mayo de 2023 es de Q. 5,925,814.80.

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN  
DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE MAYO DE 2023

**NOTA No. 14 Resultados por Aplicar:**

Al 31 de mayo de 2023 los Resultados por Aplicar se integran de la siguiente manera:

Utilidades por Aplicar	Q. 13,265,572.92
(-) Pérdidas por Aplicar	Q. 40,871,931.29
TOTAL	Q. (27,606,358.37)

**NOTA No. 15 Productos Traslados al Fideicomitente:**

Los Productos Traslados al Fideicomitente al 31 de mayo de 2023 ascienden a Q. 1,689,190.11.

**NOTA No. 16 Productos del Ejercicio:**

Los productos del ejercicio del fideicomiso al 31 de mayo de 2023 se integran de la siguiente manera:

Intereses por Depósitos de Ahorro	Q. 119,974.99
Intereses de la Cartera de Créditos	Q. 29,198.82
TOTAL	Q. 149,173.81

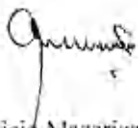
**NOTA No. 17 Gastos del Ejercicio:**


Los gastos del ejercicio del fideicomiso al 31 de mayo de 2023 ascienden a Q. 403,375.21 en concepto de Comisiones por Administración Bancaria.

**Comisión y Honorarios por Administración:**

De acuerdo con la cláusula DECIMA de la Escritura Pública modificatoria número 48 de fecha 03 de febrero de mil novecientos noventa y nueve, las comisiones se calculan de la siguiente manera: a) el tres por ciento (3%) sobre el monto de cada transferencia de fondos no reembolsables, otorgados a las entidades estipuladas en la Cláusula Séptima de este Contrato. Dicha comisión la cobrará el fiduciario en forma automática en el momento de cada transferencia; y b) El uno punto cinco por ciento (1.5%) anual sobre el saldo mensual de la cartera de préstamos otorgados.

Guatemala, 05 de junio de 2023

  
Lic. Sergio Vilicio Mazariegos Lemus  
Contador General



  
Lic. Rudy Alejandro Ovalle Barrios  
Auditor Interno





## ANEXO 6

## RESULTADO DEL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE INFORMES ANTERIORES.

De la Unidad de Auditoría Interna

No. de Informe y CAI: Informe No. CAI 00010-2023

Alcance: Del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	7	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	1	14
RECOMENDACIONES EN PROCESO	6	86
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	DEFICIENCIAS EN LA SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS  Condición  Como resultado de la evaluación realizada al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, Se realizó revisión por medio de muestra selectiva a los expedientes del personal contratado en el Fideicomiso FONAGRO, observando que en los contratos administrativos del personal la fecha de emisión del contrato indica 04 de enero del 2022 y en la CLÁUSULA QUINTA: PLAZO Y/O VIGENCIA DEL CONTRATO: indica que el presente contrato tendrá vigencia a partir del (1) de enero al (31) de diciembre del 2022. Estableciendo que la fecha de suscripción del contrato es	Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO y este a su vez al Coordinador Administrativo de FONAGRO, a efecto que la suscripción de la fecha de los contratos sea correcta y estos coincidan con la fecha inicial del plazo de contrato según lo estipulado en el Manual de Normas y Procedimientos del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, de conformidad con el Anexo D, aprobado mediante Resolución No. 49/2017 de fecha 09 de octubre del año 2017, en Acta No. 10-2017 de fecha 09 de octubre del año 2017. Capítulo VI.	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-325-2023 de fecha 23/05/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Mario Roberto López López, Coordinador Administrativo de FONAGRO, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 05 días hábiles. 2. Se recibió Oficio FON-0290-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual adjunta copia de Oficio FON-0284-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, dirigido a Licenciado Mario Roberto López López, Coordinador Administrativo de		1	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>posterior a la fecha inicial del plazo de contrato.</p> <p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:</p> <p>Manual de Normas y Procedimientos del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, de conformidad con el Anexo D, aprobado mediante Resolución No. 49/2017 de fecha 09 de octubre del año 2017, en Acta No. 10-2017 de fecha 09 de octubre del año 2017. Capítulo VI. CONTRATACION DE SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES CON RECURSOS DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN. Artículo. 38. Descripción. "El proceso de contratación anual se inicia con la nómina del personal a contratar la cual deberá de estar firmada por la Gerencia General de FONAGRO y deberá contar con el Visto Bueno del Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, MAGA. Las contrataciones deben de realizarse para iniciar el 01 o 16 de cada mes o en su defecto, el primer día hábil siguiente a esas fechas, en los casos que las mismas sean fin de semana o feriado. Las contrataciones en ningún caso serán retroactivas, ya que no se efectuarán pagos correspondientes a meses anteriores".</p>	<p>CONTRATACION DE SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES CON RECURSOS DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN. Artículo. 38. Descripción. "El proceso de contratación anual se inicia con la nómina del personal a contratar la cual deberá de estar firmada por la Gerencia General de FONAGRO y deberá contar con el Visto Bueno del Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, MAGA. Las contrataciones deben de realizarse para iniciar el 01 o 16 de cada mes o en su defecto, el primer día hábil siguiente a esas fechas, en los casos que las mismas sean fin de semana o feriado.</p>	<p>FONAGRO, mediante el cual le solicita que realice las acciones necesarias para evidenciar el cumplimiento de la presente recomendación, así mismo, le indica que informe a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, las acciones realizadas con la documentación de soporte correspondiente, a mas tardar el lunes 12 de junio de 2023.</p> <p>3. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento.</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
2	<p>INCUMPLIMIENTO Y FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA, FONAGRO, PARTE 1.</p> <p>Condición</p> <p>Como resultado de la evaluación realizada al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, se evaluó el cumplimiento al Manual de Organización y Funciones del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, de conformidad con el Anexo C, aprobado mediante Resolución No. 48/2017 de fecha 09 de octubre del año 2017, en Acta No. 10-2017 de fecha 09 de octubre del año 2017, detallando los siguientes incumplimientos:</p> <p>1. Personal contratado por FONAGRO, que no cumple con el perfil de puesto como Encargado de Archivo según lo establecido en el Manual, se detalla a continuación:</p> <p>Persona contratada, Mirna Lissette Asencio González, nivel académico medio, Secretaria Comercial. Nivel Académico</p>	<p>Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO y este a su vez al Coordinador Administrativo de FONAGRO, a efecto que se dé cumplimiento con los requisitos solicitados de escolaridad para los perfiles de puesto en la contratación del personal de FONAGRO, según el Manual de Organización y Funciones del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, de conformidad con el Anexo C, aprobado mediante Resolución No. 48/2017 de fecha 09 de octubre del año 2017, en Acta No. 10-2017 de fecha 09 de octubre del año 2017, Capítulo II. Estructura Orgánica de FONAGRO. Capítulo VI. Unidad Administrativa, Artículo 24. Encargado de Archivo, en los requisitos de "Escolaridad: Nivel /Grado Académico, certificación técnica, Estudios universitarios en el área de su competencia". Que se realice un cronograma de actividades del proceso de actualización del Manual de Organización y Funciones del</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-325-2023 de fecha 23/05/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Mario Roberto López López, Coordinador Administrativo de FONAGRO, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 05 días hábiles.</p> <p>2. Se recibió Oficio FON-0290-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual adjunta copia de Oficio FON-0284-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, dirigido a Licenciado Mario Roberto López López, Coordinador Administrativo de FONAGRO, mediante el cual le solicita que realice las acciones necesarias para evidenciar el cumplimiento de la presente recomendación, así mismo, le indica que informe a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, las acciones realizadas con la documentación de soporte correspondiente, a mas tardar el lunes 12 de junio de 2023.</p> <p>3. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de</p>		1	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>solicitado en el Perfil de Puesto, Estudios Universitarios en el área de competencia, sin embargo, en el expediente no se adjunta documentación de soporte que indique que este cursando algún grado académico universitario.</p> <p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:</p> <p>Manual de Organización y Funciones del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, de conformidad con el Anexo C, aprobado mediante Resolución No. 48/2017 de fecha 09 de octubre del año 2017, en Acta No. 10-2017 de fecha 09 de octubre del año 2017. Capítulo II. Estructura Orgánica de FONAGRO. Capítulo VI. Unidad Administrativa, Artículo 24. Encargado de Archivo, Inciso d. "Escolaridad: Nivel /Grado Académico, certificación técnica, Estudios universitarios en el área de su competencia".</p>	<p>Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, considerando los perfiles de puestos que actualmente no se encuentran dentro del mismo.</p>	<p>julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se solicitó a FONAGRO, un informe circunstanciado recibido mediante FON-JURIDICO-89-2023 de fecha 23 de octubre de 2023, en donde se concluye: "En cuando al tema de seguimiento al proceso de actualización y/o aprobación de los mismos, como se puede establecer en el status anteriormente trasladado, el proceso de seguimiento a la actualización no se ha detenido por parte de FONAGRO, por el contrario se ha tratado de mantener actualizado a los cambios que se han dado y en consonancia con el nuevo Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que hará compatibilidad con</p>			



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			dicho Ministerio y sus regulaciones." Derivado de lo anterior, la presente deficiencia continúa en proceso.			
4	<p><b>INCUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO PARA LA LIQUIDACIÓN DE PROYECTOS</b></p> <p>Condición</p> <p>Como resultado de la evaluación realizada al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, se evaluó el cumplimiento del Procedimiento para la Liquidación de los Proyectos de FONAGRO, detallando los siguientes incumplimientos:</p> <p>1. En la revisión de los expedientes de liquidación se pudo observar que no cuentan con ningún documento de soporte que indique que la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación UTSE, ha informado a la Gerencia General de FONAGRO, de los proyectos que están vencidos o por vencer.</p> <p>2. En el periodo auditado los proyectos fueron liquidados extemporáneamente, no se cumplió con lo establecido en los convenios de los siguientes proyectos:</p> <p>a. Proyecto Fortalecimiento para la Producción Agropecuaria e Hidrobiológica de los Asociados de la</p>	<p>Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente gire instrucciones por medio del Gerente General de FONAGRO a la Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO para que se realice una integración a la presente fecha de todos los proyectos que se encuentran pendientes de liquidar y se gestionen todas las acciones oportunas para su liquidación. Aunado dar cumplimiento al plazo establecido en los Convenios Administrativos, donde establece que la liquidación de los proyectos procederá dentro del plazo de sesenta días hábiles.</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-326-2023 de fecha 23/05/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a la Ingeniera Agrónoma Gloria Argentina Recinos Bonilla, Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 05 días hábiles.</p> <p>2. Se recibió Oficio FON-0290-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual adjunta copia de Oficio FON-0285-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, dirigido a la Ingeniera Gloria Argentina Recinos Bonilla, Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO, mediante el cual le solicita que realice las acciones necesarias para evidenciar el cumplimiento de la presente recomendación, así mismo, le indica que informe a la Unidad de Auditoría Interna</p>		1	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>Cooperativa Integral Agrícola Pesquera ECOMAR, R.L., convenio No. 51-2019, con fecha de terminación del convenio el 23 de junio de 2021, sin embargo, el convenio fue liquidado el 18 de febrero del 2022.</p> <p>b. Proyecto Federación de Asociaciones de Agricultores de Guatemala FASAGUA, convenio No. 52-2019, con fecha de terminación del convenio el 08 de marzo de 2022, sin embargo, el convenio fue liquidado el 27 de septiembre de 2022.</p> <p>c. Proyecto Producción de Huevos para la Asociación, ADECOR, convenio No. 53-2019, con fecha de terminación del convenio el 24 de septiembre de 2021, sin embargo, el convenio fue liquidado el 04 de marzo de 2022.</p>		<p>de FONAGRO, las acciones realizadas con la documentación de soporte correspondiente, a más tardar el lunes 12 de junio de 2023.</p> <p>3. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento.</p>			
5	<p>DEFICIENCIAS EN EL PAGO DEL SEGURO DE CAUCIÓN DEL CONVENIO ADMINISTRATIVO No. 20-2022 ENTRE FONAGRO Y AGROBECA</p> <p>Condición</p> <p>Se verificó el cumplimiento del Seguro de Caución de los Proyectos</p>	<p>Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente gire instrucciones por medio del Gerente General de FONAGRO, a la Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-326-2023 de fecha 23/05/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a la Ingeniera Agrónoma Gloria Argentina Recinos Bonilla, Coordinadora de la Unidad Técnica de</p>		1	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>aprobados y desembolsados durante el período auditado, estableciendo que en el Convenio Administrativo No. 20-2022 de fecha 11/05/2022 suscrito con la Asociación Guatemalteca para la Educación Agropecuaria, AGROBECA, aprobado por el Consejo Directivo del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO mediante Resolución No. 4/2022, se aprobó el financiamiento para el Proyecto "Formación de profesionales para incrementar la competitividad y sostenibilidad del sector agropecuario de Guatemala", por un monto de Q.14,247,874.00.</p> <p>En dicho proyecto se emitieron dos fianzas de cumplimiento del contrato, siendo las siguientes:</p> <p>1. Con fecha 19/10/2022 la Afianzadora G&amp;T, S.A. emitió fianza en beneficio del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, con una vigencia de 2 años contados a partir del 19/10/2022 hasta el 18/10/2024, por un monto de hasta Q.289,115.80</p> <p>2. Con fecha 19/10/2022 la Afianzadora G&amp;T, S.A. emitió fianza de cumplimiento en beneficio del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la</p>	<p>Evaluación de FONAGRO para que realice la acciones correspondientes para que la Asociación pueda gestionar la emisión de la fianza de cumplimiento por el monto total del proyecto.</p>	<p>Seguimiento y Evaluación de FONAGRO, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 05 días hábiles.</p> <p>2. Se recibió Oficio FON-0290-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual adjunta copia de Oficio FON-0285-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, dirigido a la Ingeniera Gloria Argentina Recinos Bonilla, Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO, mediante el cual le solicita que realice las acciones necesarias para evidenciar el cumplimiento de la presente recomendación, así mismo, le indica que informe a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, las acciones realizadas con la documentación de soporte correspondiente, a mas tardar el lunes 12 de junio de 2023.</p> <p>3. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>Actividad Agropecuaria, FONAGRO, con una vigencia de 5 años contados a partir del 19/10/2022 hasta el 18/10/2027, por un monto de hasta Q.289,115.80</p> <p>Derivado de lo anterior se estableció que no se elaboró la Fianza de Cumplimiento de Contrato por el monto total del proyecto, es decir por Q.14,247,874.00; únicamente se tomó la cantidad del primer desembolso que equivale a Q.2,891,158.00.</p> <p>Se estableció que la Fianza no cubre el periodo de vigencia del convenio administrativo, el cual cubre 6 años, contados a partir de la fecha en que la Asociación reciba el primer desembolso. Estableciendo como fecha del primer desembolso el 19/10/2022, por lo cual el plazo de la fianza de cumplimiento debió ser al 18/10/2028. Sin embargo, una fianza fue emitida al 18/10/2024 y la otra al 18/10/2027.</p>		<p>00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que el beneficiario AGROBECA, continúa emitiendo fianza por cada desembolso realizado, y no por el total del convenio como lo establece la normativa.</p>			
6	<p>FALTA DE SUPERVISIÓN, SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN AL PROYECTO APROBADO MEDIANTE CONVENIO ADMINISTRATIVO NÚMERO 20-2022 ENTRE FONAGRO Y AGROBECA, PARTE 1</p> <p>Condición</p> <p>De la revisión efectuada a los Convenios Administrativos aprobados y desembolsados</p>	<p>Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente gire instrucciones por medio del Gerente General de FONAGRO a la Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO para que realice la acciones oportunas para que la Asociación AGROBECA cumpla con la</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-326-2023 de fecha 23/05/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a la Ingeniera Agrónoma Gloria Argentina Recinos Bonilla, Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes</p>		1	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>durante el periodo auditado, se determinó que la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación no ha supervisado, evaluado y brindado el seguimiento correspondiente a los procesos realizados en el proyecto aprobado mediante Convenio Administrativo No. 20-2022 de fecha 11/05/2022, suscrito con la Asociación Guatemalteca para la Educación Agropecuaria, AGROBECA, para financiar el Proyecto "Formación de profesionales para incrementar la competitividad y sostenibilidad del sector agropecuario de Guatemala", por un monto de Q.14,247,874.00, en el cual se estableció lo siguiente:</p> <p>1. Mediante Oficio UDAI-R-140-2023 de fecha 03/03/2023, la Comisión de Auditoría solicitó a la Asociación Guatemalteca para la Educación Agropecuaria, AGROBECA, tuviera disponible para la comisión, la documentación de soporte del proceso de selección de los becados y los expedientes originales de los 14 beneficiarios seleccionados a la fecha, para el proyecto correspondiente.</p> <p>Sin embargo, al momento que la Comisión de Auditoría se presentó a las instalaciones de la Asociación se determinó que no se contaba con expedientes físicos de los beneficiarios del proyecto y que los</p>	<p>presentación de la documentación fundamental en un plazo establecido para continuar con el proyecto correspondiente.</p> <p>Por el contrario, si la Asociación sigue con incumplimiento a lo solicitado, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente gire instrucciones al Gerente General de FONAGRO para que no se proceda con el tercer desembolso, ya que este se encuentra condicionado al satisfactorio seguimiento y evaluación, dictaminando técnica y financieramente por parte de FONAGRO.</p>	<p>para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 05 días hábiles.</p> <p>2. Se recibió Oficio FON-0290-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual adjunta copia de Oficio FON-0285-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, dirigido a la Ingeniera Gloria Argentina Recinos Bonilla, Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación de FONAGRO, mediante el cual le solicita que realice las acciones necesarias para evidenciar el cumplimiento de la presente recomendación, así mismo, le indica que informe a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, las acciones realizadas con la documentación de soporte correspondiente, a mas tardar el lunes 12 de junio de 2023.</p> <p>3. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023 para</p>			



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	archivos digitales que se pusieron a la vista se encontraban incompletos, desordenados y algunos sin firma. Aunado en el expediente que se encuentra en resguardo de la Unidad Técnica de FONAGRO, no cuenta tampoco con los expedientes completos de los beneficiarios seleccionados a la fecha.		realizar Auditoria de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento.			
7	<p>FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL FIDEICOMISO FONAGRO EN LA PAGINA WEB CORRESPONDIENTE</p> <p>Condición</p> <p>Se verificó el cumplimiento de la publicación de la información relacionada al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO en la página web del Fideicomiso.</p> <p>Estableciendo al 18 de abril de 2023 lo siguiente:</p> <p>1. Se encuentran publicados los Estados Financieros del Fideicomiso del mes de enero al mes de abril de 2022, sin embargo, no se encuentra la publicación de los Estados Financieros de los meses de mayo a diciembre del 2022.</p> <p>2. Respecto a los Informes</p>	<p>Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones por escrito al Gerente General de FONAGRO y éste a su vez al Coordinador Administrativo de FONAGRO, a efecto que se dé cumplimiento a lo establecido en la Ley de Acceso a la Información Pública Decreto 57-2008 y se actualice la página Web de FONAGRO, Información Pública 2022, aspectos generales indicados en la pestaña del artículo 10, aspectos generales indicados en el Artículo 11, Informes Mensuales y Cuatrimestrales de FONAGRO y aspectos generales indicados en el Artículo 17 desde el mes de julio a diciembre del año 2022.</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-325-2023 de fecha 23/05/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Mario Roberto López López, Coordinador Administrativo de FONAGRO, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 05 días hábiles.</p> <p>2. Se recibió Oficio FON-0290-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual adjunta copia de Oficio FON-0284-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, dirigido a Licenciado Mario Roberto López López, Coordinador</p>		1	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>Cuatrimestrales del Fideicomiso, se estableció que se encuentra publicado el primer informe cuatrimestral del año 2022, sin embargo, los otros dos informes cuatrimestrales no se encuentran publicados en la página.</p> <p>3. En relación a la publicación de otros aspectos generales en relación al Fideicomiso, se estableció que se encuentra publicada la información de los meses de enero a junio del 2022, sin embargo, en la mayoría de aspectos no se encuentra publicada la información de los meses de julio a diciembre de 2022.</p>		<p>Administrativo de FONAGRO, mediante el cual le solicita que realice las acciones necesarias para evidenciar el cumplimiento de la presente recomendación, así mismo, le indica que informe a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, las acciones realizadas con la documentación de soporte correspondiente, a mas tardar el lunes 12 de junio de 2023.</p> <p>3. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento.</p>			

**Carta a la Administración No. UDAI-CA-012-2023**

**Alcance: Del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022.**

<b>SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES</b>	<b>No.</b>	<b>%</b>
RECOMENDACIONES EMITIDAS	3	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	1	33
RECOMENDACIONES EN PROCESO	2	67
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
2	<p>Aunado se revisó una muestra de las pólizas contables del período y su documentación de soporte, estableciendo lo siguiente:</p> <p>* Se identificaron tres pólizas contables, en las que no se adjuntan las Notas de Débito y de Crédito que respalden la Desinversión por Traslado de Fondos y la Desinversión por la Comisión cobrada por parte del Fiduciario derivado del Traslado de Fondos de los desembolsos para proyectos, siendo las siguientes:</p> <p>Póliza No. 3 de fecha 19/10/2022 por un monto de Q.2,459,434.00</p> <p>Póliza No. 4 de fecha 19/10/2022 por un monto de Q.5,955,785.48</p> <p>Póliza No. 2 de</p>	<p>Al Fiduciario del Fideicomiso Banco de Desarrollo Rural, S.A., para que se adjunte la documentación de soporte adecuada a las respectivas pólizas contables y se proceda a foliar nuevamente el expediente que integra las mismas. Así mismo se revisen las pólizas para que toda la documentación de soporte se encuentre debidamente firmada por los responsables.</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-328-2023 de fecha 23/05/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Luis Joel Fernández Rojas, Director del Departamento de Fideicomisos, del Banco de Desarrollo Rural, S.A., instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 05 días hábiles.</p> <p>2. Se recibió Oficio FON-0290-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual adjunta copia de Oficio FON-0286-2023/HGEC/anny de fecha 05/06/2023,</p>		1	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>fecha 12/12/2022 por un monto de Q.2,010,838.10</p> <p>* Se determinó que la póliza contable número 1 de fecha 03/11/2022 por un monto de Q.7,783.73, no cuenta con la documentación de soporte adecuada, derivado que únicamente se adjunta el Estado de Cuenta que respalda el movimiento y no se adjunta el cuadro de integración de los intereses que comprenden el monto.</p> <p>* Se estableció que la póliza No. 1 de fecha 03/08/2022 por un monto de Q.4,483.35, adjunta como documentación de soporte un cuadro de integración de los depósitos por pago de intereses del 03 de agosto del 2022 el cual no cuenta con la firma del jefe de sección y la póliza No. 1 de fecha 05/08/2022 por un monto de Q.926.72 adjunta como documentación de soporte un cuadro de integración de los depósitos por pago de</p>		<p>dirigido a Licenciado Mario Roberto López, Coordinador Administrativo de FONAGRO, mediante el cual le solicita que realice las gestiones ante el Fiduciario del Fideicomiso Banco de Desarrollo Rural, S.A. para que se adunte la documentación de soporte adecuada a las respectivas pólizas contables y se proceda a foliar nuevamente el expediente que integra las mismas, así mismo, le indica que informe a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, las acciones realizadas con la documentación de soporte correspondiente, a más tardar el lunes 12 de junio de 2023.</p> <p>3. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	intereses del 05 de agosto del 2022, el cual no cuenta con la firma del auxiliar.		Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento.			



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>* Se identificó que los cuadros de las integraciones de gastos por servicios e insumos de la Unidad Operativa de FONAGRO adjuntos a las pólizas de los desembolsos por funcionamiento no cuentan con la firma respectiva del jefe financiero de FONAGRO.* Al revisar la póliza de funcionamiento del mes de diciembre 2022, se pudo determinar que no se detalla que el desembolso realizado es por gastos de funcionamiento de los meses de noviembre y diciembre 2022, ya que el monto desembolsado es el doble de lo que se consigna cada mes.</p>					
3	<p>Se verificó el cumplimiento de los requisitos que deben acompañar las organizaciones para optar a financiamientos de FONAGRO, según muestra seleccionada, se identificó que no todas las certificaciones de los listados de beneficiarios de los</p>	<p>Al Gerente General de FONAGRO, para que este a su vez gire instrucciones al Coordinador de la Unidad de Asesoría Jurídica para que se integren los expedientes de conformidad con el Reglamento para el Financiamiento de Proyectos con Recursos del Fideicomiso FONAGRO.</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-327-2023 de fecha 23/05/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Harold Geoveni Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, instruyendo que realice las gestiones</p>		1	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	proyectos detallan la dirección de residencia de los beneficiarios, únicamente contienen los nombres y apellidos de los beneficiarios, el número de DPI y la actividad económica principal		administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 05 días hábiles.2. Se recibió Oficio FON-0290-2023/HGEC/anny de fecha 06/06/2023, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual adjunta copia de Oficio FON-0287-2023/HGEC/anny de fecha 05/06/2023, dirigido al Licenciado José Luis Ortega González, Coordinador de la Unidad de Asesoría Jurídica de FONAGRO, mediante el cual le solicita que integren los expedientes de conformidad con el Reglamento para el Financiamiento de Proyectos con Recursos del Fideicomiso FONAGRO", así mismo, le indica que informe a la Unidad de Auditoría Interna de FONAGRO, las acciones realizadas con la documentación de soporte correspondiente, a mas tardar el lunes 12 de junio de 2023.3. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>fecha 10 de julio de 2023,  Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023,  Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y  Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento.</p>			

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAI-093-2020, CUA 98512

Alcance: del 02 de enero al 31 de agosto de 2020

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	3	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	3	100
RECOMENDACIONES EN PROCESO	0	0
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

No. de Informe y CUA: 090-2021 CUA 100105

Alcance: Del 01 de marzo al 31 de julio de 2021

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

Carta a la Administración UDAI-CA-029-2021

Alcance: Del 01 de marzo al 31 de julio de 2021

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

## DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS.

## Auditoría Financiera y de Cumplimiento

Período evaluado: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

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	<p>Recomendaciones de Auditoría anterior, no cumplidas</p> <p>Condición: Al verificar el seguimiento a las recomendaciones de la Auditoría practicada por la Contraloría General de Cuentas al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó que no se cumplió con las recomendaciones de los siguientes hallazgos:</p> <p>Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.</p> <p>Hallazgo No.7: Estados financieros no reflejan la situación real del Fideicomiso.</p>	<p>Recomendación: El Consejo Directivo como delegado para la Administración y Ejecución del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, debe girar instrucciones por escrito a donde corresponda, para dar seguimiento a la recomendación de los hallazgos presentados en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento del Ejercicio Fiscal 2021 de la Contraloría General de Cuentas, asegurando la implementación y cumplimiento.</p>	<p>1. Se emitió OFICIO DM-SEG-392-2023, de fecha 30 de mayo de 2023, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de las Actividades Agropecuaria - FONAGRO-, por medio del cual fue notificado el INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO AL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-. "Asimismo, deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con sus 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>2. Se emitió OFICIO UDAI-O-453-2023, de fecha 13 de junio de</p>		1	



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>Hallazgo No. 9 Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas.</p> <p>Hallazgo No. 15: Inadecuada integración de Juntas de Cotización y Liquidación.</p> <p>Hallazgo No. 18 Deficiente recuperación de cartera crediticia.</p> <p>Lo anterior se determinó con la verificación y el análisis de las pruebas solicitadas para su implementación, las cuales no demostraron que se hayan subsanado esas deficiencias, por lo tanto, persisten.</p>		<p>2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edgar Rene de León Moreno, 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>3. Se emitió OFICIO UDAI-O-454-2023, de fecha 15 de junio de 2023, dirigido al Doctor Frank Helmuth Bode Fuentes, Contralor General, Contraloría General de Cuentas, 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 recibió el Ref. Oficio-749-2023/PAR/cm, de fecha 14 de junio de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General, -FONAGRO-, en el cual indicó: "solicito brindar el seguimiento a efecto se realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el Informe. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas.</p> <p>5. Se recibió el Ref. Oficio-750-2023/PAR/cm, de fecha 14 de junio de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio De León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, en el cual indicó: "solicito brindar el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el Informe. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas. 6. Se recibió Oficio FON-0334-2023/HGEC/anny, de fecha 05 de julio de 2023, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual en seguimiento al Hallazgo No. 7: Estados financieros no reflejan la situación real del Fideicomiso. Manifestó: "CONCLUSION En ese sentido, después de haber emitido las instrucciones por parte del Consejo Directivo y de la Gerencia General de FONAGRO, así como las acciones realizadas por el personal de FONAGRO ante el Fiduciario Banrural, se evidencia la no viabilidad de la recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas, por lo que no es posible atender la recomendación; sin embargo, se continuarán con las gestiones ya iniciadas y se informará oportunamente cualquier acción relevante."</p> <p>Hallazgo No. 9 Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones</p>			





No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>administrativas y operativas. En la CONCLUSION indica: "...después de haber emitido las instrucciones por parte del Consejo Directivo y de la Gerencia General de FONAGRO, así como con las acciones realizadas por la Gerencia General, se evidencian las gestiones ya iniciadas y se informara oportunamente cualquier acción relevante."</p> <p>Hallazgo No. 15: Inadecuada integración de Juntas de Cotización y Liquidación. En la CONCLUSION manifiesta lo siguiente: "En ese sentido, después de haber emitido las instrucciones por parte del Consejo Directivo y de la Gerencia General de FONAGRO, así como con las acciones realizadas por la Gerencia General y las personas responsables de realizar las acciones, se evidencian las gestiones ya iniciadas y considerando que para el año 2022 no se realizaron eventos de licitación y/o cotización, por lo que se solicita dar por cumplida la recomendación."</p> <p>Hallazgo No. 18 Deficiente recuperación de cartera crediticia. En la CONCLUSION indica: "...después de haber emitido las instrucciones por parte del Consejo Directivo y de la Gerencia General de FONAGRO, así como las acciones realizadas por el personal de FONAGRO ante el Fiduciario Banrural, se evidencia atención y observancia de las acciones solicitadas por Contraloría General de Cuentas; sin embargo, se continuará con las gestiones ya iniciadas y</p>			



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>se informará oportunamente cualquier acción relevante. 7. Se emitió OFICIO UDAI-S-198-2023, de fecha 26 de julio de 2023, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de las Actividades Agropecuaria - FONAGRO-, en el cual se indicó lo siguiente: "Al revisar la documentación recibida se determinó el seguimiento realizado: Hallazgo No.7: Estados financieros no reflejan la situación real del Fideicomiso, se solicita indicar la razón con sus documentos de soporte por la cual se considera no viable la recomendación emanada por Contraloría General de Cuentas. Hallazgo No. 9 Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas. Se solicita presentar a la Unidad de Auditoría Interna, un informe circunstanciado mediante el cual se indiquen las acciones realizadas que soporten el cumplimiento a la recomendación. Hallazgo No. 15: Inadecuada integración de Juntas de Cotización y Liquidación. Se verificaron las gestiones realizadas y se solicita indicar si en el año en curso se han realizado eventos de Cotización y Liquidación; en caso afirmativo trasladar a esta Unidad de Auditoría Interna del MAGA copia simple de los nombramientos de los miembros que integraron la Junta de</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Cotización y/o Liquidación, de lo contrario trasladar los nombramientos antes mencionados cuando se realice, con tal efecto dar implementada la recomendación.</p> <p>Hallazgo No. 18 Deficiente recuperación de cartera crediticia. Se verificaron las gestiones realizadas, las notas de cobro enviadas en los años 2022, 2023 y las recuperaciones de cartera de los años 2022 y 2023. Por lo antes expuesto el estatus de la recomendación para el hallazgo 18 se traslada de en proceso a realizada, no obstante, se solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que continúen con el proceso de recuperación de cartera crediticia.</p> <p>8. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la</p>			



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento.			

### Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento

Período auditado: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	18	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	15	83
RECOMENDACIONES EN PROCESO	3	17
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
10	Falta de registros en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN Condición 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 encuentran pendientes de regularizar en el SICOIN las comisiones cobradas por el Fiduciario por un monto de Q.1,315,178.62, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente del Fideicomiso, debe glrar instrucciones por escrito al Gerente General del Fideicomiso FONAGRO y este a su vez debe instruir por escrito al Jefe 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.	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-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 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."		1	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<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-335-2022/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>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>7. Se emitió el OFICIO UDAI-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. 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 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-0589-2022/HGEC/anny de</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>fecha 20 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual indica: "...sobre el particular me permito manifestarle que, por motivos de comisión de trabajo al exterior, aún se está trabajando en lo requerido, por lo que atentamente solicito se nos conceda una prórroga de plazo de 5 días hábiles, para entregar lo solicitado el día 30 de septiembre de 2022....."</p> <p>10. Se emitió OFICIO UDAI-O-675-2022 de fecha 21 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual se le autoriza la prórroga solicitada.</p> <p>11. 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</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>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 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 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,</p>			





No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>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 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 periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. Así mismo, sé 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>12. 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</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>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 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</p>			



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>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 se cuente con la aprobación de incremento al espacio presupuestario para poder atender dichos compromisos.</p> <p>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 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, sé 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</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>regularización correspondiente." Con base en lo anterior se solicita dé seguimiento a la Regularización de las comisiones cobradas en el año fiscal 2021. La Recomendación continúa en Proceso. 13. Se emitió OFICIO DM-SEG-1019-2022 de fecha 10 de noviembre 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>14. Se recibió OFICIO UDDA-FONAGRO-BA-62-2022 de fecha 15/11/2022, recibido en esta Unidad el 16/11/2022, emitido por Msc. Berta Beatriz Aldana, Jefe Financiero Administrativo UDDAF-FONAGRO, en el cual indica: "...se remite respuesta adjuntando lo siguiente: por la Encargada de Presupuesto, con Ref.PRESUPUESTO-FONAGRO-JS-175-2022 de fecha 28 de octubre</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>de 2022, y por la Encargada de Contabilidad, Oficio UDDAF/FONAGRO-CONTA-032-2022.</p> <p>Tomando en cuenta lo antes expuesto, se solicita se consideren las gestiones iniciadas para dar cumplimiento a la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas. Agradeciendo la atención que sirva dar a la presente, sin otro particular, me suscribo de usted."</p> <p>15. Se recibió OFICIO FON-0707-2022/HGEC/anny de fecha 28 de noviembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual indica que en Oficio UDDAF/FONAGRO-BA-60-2022, en el cual la MSc. Berta Beatriz Aldana, Jefe Financiero Administrativo UDDAF-FONAGRO, da respuesta a la recomendación. La recomendación continúa en Proceso.</p> <p>16. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento a los nombramientos de Auditoría No. NAI-077-2022-1 de fecha 10/10/2022 y NAI-077-2022-3 de fecha 09/11/2022, CAI 00077, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p> <p>17. Se emitió OFICIO DM-SEG-146-2023, de fecha 20 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, en el cual se indicó: "En cumplimiento a lo que</p>			



No.	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.</p> <p>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 dio seguimiento en el informe de auditoría CAI 00010-2023, de fecha 17 de mayo de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al "FIDEICOMISO FONDONACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-", por el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022, en la sección de Anexo la Unidad de Auditoría interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-010-2023 de fecha 04 de enero de 2023 y NAI-010-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023, ambos con número de CAI 00010, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, por el período comprendido del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, se dio seguimiento a las recomendaciones estableciendo a través de la evaluación a la información proporcionada que a la fecha de la auditoría han regularizado la cuenta quedando un saldo pendiente de dos mil doscientos setenta y siete quetzales con treinta centavos (Q.2,277.30), determinándose que el hallazgo continúa en Proceso por no estar regularizada en su totalidad." 19. Se dio seguimiento en el informe de auditoría de Contraloría General de Cuentas, nombramiento DAS-10-0017-2022, recibido por medio de Traslado 739-2023 de fecha 30 de mayo de 2023, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al "FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-", por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, en la sección 11. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO- durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>2022, al verificar el seguimiento a las recomendaciones de la auditoría practicada por la Contraloría General de Cuentas 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, se determinó que existen recomendaciones que se encuentran en proceso de implementación y que no se cumplieron, siendo las siguientes:</p> <p>Recomendaciones en proceso relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables: Hallazgo No. 1, Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas, específicamente del Gerente General. Hallazgo No. 10, Falta de registro en el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN-. Hallazgo No. 14, Falta de Conciliación de Saldo en activos fijos, y Hallazgo No. 16 Incumplimiento de requisitos para desempeñar el cargo. Con respecto a los hallazgos en proceso el Consejo Directivo de FONAGRO debe de continuar con el proceso de implementación.</p> <p>20. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento.			
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 conciliada desde el 31 de diciembre de 2020. A continuación, se presenta un cuadro comparativo de las diferencias establecidas:	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente 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 objetivo de actualizar y conciliar los saldos entre el Libro de Inventario de Activos Fijos y SICOIN.	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 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."		1	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<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 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,</p>			



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>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 parra que atendiera la recomendación emitida por la Comisión de CGCTAS. 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 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</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>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>10. 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-I46-2022/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 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</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>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." 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-I46-2022/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 Tellez Conde, Jefe Financiero Administrativo UDDAF-FONAGRO-MAGA, informar en forma documental sobre el cumplimiento de las recomendaciones relacionadas a los</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>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>12. Se emitió OFICIO DM-SEG-1020-2022 de fecha 10 de noviembre de 2022, dirigido a la Licda. Beatriz Aldana, Jefe/Financiero Administrativo - 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</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>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." 13. Se recibió OFICIO UDDAF-FONAGRO-BA-66-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, emitido por la MSc Beatriz Aldana, Jefe Financiero/Administrativo UDDAF-FONAGRO, indica: "En relación con el presente hallazgo, se remite respuesta por parte del Área de Inventarios, con Oficio UDDAF-FONAGRO-RP-025-2022 de fecha 8 de noviembre del presente año, donde se informa sobre las acciones realizadas a la fecha para cumplir con las recomendaciones de los entes fiscalizadores, así mismo se adjuntan documentos de respaldo de las acciones realizadas por parte de Inventarios FONAGRO en conjunto con la Jefatura de UDDAF. Es importante indicar que cuando se realizó la revisión por parte de Contraloría General de Cuentas, el corte que tomó fue al 31 de octubre 2021; al 31/12 /2021 fue cuadrado el inventario, así mismo se hace la aclaración como se puede ver en el oficio antes referido en hoja 3 por parte de Inventarios, cuadro adjunto y explicación por el Encargado de Inventarios. Así mismo, se requiere el apoyo para que se analice detenidamente la</p>			



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>información al tema referido."</p> <p>14. Se emitió OFICIO UDAI-S-739-2022 de fecha 24 de noviembre de 2022, dirigido a MSc Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero/Administrativo -FONAGRO-, en el cual indica: "...Al revisar la información se determinó lo siguiente:</p> <p>1) Que los documentos presentados e impresos del sistema de SICOIN INVENTARIOS, una está al 31/12/2020 y otra 31/12/2021, lo cual no permite determinar los montos registrados en dicho sistema a una fecha determinada;</p> <p>2) Indican en el Cuadro No. 2, que al comparar la información reflejan una diferencia de Q.450,340.10 y no indican si determinaron como está integrada la misma;</p> <p>3) Al comparar los reportes R00807391.rpt contra los montos reflejados en el FIN-01, la información no cuadra, son montos diferentes.</p> <p>Con base en lo anterior se solicita lo siguiente:</p> <p>1) Los reportes impresos del sistema de SICOIN INVENTARIOS, deben imprimirse a una misma fecha de corte y los montos deben cuadrar FIN-01 y otros reportes.</p> <p>2) Indicar como está integrada la diferencia de - Q 450,340.10.</p> <p>15. Se recibió OFICIO FON-0707-2022/HGEC/anny de fecha 28 de noviembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual indica que en Oficio UDDAF/FONAGRO-BA-60-2022, en el cual la MSc. Berta Beatriz Aldana, Jefe Financiero Administrativo UDDAF-FONAGRO, da respuesta a la recomendación. 16. Se</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>recibió OFICIO UDDAF-FONAGRO-BA-68-2022 de fecha 17 de noviembre de 2022, emitido por MSc. Berta Beatriz Aldana, Jefe Financiero Administrativo, UDDAF-FONAGRO, en el cual indica: "Es importante indicar que cuando se realizó la revisión por parte de Contraloría General de Cuentas, el corte que tomó fue al 31 de octubre 2021; al 31/12/2021 fue cuadrado el inventario, asimismo se hace la aclaración como se puede ver en el oficio antes referido en hoja 3 por parte de Inventarios, cuadro adjunto y explicación por el Encargado de Inventarios. Asimismo, se requiere el apoyo para que se analice detenidamente la información al tema referido."</p> <p>17. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento a los nombramientos de Auditoría No. NAI-077-2022-1 de fecha 10/10/2022 y NAI-077-2022-3 de fecha 09/11/2022, CAI 00077, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p> <p>18. Se emitió OFICIO UDAI-S-779-2022, de fecha 16 de diciembre de 2022, dirigido a la Licenciada Berta Beatriz Aldana Archila Jefe Financiero / Administrativo, Fondo Nacional Para la Reactivación de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, en el cual se indicó: "Al revisar la documentación presentada se determinó lo siguiente:</p> <p>1) El sistema SICOIN WEB, emite un reporte de activos fijos registrados en el sistema por un monto de Q 172,338.56, FONAGRO indica que no están contabilizados.</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>2) Entre lo registrado en el libro de Inventarios y los registros del sistema SICOIN WEB, existe una diferencia no conciliada de Q 450,340.10, de lo cual no detallan a que se refiere la misma.</p> <p>Se solicita que informen a la Unidad de Auditoría Interna, lo siguiente:</p> <p>1) A que se refieren cuando indican que los Q 172,338.56, no están contabilizados, donde no se encuentran registrados.</p> <p>2) La diferencia indicada de Q 450,340.10, deben presentar documentos que soporten integración de los activos fijos, gestiones realizadas para conciliar la información y/o documentos que soporten el estado físico de los bienes y si están bajo responsabilidad de alguien.</p> <p>Con base en lo anterior el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>19. Se recibió Oficio UDDAFA/FONAGRO-BA-51-2023, de fecha 10 de febrero de 2023, emitido por la Magister Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero Administrativo, UDDAF-FONAGRO, en el cual remite copia simple de los Oficios siguientes:</p> <p>OFICIO UDDAFA-FONAGRO-BA-102-2022, de fecha 19 de diciembre de 2022, emitido por la Magister Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero Administrativo, UDDAF-FONAGRO, dirigido al Señor Roque Ulises Pérez Esquivel, Encargado de Inventarios, UDDAF-FONAGRO-MAGA, en el que da seguimiento al hallazgo 14) Falta de conciliación de saldo en activos fijos. En el que indicó: "En este sentido y de manera atenta, se le traslada copia del oficio antes indicado, para que</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>se realice el análisis y se pueda dar una respuesta mas específica sobre lo que se solicita la Unidad de Auditoría Interna de MAGA". En OFICIO UDDAF-FONAGRO-BA-22-2023, de fecha 19 de enero de 2023, de fecha 19 de enero de 2023, emitido por la Magister Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero Administrativo, UDDAF-FONAGRO, dirigido al Señor Roque Ulises Pérez Esquivel, Encargado de Inventarios, UDDAF-FONAGRO-MAGA, en el cual indicó: "Derivado de lo anterior, se solicita informar a esta Jefatura lo requerido por la Unidad de Auditoría Interna-MAGA, (Ver hoja 2 del oficio UDAI), y trasladar respuesta a mas tardar el martes 24 de enero del presente año, para remitir a UDAI-MAGA.</p> <p>En Oficio UDDAF/FONAGRO-RP-006-2023, de fecha 19 de enero de 2023, emitido por el Señor Roque Ulises Pérez Esquivel, Encargado de Inventarios, -UDDAF-FONAGRO-, en el que indicó: "1). A la presente fecha se están efectuando acciones que permitirán la integración de bienes que en su momento fueron registrados a las Unidades Ejecutoras 000 y 201, pero que fueron contabilizados en el Libro de Inventarios del Fideicomiso FONAGRO, es decir a la Unidad Ejecutora 213.</p> <p>2). Al hacerse efectivo el traslado de los activos descritos en el numeral anterior a la Unidad Ejecutora 213, se solventará la diferencia descrita en la pregunta número 2.</p> <p>3). Mediante oficio UDDAF/FONAGRO-RP-032-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido al Licenciado</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Byron Estuardo Terre Acosta, se solicitó opinión en el cual hace referencia a acciones a realizarse con el objeto de solventar las diferencias contables que suscitan en el libro de Inventarios de FONAGRO. Por lo que se obtuvo la respuesta mediante oficio UDAI-O-850-2022, de fecha 21 de noviembre 2022. En el que eximen responsabilidad alguna referente a los procesos solicitados que se hicieron las consultas.</p> <p>4). Los bienes se encuentran bajo la responsabilidad del personal de UDDAF-FONAGRO. Mediante registros en tarjetas de responsabilidad avaladas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5). Derivado de los procesos que se han ejecutado a la presente fecha, se presentaron modificaciones en los saldos establecidos en el libro de inventarios y los registros del Sistema SICOIN, acciones que aún se están ejecutando y por consiguiente los montos se encuentran pendientes de concluir la conciliación de saldos.</p> <p>20. Se envió OFICIO UDAI-S-035-2023, de fecha 28 de febrero de 2023, dirigido al Señor Roque Ulises Pérez Esquivel, Encargado de Inventarios, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, en el que se indicó: "Al revisar la documentación recibida, se determinó que la diferencia de Q 450,340.10 aún persiste, sin embargo, se están efectuando acciones que permitan la conciliación de los saldos del libro de inventarios de Activos Fijos, el sistema de Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- y</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>tarjetas de responsabilidad. Por lo antes mencionado se solicita informar a la Unidad de Auditoría Interna de forma mensual sobre las acciones realizadas para conciliar dichos saldos. La recomendación continúa en proceso." 21. Se emitió OFICIO DM-SEG-147-2023, de fecha 20 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido a la Licenciada Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero / Administrativo, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, en el cual se indicó: "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.</p> <p>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 dio seguimiento en el informe de auditoría CAI 00010-2023, de fecha 17 de mayo de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al</p>			



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>"FIDEICOMISO FONDONACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-", por el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022, en la sección de Anexo la Unidad de Auditoría interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-010-2023 de fecha 04 de enero de 2023 y NAI-010-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023, ambos con número de CAI 00010, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, se dio seguimiento a las recomendaciones, estableciendo a través de la evaluación a la información proporcionada, que la presente deficiencia no aplica al Fideicomiso, en virtud que el Libro registro L2 45201 destinado para Inventario de Activos Fijos autorizado por la CGC, fue autorizado para el Fondo Nacional Para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria y no para el Fideicomiso Fondo Nacional Para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, motivo por el cual, todos los activos fijos se encuentran cargados al personal del Fondo Nacional Para la Reactivación y Modernización de la</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Actividad Agropecuaria y no al personal del Fideicomiso FONAGRO."</p> <p>23. Se dio seguimiento en el informe de auditoría de Contraloría General de Cuentas, con nombramiento DAS-10-0017-2022, recibido por medio de Traslado 739-2023 de fecha 30 de mayo de 2023, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al "FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-", por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, en la sección 11. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO- durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, al verificar el seguimiento a las recomendaciones de la auditoría practicada por la Contraloría General de Cuentas al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó que existen recomendaciones que se encuentran en proceso de implementación y que no se cumplieron, siendo las siguientes: Recomendaciones en proceso relacionados con el cumplimiento de</p>			

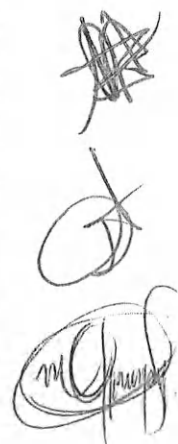


No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>leyes y regulaciones aplicables: Hallazgo No. 1, Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas, específicamente del Gerente General. Hallazgo No. 10, Falta de registro en el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN-. Hallazgo No. 14, Falta de Conciliación de Saldo en activos fijos, y Hallazgo No. 16 Incumplimiento de requisitos para desempeñar el cargo. Con respecto a los hallazgos en proceso el Consejo Directivo de FONAGRO debe de continuar con el proceso de implementación.</p> <p>24. Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI 00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoria no se</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			obtuvieron evidencias de su cumplimiento.			
16	Incumplimiento de requisitos para desempeñar el cargo Condición 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: VER ANEXO 10	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente 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.	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-469-2022 de fecha 01/6/2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General de 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 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. 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		1	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>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 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 atiende 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",</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>interpretándose que no es un requisito indispensable ser profesional para la contratación.". 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 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 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</p>			





No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>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 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 recibió OFICIO FON-0589-2022/HGEC/anny de fecha 20 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual indica: "...sobre el particular me permito manifestarle que, por motivos de comisión de trabajo al exterior, aún se está trabajando en lo requerido, por lo que atentamente solicito se nos conceda una prórroga de plazo de 5 días hábiles, para entregar lo solicitado el día 30 de septiembre de 2022....."</p> <p>11. Se emitió OFICIO UDAI-O-675-2022 de fecha 21 de septiembre</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>de 2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General - FONAGRO-, en el cual se le autoriza la prórroga solicitada. 12. 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. Las mismas aún se encuentran; en proceso de análisis: Ver Anexo No. 4" Con base en lo anterior, al 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. 13. Se emitió OFICIO DM-SEG-1021-2022 de fecha 10 de noviembre de 2022, dirigido al Lic.</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>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>14. Se recibió OFICIO FON-0707-2022/HGEC/anny de fecha 28 de noviembre de 2022, emitido por el Lic. Harold Geovani Estrada, Gerente General -FONAGRO-, en el cual adjunta Oficio FON-639-2022/PROG, de fecha 9 de noviembre en el cual la Licda. Patricia del Rosario Orozco, Coordinador Administrativo de FONAGRO, indica: "Se informa que aún se encuentra en análisis las modificaciones a los manuales de Normas y Procedimientos y de Organizaciones y Funciones del Fideicomiso - FONAGRO-. La recomendación continúa en PROCESO."</p> <p>15. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento a los nombramientos de</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Auditoría No. NAI-077-2022-1 de fecha 10/10/2022 y NAI-077-2022-3 de fecha 09/11/2022, CAI 00077, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso. 16. Se emitió OFICIO DM-SEG-148-2023, de fecha 20 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, en el cual se indicó: "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.</p> <p>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 dio seguimiento en el informe de auditoría CAI 00010-2023, de fecha 17 de mayo de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al "FIDEICOMISO FONDONACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-", por el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022, en la sección de Anexo la Unidad de Auditoría interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-010-2023 de fecha 04 de enero de 2023 y NAI-010-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023, ambos con número de CAI 00010, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, se dio seguimiento a las recomendaciones estableciendo que los manuales no se encuentran actualizados por lo cual el hallazgo continua en proceso." 18. Se dio seguimiento en el informe de auditoría de Contraloría General de Cuentas, con nombramiento DAS-10-0017-2022, recibido por medio de Traslado 739-2023 de fecha 30 de mayo de 2023, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al "FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-", por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, en la sección 11. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR, los</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO- durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, al verificar el seguimiento a las recomendaciones de la auditoría practicada por la Contraloría General de Cuentas 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, se determinó que existen recomendaciones que se encuentran en proceso de implementación y que no se cumplieron, siendo las siguientes:</p> <p>Recomendaciones en proceso relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables: Hallazgo No. 1, Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas, específicamente del Gerente General. Hallazgo No. 10, Falta de registro en el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN-. Hallazgo No. 14, Falta de Conciliación de Saldo en activos fijos, y Hallazgo No. 16 Incumplimiento de requisitos para desempeñar el cargo. Con respecto a los hallazgos en proceso el Consejo Directivo de FONAGRO debe de continuar con el proceso de implementación.</p> <p>19, Según Nomenclario de Auditoría Interna No. NAI-067-2023, CAI</p>			



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>00067 de fecha 10 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-1, CAI 00067 de fecha 18 de julio de 2023, Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-2, CAI 00067 de fecha 01 de agosto de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-067-2023-3, CAI 00067 de fecha 28 de agosto de 2023, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA - FONAGRO-, por el período comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso, debido a que durante el desarrollo de la presente auditoría no se obtuvieron evidencias de su cumplimiento.</p>			



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-

Área:

Control Interno

CAI:

0006/

Número de nombramiento:

NAI-67-2023

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023

Norman Esluando Estrada Chavarría

Edilberto Ramírez Pérez

Judith Elizabeth Felipe Sánchez

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Integrantes de la Comisión de Regularización, Reclasificación y Depuración de la Cuenta 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado" del Fideicomiso FONAGRO.

Cargo del Responsable:

29/02/2024

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

1

Falta de regularización de los saldos de la Cuenta Contable 1213 "Préstamos otorgados al sector privado" en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, -SICOIN-. Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se revisaron los saldos de la cuenta contable 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado" en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, -SICOIN-, se determinó lo siguiente:

a) La Cuenta Contable 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado", según reporte R00801007, ipf de fecha 10 de octubre de 2023 del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, refleja un saldo pendiente de regularizar al 31 de mayo de 2023 de Q. 243,938,752.82, observándose que durante el período auditado la Unidad Ejecutora del Fideicomiso no efectuó regularizaciones. Lo anterior considerando lo establecido en:

El Decreto Número 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2023, Artículo 87. Responsables de los fideicomisos. Las autoridades superiores de las Entidades de la Administración Central, Descentralizadas, Autónomas y las Municipalidades que por ley están autorizadas para ejecutar recursos por medio de la figura del fideicomiso, conjuntamente con los encargados de las unidades ejecutoras a quienes se les delega la administración y ejecución del fideicomiso, serán responsables del cumplimiento de los contratos, respectivos y la rendición de cuentas, así como de velar para que los fiduciarios cumplan con sus obligaciones. Las autoridades superiores de las entidades referidas velarán, conjuntamente con el fiduciario, para que se alcancen los fines y objetivos del fideicomiso, y se cumplan las obligaciones establecidas en la presente ley y las disposiciones complementarias que se emitan. La responsabilidad en materia de control interno, ejecución presupuestaria, obligaciones en materia de acceso a la información pública, transparencia, y cumplimiento de la normativa de contratación pública, será de la entidad responsable de la ejecución de los recursos a cargo del fideicomiso, a través de la unidad ejecutora que corresponda.

Acuerdo Ministerial No. 25-2010 A del Ministerio de Finanzas Públicas, Capítulo II, Disposiciones Generales, Artículo No. 9 Registro de Intereses y otros productos generados. La Unidad Ejecutora del fideicomiso, convenios suscritos con ONG's o quien haga sus veces, es responsable de solicitar por escrito a la Dirección Financiera del Ministerio de Finanzas Públicas, el registro y aprobación del Comprobante Único de Registro del Ingreso Presupuestario, por los intereses y otros productos que generen los fondos públicos en fideicomiso y la ejecución por medio de Convenios. MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE FONDOS PÚBLICOS EN FIDEICOMISO, Numeral 13. Responsable Administrativo del Fideicomiso. Para los efectos de este Manual, el responsable administrativo y financiero del fideicomiso, es la Unidad Ejecutora que en coordinación con el Banco Fiduciario tiene a su cargo las operaciones del fideicomiso. Cuando el Ministerio de Finanzas Públicas actúe en representación del fideicomitente, las gestiones contempladas en este Manual que estén a su cargo, corresponderá realizarlas a la Unidad de Administración Financiera o quien haga sus veces de las unidades ejecutoras de los programas o proyectos.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:

Para que en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Gerente General del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para que en su calidad de autoridad máxima de la Unidad Ejecutora del Fideicomiso, gire sus instrucciones por escrito a la Comisión de Regularización, Reclasificación y Depuración de la Cuenta 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado" del Fideicomiso, para que se realicen las gestiones y acciones administrativas de seguimiento que correspondan a efecto se pueda avanzar en la regularización del saldo pendiente de la Cuenta Contable 1213 "Préstamos otorgados al sector privado" en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental-SICOIN-.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada



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



Autoridad Máxima

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

## CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-

Área:

Cartera de Créditos

CAI:

00067

Número de nombramiento:

NAI-67-2023

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023

Nombre(s) del (os) responsable(s) de la implementación:

Epifanio Ramírez Pérez  
Gloria Argentina Recinos Bonilla

Cargo del Responsable:

Encargado de Recuperaciones de Cartera  
Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación del FONAGRO  
29/02/2024

No. Deficiencia:

1

**Falta de recuperación del saldo de capital de la cartera crediticia del Fideicomiso FONAGRO.**

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se observó que el saldo de la Cartera de Créditos al inicio del período de la auditoría asciende a Q.2,805,548.58 y según Balance General Condensado al 31 de mayo de 2023 asciende a Q.3,125,548.58, determinándose que la diferencia entre los dos saldos corresponde a que con fecha 27 de febrero de 2023 fue desembolsado crédito por valor de Q.320,000.00, lo que evidencia que por el período auditado no se efectuó recuperación del saldo de capital de la cartera de créditos.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:

Decreto Número 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintitrés, CAPÍTULO VIII, FIDEICOMISOS.

Artículo 87. Responsables de los fideicomisos. Escritura Pública de Modificación No. 48 de fecha 03 de febrero de 1999. Clausula Sexta. DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS PARTES. Literal B) DEL FIDUCIARIO, numeral 2) Establecer los registros contables y ejecutar todas las acciones que sean necesarias para la eficaz administración y conservación del patrimonio fideicometido.

Resolución No. 47/2017 del Consejo Directivo del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, que aprobó el Reglamento para el Financiamiento de Proyectos con Recursos del Fideicomiso "Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-" de conformidad con el anexo "A", mediante Resolución No. CA-152-0-2017, del Consejo de Administración de Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL CAPITULO III. DEL FINANCIAMIENTO REEMBOLSABLE (CRÉDITOS). Artículo 16. RECUPERACIÓN DE CAPITAL E INTERESES. "La recuperación de los créditos otorgados a los sujetos de financiamiento reembolsable provenientes del Fideicomiso FONAGRO, será responsabilidad del Fiduciario. En la actividad de recuperación de capital e intereses vinculados y/o en mora, la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación -UTSE- dará acompañamiento a la actividad, en coordinación con el Fiduciario quien realizará las acciones de recuperación, con base en las Políticas de Recuperaciones, por lo que se ejemplarán las gestiones de cobro correspondientes a efecto de mantener una cartera crediticia sana..."

Resolución No. 50/2017 del Consejo Directivo del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, aprobó la Política de Recuperaciones del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO, de conformidad con el anexo "E". Política de Recuperaciones de la Cartera en Mora del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO. (Completo)

Acuerdo Número A-028-2021 emitido por el Contralor General de Cuentas, aprueba el Sistema Nacional de Control Interno, NÚMERAL 4. COMPONENTES DE CONTROL INTERNO, 4.3.7. NORMAS APLICABLES AL CONTROL DE FIDEICOMISOS. Literal d) Fines del Fideicomiso.

Acuerdo Número A-039-2023 emitido por el Contralor General de Cuentas, aprueba las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental. Norma No. 10 NORMAS APLICABLES AL CONTROL DE FIDEICOMISOS CONSTITUIDOS CON RECURSOS PÚBLICOS. 10.A Fines del Fideicomiso.

Los criterios legales no se detallan por limitación de caracteres del SAG-UDA-WEB

**Recomendación sugerida por equipo de auditoría****Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:**

Para que en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Gerente General del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para que en su calidad de autoridad máxima de la Unidad Ejecutora del Fideicomiso, gire sus instrucciones por escrito al Encargado de Recuperaciones de Cartera y a la Coordinadora de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación del FONAGRO, para que en conjunto con el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S. A. -Banrural-, se realicen las gestiones y acciones de cobro en cumplimiento a la normativa vigente y aplicable a la recuperación de los saldo de capital.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

Lic. Fredy Aroldo  
Pineda Díaz  
Asesor Servicios  
Profesionales en  
Auditoría

Licda. Kimberly  
Rubí Bran López  
Asesor Servicios  
Profesionales en  
Auditoría

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

Licda. Maribel  
Archomajay Toguay  
Asesor Servicios  
Profesionales  
en Auditoría

Autoridad Máxima