

**INFORME DE ACTIVIDADES
CONTRATO No. 120-2023**

Nombre: **Eddy Rolando Gabriel Cruz**
Puesto: **Subcoordinador de la Unidad de Auditoría Interna**
Reporta a: **Coordinadora de la Unidad de Auditoría Interna**
Actividades a Realizar: **Sede Central / a Nivel Nacional**

INFORME DE ACTIVIDADES REALIZADAS DURANTE EL MES DE NOVIEMBRE DE 2023, SEGÚN CONTRATO No. 120-2023, POR SERVICIOS PROFESIONALES PRESTADOS AL FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-.

1. **Sustituir al Coordinador de la Unidad de Auditoría Interna, en caso de impedimento o ausencia temporal.**
A requerimiento de la Coordinadora o Gerencia General, se representó a la Coordinadora de la UDAI en actividades designadas.
2. **Participar en las diferentes reuniones que coordine la Gerencia General de FONAGRO y/o la Coordinación de la UDAI.**
Se participó en las reuniones convocadas por la Gerencia General de FONAGRO y en las reuniones de trabajo con la Coordinadora de la UDAI.
3. **Capacitar y asesorar en materia administrativa y financiera sobre la adecuada administración y ejecución de fondos públicos a las organizaciones legalmente constituidas beneficiadas por FONAGRO.**
Se supervisó la capacitación y el asesoramiento en materia administrativa y financiera a las organizaciones legalmente constituidas beneficiadas por FONAGRO.
4. **Auditar y/o supervisar los proyectos financiados por FONAGRO cuando le sea asignado por la Coordinación de la UDAI.**
A requerimiento de la Coordinadora de la UDAI, se supervisó la ejecución financiera de los proyectos vigentes financiados por FONAGRO.
5. **Auditar y/o supervisar las operaciones del Fideicomiso cuando le sea asignado por la Coordinación de la UDAI.**
A requerimiento de la Coordinadora de la UDAI se supervisaron las operaciones del Fideicomiso.
6. **Participar en las reuniones de discusión de hallazgos y recomendaciones de las auditorías realizadas con los responsables de las organizaciones legalmente constituidas beneficiadas por FONAGRO.**
Se participó en reuniones de discusión de hallazgos y recomendaciones de las auditorías realizadas, con los responsables de las Organizaciones legalmente constituidas beneficiadas por FONAGRO.



7. Participar en las reuniones de discusión de hallazgos y recomendaciones de las auditorías realizadas con la UDDAF y otras Unidades del Fideicomiso.

Se participó en reuniones de discusión de recomendaciones de las auditorías realizadas, con la UDDAF y otras Unidades del Fideicomiso.

8. Elaborar y/o supervisar informes de Auditoría Interna.

Se apoyó en la supervisión del informe de la siguiente auditoría:

- Auditoría de Cumplimiento CAI 00008, a la Cooperativa Integral Agrícola La Nueva Era, Responsabilidad Limitada, por el período correspondiente del 01 de junio de 2022 al 31 de mayo de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-008-2023.
- Auditoría de Cumplimiento CAI 00016, a la Asociación "Jóvenes en Pro Desarrollo Tzununá", por el período correspondiente del 01 de julio de 2022 al 31 de julio de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-018-2023.
- Auditoría de Cumplimiento CAI 00018, a la Cooperativa Integral Agropecuaria "Técnica Petén", Responsabilidad Limitada, por el período correspondiente del 27 de mayo de 2022 al 31 de mayo de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-020-2023.
- Auditoría de Cumplimiento CAI 00019, a la Asociación Comunitaria De Desarrollo Integral Agropecuaria Remibe, por el período correspondiente del 01 de junio de 2022 al 31 de julio de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-021-2023.
- Auditoría de Cumplimiento CAI 00025, a la Cooperativa Integral Agrícola "Flor de Café Nojoyá", Responsabilidad Limitada, por el período correspondiente del 24 de agosto de 2022 al 31 de agosto de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-027-2023.
- Auditoría de Cumplimiento CAI 00026, a la Cooperativa Agrícola Integral "Nuestro Futuro", Responsabilidad Limitada, por el período correspondiente del 22 de diciembre de 2022 al 31 de agosto de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-028-2023.

9. Cumplir con el seguimiento de las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría interna realizados a las organizaciones legalmente constituidas beneficiadas por FONAGRO.

Se dio seguimiento a recomendaciones emitidas en informes de auditoría realizados a las organizaciones legalmente constituidas beneficiadas por FONAGRO.

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



A requerimiento de la Coordinadora de la UDAI, se apoyó en la revisión de Dictámenes Financieros Gerenciales.

11. Realizar y/o revisar dictámenes financieros a requerimiento de la Coordinación de la Unidad de Auditoría Interna y/o de la Gerencia General de FONAGRO.

A requerimiento de la Coordinación de la UDAI, se revisaron dictámenes financieros de proyectos nuevos.

12. Emitir opinión, mediante dictamen financiero sobre la viabilidad y factibilidad de los proyectos a financiar con recursos de FONAGRO.

A requerimiento de la Coordinación de la UDAI, se emitió opinión mediante dictamen financiero sobre la viabilidad y factibilidad de los proyectos a financiar con recurso de FONAGRO.

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

Se revisó, supervisó y recomendó acciones administrativas para fortalecer los controles internos de FONAGRO.

14. Realizar auditorías preventivas y de fiscalización del fideicomiso FONAGRO y de la administración financiera que realiza el fiduciario.

Según Plan Anual de Auditoría del año 2023, se realizarán las auditorías asignadas por el Coordinador de la UDAI.

15. Implementar un sistema de control de registros y documentos que demuestren la gestión por resultados en la Unidad de Auditoría Interna.

Se dio seguimiento al control de registros y documentos relacionados a la gestión de la UDAI.

16. Dar seguimiento oportuno a las recomendaciones de auditorías solicitadas por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Contraloría General de Cuentas y auditores externos, así como, someter a la Gerencia General las acciones correctivas y preventivas correspondientes.

Se dio seguimiento a las recomendaciones de Auditorías emitidas por la Unidad de Auditoría Interna MAGA, Contraloría General de Cuentas y Auditores Externos, sometiendo a Gerencia General las acciones correctivas y preventivas correspondientes.

17. Practicar y/o supervisar las diferentes auditorías que se le asigne.

Se realizó el proceso de la Auditoría de Cumplimiento a la Asociación Guatemalteca Para La Educación Agropecuaria "AGROBECA", por el período correspondiente del 19 de octubre de 2022 al 31 de octubre de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-042-2023; y se supervisó el proceso de las siguientes auditorías:

- Auditoría de Cumplimiento CAI 00020, a la Asociación del Pueblo Indígena para el Desarrollo Integral Productivo de la Aldea Pinares -APIDIP-, por el



período correspondiente del 01 de julio de 2022 al 30 de junio de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-022-2023.

- Auditoría de Cumplimiento CAI 00021, a la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito El Sendero, Responsabilidad Limitada, por el período correspondiente del 01 de junio de 2022 al 31 de mayo de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-023-2023.
- Auditoría Operacional CAI 00022, Seguimiento del cumplimiento de Recomendaciones Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas del año 2022, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-024-2023.
- Auditoría de Cumplimiento CAI 00023, a la Asociación Civil Denominada "Red Social de la Unión, Zacapa", "RESOL", por el período correspondiente del 25 de julio de 2022 al 31 de julio de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-025-2023.
- Auditoría de Cumplimiento CAI 00024, a la Asociación Nuevo Amanecer para el Desarrollo de las Verapaces, "ANADEV", por el período correspondiente del 12 de diciembre de 2022 al 31 de diciembre de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-026-2023.
- Auditoría de Cumplimiento CAI 00027, a la Asociación Nuevo Cooperativa Integral De Comercialización "Carmelita", Responsabilidad Limitada, por el período correspondiente del 30 de marzo de 2022 al 29 de junio de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-029-2023.
- Auditoría de Cumplimiento CAI 00015, a la Asociación Civil de Desarrollo Integral, Movimiento de Agricultores y Aliados del Kakaw, Kardamomo y Káfe, Multiproductos y Servicios, MAYAKKAKAW MPS, por el período correspondiente del 22 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-033-2023.
- Auditoría de Cumplimiento CAI 00028, a la Asociación Nacional de Productores de Frutales Deciduos -ANAPDE-, por el período correspondiente del 28 de diciembre de 2022 al 31 de agosto de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-030-2023.
- Auditoría de Cumplimiento CAI 00029, a la Asociación Agropecuaria de Desarrollo Integral Santa Cruz, "AGRODISAC", por el período correspondiente del 28 de diciembre de 2022 al 30 de septiembre de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-031-2023.
- Auditoría de Cumplimiento CAI 00030, a la Asociación de Desarrollo Agropecuario, Social Integral y Sostenible Sa'komonil, "ASOSAK", por el período correspondiente del 28 de diciembre de 2022 al 31 de agosto de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-032-2023.

- Auditoría de Cumplimiento CAI 00031, a la Cooperativa Regional Integral de Servicios Agrícolas "Cuna Del Sol", Responsabilidad Limitada, por el período correspondiente del 19 de octubre de 2022 al 30 de septiembre de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-034-2023.
- Auditoría de Cumplimiento CAI 00032, a la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada -APLAGQ-, por el período correspondiente del 01 de mayo de 2022 al 30 de septiembre de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-035-2023.
- Auditoría de Cumplimiento CAI 00033, a la Asociación de Desarrollo Integral San Juan Comalapa, "ADICOM", por el período correspondiente del 15 de noviembre de 2022 al 30 de septiembre de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-036-2023.
- Auditoría de Cumplimiento CAI 00034, a la Fundación Laguna Lachua "FUNDALACHUA", por el período correspondiente del 22 de septiembre de 2022 al 30 de septiembre de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-037-2023.
- Auditoría de Cumplimiento CAI 00035, a la Cooperativa Integral Agrícola "Ruinas Mayas Chijolom", Responsabilidad Limitada, por el período correspondiente del 16 de noviembre de 2022 al 30 de septiembre de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-038-2023.
- Auditoría de Cumplimiento CAI 00036, a la Asociación Agrícola Campesina Santa Teresa, por el período correspondiente del 29 de diciembre de 2022 al 31 de agosto de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-039-2023.
- Auditoría de Cumplimiento CAI 00037, a la Cooperativa Regional Integral de Servicios Agrícolas "Flor Chimalteca", Responsabilidad Limitada, por el período correspondiente del 22 de diciembre de 2022 al 30 de septiembre de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-040-2023.
- Auditoría de Cumplimiento CAI 00038, a la Asociación de Agricultores Patziciense, por el período correspondiente del 22 de diciembre de 2022 al 30 de septiembre de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-041-2023.
- Auditoría de Cumplimiento y Financiera CAI 00040, al Fiduciario del Fideicomiso FONAGRO, Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL, S. A.-, por el período correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-043-2023.



- Auditoría de Cumplimiento y Financiera CAI 00041, a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- asignada al Fideicomiso FONAGRO, por el período correspondiente del 01 de enero al 30 de abril de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-044-2023.
 - Auditoría de Cumplimiento y Financiera CAI 00042, a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- asignada al Fideicomiso FONAGRO, por el período correspondiente del 01 de mayo al 31 de agosto de 2023, según Nombramiento de Auditoría Interna NAI-045-2023.
18. **Revisar los expedientes de pago de la Unidad Operativa de FONAGRO en el cumplimiento de la normativa vigente y aplicable.**
Se verificaron los expedientes de pago de la Unidad Operativa de FONAGRO, en cumplimiento de la normativa vigente y aplicable.
19. **Realizar cualquier otra función que le asigne, dentro de su competencia, la Coordinación de Auditoría y/o la Gerencia General.**
Se apoyó a la Coordinadora de la Unidad de Auditoría Interna, con lo siguiente:
- Elaboración de respuestas a requerimientos de información, realizados por la Unidad de Auditoría Interna de MAGA, Contraloría General de Cuentas y Administración General de MAGA.
 - Se elaboró Dictamen relacionado con expediente presentado por la Comisión de Regularización, Reclasificación y Depuración de la Cuenta 1213.


Lic. Eddy Rolando Gabriel Cruz
SUBCOORDINADOR
UDAI -FONAGRO- MAGA


Licda. Patricia del Rosario Orozco Godínez
Coordinadora Unidad de Auditoría Interna
Fideicomiso FONAGRO
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación



Vo. Bo.


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