



AUDITORÍA INTERNA

Martes 05 de noviembre de 2024
AI-202-2024

**ADVERTENCIA
AD-03-2024**

Señor
Robin Almendares Fernández, Director Ejecutivo
Consejo Nacional de Clubes 4S
Correo electrónico ralmendares@mag.go.cr

Asunto: Servicio preventivo de advertencia respecto a la **ausencia de mecanismos de control en convenios de cooperación.**

Estimado señor:

Se emite el presente servicio de advertencia que guarda relación con “debilidades del sistema de control interno relacionadas con la ausencia de mecanismos de control por parte del CONAC 4S para el seguimiento de obligaciones establecidas en convenios de cooperación para el desarrollo de proyectos de seguridad alimentaria y en formatos establecidos para otros proyectos”.

El análisis de este servicio preventivo se enfocó básicamente en la gestión del Consejo Nacional de Clubes 4S (en adelante CONAC 4S), respecto de la administración de los convenios de cooperación para la dotación de cerdas y novillas dentro de los Proyectos “Emprendedurismo a jóvenes en familias 4 S de territorios rurales” e “Incentivo Ganadero para Familias 4-S” suscritos en los años 2018-2019 y formatos utilizados para la dotación de suministros a Clubes 4S que se encuentran en ejecución periodo 2020-2024.

En el análisis desarrollado se destacan una serie de debilidades de control interno que pueden ser base para una mejora significativa en el funcionamiento y administración de los proyectos de cooperación.



AUDITORÍA INTERNA

Tabla de Contenido

1.	Introducción	1
1.1	Naturaleza del servicio preventivo	2
1.2	Origen del servicio preventivo	2
1.3	Alcance del servicio preventivo	2
1.4	Fuentes de criterio	2
1.5	Limitaciones	3
1.6	Metodología	3
2.	Resultados del servicio preventivo	3
2.1.	Sobre funciones, atribuciones y fines del Consejo Nacional de Clubes 4-S	3
2.2.	Sobre semovientes registrados en el SIBINET bajo la responsabilidad del CONAC 4S	5
2.3.	Sobre la suscripción de convenios por parte del Consejo Nacional de Clubes 4S	16
2.4.	Sobre la conformación de expedientes relativos a la dotación de semovientes registrados en el SIBINET	21
2.5.	Sobre otros proyectos bajo la responsabilidad del CONAC 4 S que se encuentran en ejecución periodo 2020-2024	22
2.6.	Verificación del contenido de los expedientes relativos a los proyectos bajo la responsabilidad del CONAC 4 S que se encuentran en ejecución periodo 2020-2024	33
2.7.	Sobre las obligaciones y atribuciones del Director Ejecutivo del Consejo Nacional de Clubes 4S de establecer el sistema de control interno en ese órgano.	35
3.	Advertencia	38
4.	Requerimiento de información	39



AUDITORÍA INTERNA

1. Introducción

Mediante oficio AI 124-2023 de fecha 21 de agosto de 2023 la Auditoría Interna emitió Informe de Advertencia AD 003-2023 con relación a la obligación que le asiste a la Administración del Consejo Nacional de Clubes 4-S, de establecer controles sobre el registro, identificación, egreso y baja de bienes¹, conforme lo establecido en el Decreto Ejecutivo No. 40797-H.

Con oficio DE 083-2023 de fecha 29 de agosto de 2023, el Director Ejecutivo del CONAC 4-S presentó un cronograma con actividades para atender el informe de advertencia, estableciendo como fecha límite de cumplimiento, el 30 de octubre de 2024.

En tal sentido, la Auditoría Interna con oficio AI 182-2023 del 20 de octubre de 2023 aceptó el tiempo establecido por ese órgano para la atención del Informe AD 003-2023; sin embargo, se instauró fechas para requerir avances sobre la gestión emprendida por el CONAC 4S, para lo cual se dio seguimiento mediante los oficios AI 005-2024 del 23 de enero de 2024; AI 015-2024 del 14 de febrero de 2024; AI 043-2024 del 14 de marzo de 2024; AI 124-2024 del 04 de junio de 2024; AI 128-2024 del 13 de junio de 2024 y AI 173-2024 del 05 de setiembre de 2024.

En uno de los avances se remitió junto con el oficio DE 067-2024 de fecha 06 de junio de 2024² archivo electrónico con convenios suscritos por el CONAC 4S para la entrega de semovientes (cerdas y vaquillas) a miembros de Clubes 4-S; activos que se encuentran bajo la responsabilidad de ese Consejo Nacional en el SIBINET.

De la revisión de los convenios de cooperación, la Auditoría Interna permitió determinar una serie de debilidades de control interno que pueden ser base para una mejora significativa en el funcionamiento y administración de los proyectos, temas que se desarrollarán en este documento.

¹ Incluye Semovientes registrados en SIBINET

² Suscrito por del Director Ejecutivo del CONAC 4-S.



AUDITORÍA INTERNA

1.1 Naturaleza del servicio preventivo

Como se ha comunicado en productos anteriores, la Auditoría Interna fiscaliza que la actuación de la Administración Activa se ejecute conforme al marco técnico, legal y a las sanas prácticas administrativas, gestión que se realiza a través de la ejecución de auditorías y estudios especiales, así como mediante las funciones de asesoría y advertencia.

La función preventiva de advertencia de la Auditoría Interna, se establece en el inciso d-) artículo 22 de la Ley General de Control Interno N.º 8292 (LGCI) y consiste en alertar con el debido cuidado, a cualquiera de los órganos pasivos de la fiscalización, incluido el jerarca, sobre las posibles consecuencias de su proceder.

Si bien como resultado de un servicio preventivo no se emiten recomendaciones, lo cierto del caso es que de igual manera los informes que son comunicados para su valoración y atención por parte de las instancias respectivas, son sujetos de seguimiento, a fin de visualizar la gestión emprendida por la administración activa.

1.2 Origen del servicio preventivo

Verificar si los convenios de cooperación y formatos únicos de proyectos gestionados por el Consejo Nacional de Clubes 4-S contribuyen al logro de los objetivos institucionales.

1.3 Alcance del servicio preventivo

La revisión se realizó en el CONAC 4-S y abarcó el período comprendido entre el 30 de agosto de 2023 al 30 de agosto de 2024, ampliándose al 25 de septiembre de 2024.

1.4 Fuentes de criterio

Como principales criterios de evaluación se utilizó lo establecido en las regulaciones que se indican a continuación:

- ✓ Constitución Política de Costa Rica, del 07 de noviembre de 1949.
- ✓ Ley General de Administración Pública No. 6227, del 02 de mayo de 1978.
- ✓ Ley General de Control Interno 8292, vigente a partir del 04 de septiembre de 2002.



AUDITORÍA INTERNA

- ✓ Ley de creación del Consejo Nacional de Clubes 4-S, No. 9056 del 23 de julio de 2012.
- ✓ Reglamento a la Ley que crea el Consejo Nacional de Clubes 4-S, No. 39012 del 06 de marzo de 2015.
- ✓ Decreto Ejecutivo No. 40797-H del 28 de noviembre de 2017.
- ✓ Norma Técnica Nacional 001 emitida por la Dirección General de Archivo Nacional, segunda versión, del 01 de julio de 2020.
- ✓ Procedimiento 7P06-02 “Proyectos de Inversión para el Fortalecimiento del Sector Agropecuario”.
- ✓ Instructivos y formularios relativos al procedimiento 7P06-02.

1.5 Limitaciones

Durante el desarrollo del servicio preventivo no se presentaron limitaciones que impidieran la emisión y comunicación del presente informe de advertencia.

1.6 Metodología

El servicio preventivo se realizó de acuerdo con la normativa aplicable al ejercicio de la auditoría interna, el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura y Ganadería, Decreto Ejecutivo No. 44381-MAG y normativa adicional relacionada.

2. Resultados del servicio preventivo

2.1. Sobre funciones, atribuciones y fines del Consejo Nacional de Clubes 4-S

El CONAC 4-S fue creado como un órgano de desconcentración mínima adscrito al Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG), con personalidad jurídica instrumental e independencia funcional para el ejercicio de sus competencias, tendiente al fomento y mejor desarrollo de los programas propios de los Clubes 4-S de Niños y Niñas, Juventud y Mujer Rural de Costa Rica, mediante la aplicación de los cuatro fundamentos básicos de su filosofía como son la salud, el saber, los sentimientos y el servicio, como parte del proceso de desarrollo social y económico que, a nivel nacional, realiza dicho Ministerio.



AUDITORÍA INTERNA

Los Clubes 4-S constituyen espacios para la educación y formación de niños, niñas, jóvenes y mujeres de las zonas rurales del país, como medio más efectivo de educación extraescolar, de fomento al arraigo y la identidad rural; formadora de ciudadanos mejores, llenos de fervor cívico, amor al trabajo y a las tradiciones democráticas.

Permiten a los socios y socias el fortalecimiento de sus capacidades para el desarrollo y crecimiento personal, la consolidación de sus valores éticos y morales y el mejoramiento de su calidad de vida.

Favorecen la adquisición de capacidades para el liderazgo y la organización. Asimismo, estimulan la adquisición de nuevos conocimientos, actitudes y el desarrollo de habilidades mediante el trabajo con proyectos que responden a las inquietudes, deseos y necesidades del socio(a) 4-S ofreciendo soluciones a éstos y preparándolos para asumir un papel relevante en la sociedad de hoy y del futuro.

Operan en un ambiente cuyo propósito es servir a toda la población, sin discriminación de ninguna naturaleza.

Para el cumplimiento de los fines, el CONAC 4S podrá establecer redes, alianzas estratégicas y programas cooperativos con instituciones públicas, privadas, nacionales o internacionales, interesadas en el mejoramiento de la juventud y mujer rural.

En este sentido, para garantizar la coordinación intersectorial y para asegurar la movilidad de recursos, se conformará una red nacional, así como redes regionales y/o territoriales interinstitucionales de apoyo a las juventudes y mujeres rurales, las que estarán compuestas en forma voluntaria por instituciones públicas y privadas que proveen servicios complementarios al sector agropecuario y afines a las juventudes y mujeres rurales.

Conformarán activamente las redes, las instituciones que acepten voluntariamente la invitación del CONAC 4-S y que formalicen convenios con el CONAC 4-S.



AUDITORÍA INTERNA

2.2. Sobre semovientes registrados en el SIBINET bajo la responsabilidad del CONAC 4S

A fecha 11 de setiembre de 2024 se encontraron registrados en el sistema para el registro y control de bienes de la Administración Central –SIBINET– 93 activos referentes a semovientes, que se describen en condición de activos, en uso y en excelente estado físico; 47 de ellos bajo la responsabilidad del Director Ejecutivo y 46 bajo la responsabilidad de dos funcionarios que se encuentran destacados en las Regiones de Desarrollo Central Sur (Olman Murillo Rojas) y Huetar Caribe (Anyinette María Muñoz Brenes), según se muestra en el **Anexo No. 1**.

A pesar de ello, se tiene evidencia de que estos activos fueron entregados por el CONAC 4-S a miembros de Clubes 4 S desde el año 2018, dentro del proyecto “**EMPRENDEDURISMO A JÓVENES EN FAMILIAS 4 S DE TERRITORIOS RURALES**” y del proyecto “**INCENTIVO GANADERO PARA FAMILIAS 4-S**”.

Para la entrega de estos activos, el CONAC 4-S suscribió convenios de cooperación en 89 de los casos y solo en 4 entregas correspondientes a los activos con número de patrimonio **057000375, 057000389, 057000390 y 057000391** utilizó un acta.

Los resultados de esta revisión se presentan en los cuadros Nos. 1 y 2 siguientes.

CUADRO NO. 1

CERDAS REGISTRADAS EN EL SIBINET QUE FUERON ENTREGADAS A MIEMBROS DE CLUBES 4-S DENTRO DEL PROYECTO “EMPRENDEDURISMO A JOVENES EN FAMILIAS 4 S DE TERRITORIOS RURALES”

	CONVENIO	BENEFICIARIO	CLUB 4-S	BENEFICIOS OBTENIDOS	NUMERO DE PATRIMONIO	RESPONSABLE EN EL SIBINET
1	CV 08-2018 CONAC 4-S	Milena Tatiana Villalobos Ramirez	"Aves del Paraíso"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000284	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
2	CV 08-2018 CONAC 4-S	Sebastián Rapaport Rapaport	"Fuerza Verde"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000285	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S



AUDITORÍA INTERNA

	CONVENIO	BENEFICIARIO	CLUB 4-S	BENEFICIOS OBTENIDOS	NUMERO DE PATRIMONIO	RESPONSABLE EN EL SIBINET
3	CV 08-2018 CONAC 4-S	Joseph Daniel Contreras Cisneros	"Amanecer del Gallo"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000289	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
4	CV 07-2018 CONAC 4-S	Estiven Jaén Contreras	"Amanecer del Gallo"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000290	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
5	CV 06-2018 CONAC 4-S	Alexis Jesus Gómez Matarrita	"Amanecer del Gallo"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000303	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
6	CV 05-2018 CONAC 4-S	Juan Carlos Valles Robles	"Amanecer del Gallo"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000304	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
7	CV 04-2018 CONAC 4-S	Génesis Nicole Gutiérrez Obando	"Amanecer del Gallo"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000305	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
8	CV 03-2018 CONAC 4-S	Sharin Valeria Sequeira Angulo	"Amanecer del Gallo"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000306	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
9	CV 02-2018 CONAC 4-S	Carmen Alicia Leal Pizarro	"Mujeres Emprendedoras de Venado"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000307	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
10	CV 00-01-2018 CONAC	Edward Jesús Marín Ugalde	"Cosmic"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000308	Olman Eduardo Murillo Rojas
11	CV 00-02-2018 CONAC	Eva Molina Fonseca	"Cosmic"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000309	Olman Eduardo Murillo Rojas



AUDITORÍA INTERNA

	CONVENIO	BENEFICIARIO	CLUB 4-S	BENEFICIOS OBTENIDOS	NUMERO DE PATRIMONIO	RESPONSABLE EN EL SIBINET
12	CV 00 - 2018 CONAC	Yeimmy Jiménez Porras	"Virtuosas"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000310	Olman Eduardo Murillo Rojas
13	CV 00-04-2018 CONAC	Fabricio Gerardo Parra Silva	"GAIA"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000311	Olman Eduardo Murillo Rojas
14	CV 00-05-2018 CONAC	Dylan Quesada Naranjo	"TAMBITO "	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000312	Olman Eduardo Murillo Rojas
15	CV 00-06 - 2018 CONAC	Eimy García Cambronero	"Cosmic"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000313	Olman Eduardo Murillo Rojas
16	CV 00-07-2018 CONAC	José Lidier Ugalde Bonilla	"Cosmic"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000314	Olman Eduardo Murillo Rojas
17	CV 00-08-2018 CONAC	Emily Fiorella Morales López	"GAIA"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000315	Olman Eduardo Murillo Rojas
18	CV 00-09-2018 CONAC	Randy Emanuel Mendoza Flores	"GAIA"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000316	Olman Eduardo Murillo Rojas
19	CV 00-10-2018 CONAC	Ronny Mora Alvarez	"GAIA"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000317	Olman Eduardo Murillo Rojas
20	CV 00-11-2018 CONAC	Geral Rarra Sánchez	"GAIA"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000318	Olman Eduardo Murillo Rojas



AUDITORÍA INTERNA

	CONVENIO	BENEFICIARIO	CLUB 4-S	BENEFICIOS OBTENIDOS	NUMERO DE PATRIMONIO	RESPONSABLE EN EL SIBINET
21	CV 00-2018 CONAC	Berenice del Carmen Vargas Vásquez	"Cosmic"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000319	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
22	CV 00-2018 CONAC	Ismael Jesús Mora Rodríguez	"Cosmic"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000320	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
23	CV 00-2018 CONAC	Zelena Stefany López Narvaez	"Cosmic"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000321	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
24	CV 00-2018 CONAC	Carmen Salas Moya	"Cosmic"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000322	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
25	CV 00-2018 CONAC	Eneida Herrera Matamoros	"Cosmic"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000323	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
26	CV 00-2018 CONAC	Vanessa Segura Salas	"Cosmic"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000324	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
27	CV 00-2018 CONAC	Leidy Tatiana Salas Moya	"Cosmic"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000325	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
28	CV 00-2018 CONAC	Vanessa Bado Trejos	"Cosmic"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000326	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
29	CV 00-2018 CONAC	Bismark Rivera Boniche	"Cosmic"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000327	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S



AUDITORÍA INTERNA

	CONVENIO	BENEFICIARIO	CLUB 4-S	BENEFICIOS OBTENIDOS	NUMERO DE PATRIMONIO	RESPONSABLE EN EL SIBINET
30	CV 00-2018 CONAC	Ronald E. Camacho Boniche	"Cosmic"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000328	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
31	CV 00x-2018 CONAC 4-S	María Ester Gamboa Barboza	Mujeres Emprendedoras	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000329	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
32	CV 00x-2018 CONAC 4-S	Yocelyn Beatriz Valverde López	MUOC	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000330	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
33	CV 00x-2018 CONAC 4-S	Sebastián Barrantes Prado	Timorogo	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000331	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
34	CV 00x-2018 CONAC 4-S	José Eduardo Meza Vargas	Fénix	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000332	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
35	CV 00x-2018 CONAC 4-S	Johnny José Barboza Vargas	Fénix	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000333	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
36	CV 00x-2018 CONAC 4-S	Karol Vanessa Chavarria Mena	Fénix	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000334	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
37	CV 00x-2018 CONAC 4-S	Jasón Jesús García Cordero	Fénix	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000335	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
38	CV 00x-2018 CONAC 4-S	Angel Enrique Villalobos Arce	La Casona	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000336	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S



AUDITORÍA INTERNA

	CONVENIO	BENEFICIARIO	CLUB 4-S	BENEFICIOS OBTENIDOS	NUMERO DE PATRIMONIO	RESPONSABLE EN EL SIBINET
39	CV 00x-2018 CONAC 4-S	Elías Montezuma Jimenez	La Casona	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000337	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
40	CV 00x-2018 CONAC 4-S	Indira Cascante Bejarano	L.R. San Rafael Norte, Corredores	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000338	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
41	CV 00x-2018 CONAC 4-S	Pablo Sánchez Pulido	Boca Sierpe	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000339	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
42	CV 00-03-2018 CONAC	Gerardo Blas Mendoza Matarrita	"GAIA"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000340	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
43	CV 00x-2018 CONAC 4-S	Estela Prado Blanco	Mujeres Virtuosas	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000341	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
44	CV 001-2018 CONAC 4-S	Minor Alejandro Madriz Salazar	"JAK DALA"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000342	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
45	CV 002-2018 CONAC 4-S	Mauricio Bañez Aguilar	"ÑA TSAKA ETKA YEBA WA"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000343	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
46	CV 003-2018 CONAC 4-S	Henry Luis Reyes Ortiz	"JEKUI"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000344	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
47	CV 004-2018 CONAC 4-S	Isaías Fallas Ramírez	"Generación de la Agricultura"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000345	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S



AUDITORÍA INTERNA

	CONVENIO	BENEFICIARIO	CLUB 4-S	BENEFICIOS OBTENIDOS	NUMERO DE PATRIMONIO	RESPONSABLE EN EL SIBINET
48	CV 005-2018 CONAC 4-S	Anita Fallas Corrales	"Las Fraileñas"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000346	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
49	CV 006-2018 CONAC 4-S	Anita Vindas Navarro	"Santa Juana Verde"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000347	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
50	CV 007-2018 CONAC 4-S	Jeremy Sánchez Umaña	"Jovenes Unidos de Progreso y Bien Social"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000348	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
51	CV 008-2018 CONAC 4-S	Ana Gabriela Castro Portuguez	"Juventud Emprende dora"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000349	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
52	CV 009-2018 CONAC 4-S	Kirilovna Quesada Sánchez	"RENACE R"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000350	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
53	CV 010-2018 CONAC 4-S	Adriana Vargas Garita	"Asociación Agroindustrial del Asentamiento La Fuente"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000351	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
54	CV 011-2018 CONAC 4-S	Carlos Quirós Jiménez	"FABRUS"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000352	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
55	CV -2018 CONAC	Brayan Fernandez Ruiz	"Superación Green Peace"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000353	Anyinette María Muñoz Brenes
56	CV -2018 CONAC	Anthony Pino Pino	"Nama"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de	570000354	Anyinette María Muñoz Brenes



AUDITORÍA INTERNA

	CONVENIO	BENEFICIARIO	CLUB 4-S	BENEFICIOS OBTENIDOS	NUMERO DE PATRIMONIO	RESPONSABLE EN EL SIBINET
				semen fresco y capacitación		
57	CV -2018 CONAC	Anthony Cerdas López	"Superación Línea Vieja"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000355	Anyinette María Muñoz Brenes
58	CV -2018 CONAC	William Sirias León	"Ara Macao"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000356	Anyinette María Muñoz Brenes
59	CV -2018 CONAC	Sebastián Joel Barboza Céspedes	"Morpho"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000357	Anyinette María Muñoz Brenes
60	CV -2018 CONAC	Rudy Alejandro Molina Buitrago	"Recreación Deporte y Arte"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000358	Anyinette María Muñoz Brenes
61	CV -2018 CONAC	Roberto Morales López	"Superación Línea Vieja"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000359	Anyinette María Muñoz Brenes
62	CV -2018 CONAC	Adriana Cristal Badilla Oporta	"Ara Macao"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000360	Anyinette María Muñoz Brenes
63	CV -2018 CONAC	Melanie Chaves González	"Morpho"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000361	Anyinette María Muñoz Brenes
64	CV -2018 CONAC	Jaime Vilquez Enríquez	"Ara Macao"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000362	Anyinette María Muñoz Brenes
65	CV -2018 CONAC	Jordan Cascante Martínez	"Superación Línea Vieja"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de	570000363	Anyinette María Muñoz Brenes



AUDITORÍA INTERNA

	CONVENIO	BENEFICIARIO	CLUB 4-S	BENEFICIOS OBTENIDOS	NUMERO DE PATRIMONIO	RESPONSABLE EN EL SIBINET
				semen fresco y capacitación		
66	CV -2018 CONAC	Dayann Hernández Arroyo	"Green Peace"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000364	Anyinette María Muñoz Brenes
67	CV -2018 CONAC	Brayan Obando Otárola	"Ara Macao"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000365	Anyinette María Muñoz Brenes
68	CV -2018 CONAC	Alex Steward Hernández Molina	"Recreación Deportiva y Arte"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000366	Anyinette María Muñoz Brenes
69	CV -2018 CONAC	Keilor Ramírez Valencia	"Nama"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000367	Anyinette María Muñoz Brenes
70	CV -2018 CONAC	Elvis Ruiz Rivera	"Ara Macao"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000368	Anyinette María Muñoz Brenes
71	CV -2018 CONAC	Emerson Gerardo Bolaños Salazar	"Maqueneque"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000369	Anyinette María Muñoz Brenes
72	CV -2018 CONAC	Yareny Rojas Solís	"Superación Línea Vieja"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000370	Anyinette María Muñoz Brenes
73	CV -2018 CONAC	Alejandro Chaves Fonseca	"Ara Macao"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000371	Anyinette María Muñoz Brenes
74	CV -2018 CONAC	Maqally Salas Aguilar	"Mujeres Emprendedoras de San Isidro"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de	570000372	Anyinette María Muñoz Brenes



AUDITORÍA INTERNA

	CONVENIO	BENEFICIARIO	CLUB 4-S	BENEFICIOS OBTENIDOS	NUMERO DE PATRIMONIO	RESPONSABLE EN EL SIBINET
			de Pascua"	semen fresco y capacitación		
75	CV -2018 CONAC	Maria José Barrantes Zamora	"Maquenque"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000373	Anyinette María Muñoz Brenes
76	CV -2018 CONAC	Mayra Alejandra Vargas Quirós	"Mujeres Emprendedoras de San Isidro de Pascua"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000374	Anyinette María Muñoz Brenes
77	No consta convenio, únicamente acta de entrega de la cerda	Mariana Murillo Jiménez	"Superación Línea Vieja"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco	570000375	Anyinette María Muñoz Brenes
78	CV 001-2018 CONAC 4-S	Karla Graciela Quesada Seas	"CODES"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace y capacitación	570000376	Olman Eduardo Murillo Rojas
79	CV 002-2018 CONAC 4-S	Adonis Alberto Quirós Carranza	Asociación Jóvenes Productores de Turrubares	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000377	Olman Eduardo Murillo Rojas
80	CV 003-2018 CONAC 4-S	José Daniel Monge Bermudez	Asociación Jóvenes Productores de Turrubares	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000378	Olman Eduardo Murillo Rojas
81	CV 005-2018 CONAC 4-S	Yustin Gerardo Agüero Méndez	"LANAS"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace y capacitación	570000379	Olman Eduardo Murillo Rojas
82	CV 006-2018 CONAC 4-S	Kevin Daniel Herrera Cubillo	"LANAS"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace y capacitación	570000380	Olman Eduardo Murillo Rojas
83	CV 007-2018 CONAC 4-S	Yoilín de los Angeles Mora Ureña	"Acrux"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace y capacitación	570000381	Olman Eduardo Murillo Rojas
84	CV 008-2018 CONAC 4-S	Anthony Josué Calderón Camacho	"Acrux"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace y capacitación	570000382	Olman Eduardo Murillo Rojas



AUDITORÍA INTERNA

	CONVENIO	BENEFICIARIO	CLUB 4-S	BENEFICIOS OBTENIDOS	NUMERO DE PATRIMONIO	RESPONSABLE EN EL SIBINET
85	CV 009-2018 CONAC 4-S	Laura María Corrales Padilla	"Bijagua"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace y capacitación	570000383	Olman Eduardo Murillo Rojas
86	CV 010-2018 CONAC 4-S	Karla Vanessa Padilla Campos	"Bijagua"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace y capacitación	570000384	Olman Eduardo Murillo Rojas
87	CV 011-2018 CONAC 4-S	Andrea Quesada Morales	"CODES"	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace y capacitación	570000385	Olman Eduardo Murillo Rojas
88	CV 012-2018 CONAC 4-S	Jan Mario Trejos Guzmán	Asociación Jóvenes Productores de Turrubares	1 cerda híbrida del cruce York/Landrace, una pajilla de semen fresco y capacitación	570000386	Olman Eduardo Murillo Rojas

Fuente: Información suministrada por el CONAC 4S mediante oficio DE 067-2024 de fecha 06 de junio de 2024

CUADRO NO. 2
VAQUILLAS REGISTRADAS EN EL SIBINET QUE FUERON ENTREGADAS A
MIEMBROS DE CLUBES 4-S DENTRO DEL PROYECTO "INCENTIVO GANADERO
PARA FAMILIAS 4-S"

	CONVENIO	BENEFICIARIO	CLUB 4-S	BENEFICIOS OBTENIDOS	NUMERO DE PATRIMONIO	RESPONSABLE EN EL SIBINET
89	CV 001-2019	Ana Lucía Quirós Méndez	"Mujeres Emprendedoras del Cas"	Una vaquilla preñada de la raza Híbrida llamada: Cruce de Simental alemán y el Gir lechero brasileño novillas preñadas 5/8 Gir 3/8 Sim	570000387	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
90	CV 002-2019 CONAC	Merlín Hidalgo Díaz	"FABROS"	Una vaquilla preñada de la raza Híbrida llamada: Cruce de Simental alemán y el Gir lechero brasileño novillas preñadas 5/8 Gir 3/8 Sim	570000388	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S



AUDITORÍA INTERNA

	CONVENIO	BENEFICIARIO	CLUB 4-S	BENEFICIOS OBTENIDOS	NUMERO DE PATRIMONIO	RESPONSABLE EN EL SIBINET
91	No consta convenio, únicamente boleta de entrega de la cerda	Marianela Álvarez Villarreal	"Juventud Unida"	Una vaquilla preñada de la raza Híbrida llamada: Cruce de Simental alemán y el Gir lechero brasileño novillas preñadas 5/8 Gir 3/8 Sim	570000389	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
92	No consta convenio, únicamente boleta de entrega de la cerda	Greivin Ruiz Rodríguez	"Juventud Unida"	Una vaquilla preñada de la raza Híbrida llamada: Cruce de Simental alemán y el Gir lechero brasileño novillas preñadas 5/8 Gir 3/8 Sim	570000390	Robin Alí Almendares Fernández, Director Ejecutivo CONAC 4 S
93	No consta convenio, únicamente boleta de entrega de la cerda	Katherine Novoa Núñez	"Mujeres emprendedoras de San Isidro de Pascua"	Una vaquilla preñada de la raza Híbrida llamada: Cruce de Simental alemán y el Gir lechero brasileño novillas preñadas 5/8 Gir 3/8 Sim	570000391	Anyinette María Muñoz Brenes

Fuente: Información suministrada por el CONAC 4S mediante oficio DE 067-2024 de fecha 06 de junio de 2024

2.3. Sobre la suscripción de convenios por parte del Consejo Nacional de Clubes 4S

El artículo 11 de la Ley General de Administración Pública señala que la Administración actuará sometida al ordenamiento jurídico y sólo podrá realizar aquellos actos o prestar aquellos servicios públicos que autorice dicho ordenamiento (artículo 11 de esta Ley y artículo 11 de la Constitución Política de Costa Rica), lo que está referido a que la suscripción de cualquier tipo de convenio se ajuste al cumplimiento de los objetivos institucionales fijados en el propio ordenamiento jurídico, en el sentido de que el ejercicio de esa competencia apunte, al cabal cumplimiento de



AUDITORÍA INTERNA

sus finalidades y funciones y a satisfacer de mejor forma el fin público que justifica su creación y su existencia.

Al respecto, tenemos entonces, que el CONAC 4 S suscribió, según sus competencias y atribuciones, convenios de cooperación para dotar a miembros de Clubes 4S, de cerdas y novillas, bajo dos proyectos con el propósito de mejorar el desarrollo de jóvenes en zonas rurales y la calidad de vida de las familias rurales, denominados “Emprendedurismo a jóvenes en familias 4S de territorios rurales” e “Incentivo ganadero para familias 4S”.

En la cláusula cuarta de los convenios de cooperación se establecieron las obligaciones de cada beneficiario que consistían en:

PARA LA DOTACION DE CERDAS:

1. Recibir del CONAC 4 S, una cerda híbrida del cruce York/Landrace, de 80 a 100 Kg, producida en la Granja Porcina de la Estación Experimental Los Diamantes- INTA ubicada en Guápiles Pococí.
2. Recibir una pajilla de SEMEN FRESCO producido y envasado en la EELD para cuando la cerda adquiera un peso de 120-130 kg para su debida inseminación.
3. El beneficiario de la cerda, así como de la pajilla de semen está obligada a participar en la capacitación que el CONAC 4S coordine.
4. El beneficiario es responsable de proveerle al animal entregado las condiciones óptimas de infraestructura que garanticen el bienestar del animal, así como su salud, alimentación y agua.
5. En acatamiento a lo estipulado por la ley del SENASA el beneficiario se compromete a acatar todo lo dispuesto en la tenencia de animales de tras patio.
6. Acatar las recomendaciones técnicas brindadas por los profesionales del CONAC 4S, el INTA y SENASA.
7. Llevar un control o registro de las actividades desarrolladas con la entrega de la cerda.
8. No traspasar ni vender el semoviente otorgado (cerda) en calidad de préstamo (2 años convenio).
9. Cuando el CONAC 4S o la Auditoría Interna requieran información de manera escrita o verbal, el beneficiario, se



AUDITORÍA INTERNA

compromete a entregar la misma, en el plazo de cinco días hábiles, salvo que, por la naturaleza de lo solicitado, se requiera de un plazo mayor, para lo cual el CONAC 4S, fijará el plazo de manera prudencial.

10. El beneficiario se compromete a dar información al CONAC 4S, para que este realice un informe trimestral sobre el estado de la cerda. Dicho informe se presentará a más tardar la tercera semana del final de cada trimestre.
11. El semoviente en caso de ser areteado debe comunicarse al CONAC 4S el número del mismo.
12. Utilizar la alimentación, insumos y medicamentos veterinarios de exclusividad para cerdos.
13. Establecer todas las medidas de mantenimiento, seguridad y protección para evitar abandono por parte de terceros y minimizar los riesgos de un posible hurto o robo.
14. La persona beneficiaria del recibo de la cerda, así como de la pajilla de semen de manera solidaria entregará solamente en el primer parto de la cerda, dos cerdas pequeñas con edad de 30 días a personas miembros de Clubes 4-S para multiplicar y continuar el proyecto iniciado.

PARA LA DOTACION DE VAQUILLAS:

1. Recibir del CONAC 4S, Una vaquilla preñada de la raza Híbrida llamada: Cruce de Simental alemán y el Gir lechero brasileño novillas preñadas 5/8 Gir 3/8 Sim.
2. Acatar las recomendaciones técnicas brindadas por los profesionales del CONAC 4S.
3. Llevar un control o registro de las actividades desarrolladas con la entrega de la vaquilla preñada.
4. No traspasar ni vender los bienes otorgados en calidad de préstamo.
5. Cuando el CONAC 4S o la Auditoría Interna requieran información de manera escrita o verbal, el beneficiario, se compromete a entregar la misma, en el plazo de cinco días hábiles, salvo que por la naturaleza de lo solicitado, se requiera de un plazo mayor, para lo cual el CONAC 4S, fijará el plazo de manera prudencial.



AUDITORÍA INTERNA

6. El beneficiario se compromete a dar información al CONAC 4S, para que este realice un informe semestral sobre el estado de la vaquilla. Dicho informe se presentará a más tardar la tercera semana del final del semestre.
7. En caso de que el ganado, se la beneficiaria le pondrá el fierro de sus propiedades, por estar debidamente inscrita en los registros de CONAC 4-S, como socio activo de según la Dirección Administrativa del CONAC 4-S y deberá mantenerla en las mejores condiciones de alimentación y zoosanitario por el periodo de vigencia hasta que entregue la primer crías a otras socias 4-S del mismo Club.
8. Utilizar la alimentación e insumos exclusivamente para la vaca.
9. Establecer todas las medidas de mantenimiento, seguridad y protección para evitar abandono por parte de terceros y con los cuidados de "buena madre de familia" debe minimizar los riesgos de un posible hurto o robo.
10. Brindar a la CONAC 4S, la información sobre el uso de las herramientas cuando le sea requerida, permitiendo el ingreso de sus representantes debidamente identificados para verificar el estado de aprovechamiento.
11. El beneficiario se compromete a hacer entrega de la primer cría a una de los socios o socias del Clubes 4-S al cual pertenece y que tenga las condiciones ideales para su mantención y buen cuidado. Para tal efecto deberá rendir informe de la donación al Coordinador Regional de los Clubes 4-S de su región.

En la cláusula quinta, se establecieron las obligaciones de ese Consejo Nacional para la dotación de los semovientes, a saber:

1. Transferir el semoviente a la persona beneficiaria y responsable del mismo.
2. Fiscalizar y controlar el semoviente entregado.
3. Determinar el grado de detalle, la cantidad y la forma de presentación de la información que a su juicio requiera para evaluar el uso del beneficio concedido, mediante informes trimestrales.
4. Para el caso de las vaquillas: Coordinar la asistencia médica veterinaria con funcionarios del SENASA técnica específica



AUDITORÍA INTERNA

para el desarrollo del proyecto INCENTIVO GANADERO PARA FAMILIAS 4-S.

Mediante la revisión efectuada se determinó que el seguimiento a estos proyectos no se ha efectuado de forma que permita tener claridad sobre el alcance de los objetivos y fines establecidos por el CONAC 4S, toda vez, la documentación incluida en los archivos que contienen los convenios de cooperación puestos en conocimiento de esta Auditoría Interna, no es suficiente para comprobar que la fiscalización de estos instrumentos haya sido efectuada correctamente por parte de los responsables: Director Ejecutivo de ese Consejo Nacional y del equipo técnico destacado en cada región³.

Lo anterior, debido a que, solo consta en ellos el convenio o acta de entrega, información personal del beneficiario, documento de pertenencia al Club 4S y la mayoría de los convenios con numeración igual para diferentes entregas como se puede visualizar en los cuadros Nos. 1 y 2 del numeral 2.2.

No hay información en los archivos (expedientes) para determinar seguimientos sobre actividades establecidas en los convenios, entre otras:

- Participación de beneficiarios en capacitaciones brindadas por el CONAC 4-S,
- Visitas para verificar la infraestructura requerida para garantizar el bienestar del animal.
- Actividades desarrolladas por el beneficiario con la entrega del semoviente.
- Impacto sobre el beneficio.
- Estado del semoviente durante el plazo de vigencia del convenio.
- Efecto multiplicador de los semovientes.

Esto fue verificado por la dirección ejecutiva de ese Consejo Nacional, al señalar mediante el oficio DE 076-2024 del 27 de junio de 2024, lo siguiente:

³ Según cláusula octava de los convenios de cooperación.



AUDITORÍA INTERNA

“Sobre el proceso de fiscalización que le correspondía realizar a CONAC 4S en el plazo de vigencia del convenio mediante el cual fueron entregados los semovientes, debo indicar que una vez realizada la búsqueda minuciosa en los archivos institucionales que nos permitieran ubicar información de respaldo ya sea física y/o electrónica que las personas funcionarias de CONAC 4S pudieran haber dejado como evidencia, pero no se encontró ningún documento al respecto.

Por lo indicado anteriormente, no puedo dar fe de que se realizara o no la fiscalización, las capacitaciones brindadas a las personas beneficiarias, el seguimiento sobre el uso del bien suministrado, el acompañamiento, así como lo referente a los diversos controles que tuvieron que haber ejercido las personas funcionarias de CONAC 4S que laboraban en la época de vigencia del convenio, indicadas en la cláusula quinta de los convenios por medio de los cuales se hizo entrega de los semovientes a las personas beneficiarias y los cuales se encuentran inscritos en SICOP”.

2.4. Sobre la conformación de expedientes relativos a la dotación de semovientes registrados en el SIBINET

La Norma Técnica 001 que abarca los Lineamientos para la Conformación de Expedientes Administrativos, emitidos por la Dirección General de Archivo Nacional, establecen las fases que conlleva el procedimiento administrativo que son: apertura, agregación, ordenación y foliación, así como las instrucciones para la conformación de los expedientes.

En ese sentido, se pudo observar, que los archivos que incluyen la documentación referente a la dotación de semovientes a miembros de Clubes 4S no cumplen con las especificaciones de estos lineamientos, toda vez los escasos documentos que contienen las carpetas suministradas por el CONAC 4S están sin orden lógico, sin foliación y mantienen duplicados de los originales.

Debido a lo anterior, y en razón de que las instituciones que forman parte del Sistema Nacional de Archivos son responsables de los expedientes administrativos que son propiedad de la entidad durante su gestión y su permanencia en los respectivos archivos, es deber de la Administración



AUDITORÍA INTERNA

del Consejo Nacional de Clubes 4S de normalizar los expedientes relativos a los actos administrativos, aplicando dichos lineamientos.

2.5. Sobre otros proyectos bajo la responsabilidad del CONAC 4 S que se encuentran en ejecución periodo 2020-2024

Mediante el oficio DE CONAC 118-2024 de fecha 25 de setiembre de 2024 la dirección ejecutiva del CONAC 4S informó que, a partir del año 2020 ese Consejo Nacional inició con un cambio en el modelo de atención a las personas beneficiarias (clubes 4S de niños y niñas, jóvenes y mujeres rurales), por medio de la implementación del Programa de inserción de grupos de mujeres y jóvenes de la zona rural, al sector agro productivo con el desarrollo de actividades generadoras de ingresos, para ello, anualmente los Clubes 4S presentan proyectos a la institución los cuales son analizados y de contar con todo lo solicitado en el formato único de proyectos, se aprueban y se inicia el proceso de gestión administrativa para realizar las compras de los insumos, equipos, herramientas, maquinaria menor, infraestructura, semillas, animales entre otros requerimientos establecidos en los proyectos, para su posterior entrega y acompañamiento a las organizaciones en la ejecución de sus proyectos.

En ese sentido, suministró información acerca de 72 proyectos que dicho órgano tiene bajo ejecución en el periodo 2020-2024, los cuales se describen a continuación:

CUADRO NO. 3

PERIODO 2020				
	NOMBRE DEL PROYECTO	CLUB 4-S	REGION	ESTADO
1	Ampliación de Proyecto de invernadero para hortalizas	Asociación de Mujeres Indígenas Huetares de Zapotón	Pacífico Central	En ejecución/ se cumplió con la entrega de todos los requerimientos solicitados en el de Capital Semilla y se le da acompañamiento técnico en la ejecución del proyecto
2	Aves ponedoras	Ayuda y Más	Central Oriental	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto



AUDITORÍA INTERNA

PERIODO 2020				
	NOMBRE DEL PROYECTO	CLUB 4-S	REGION	ESTADO
3	Desarrollo de huevos de codorniz para vinagretas	Mujer Poder y Esperanza	Central Oriental	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
4	Establecimiento de un invernadero para siembra de hortalizas en el Liceo Rural de Pacayitas	FABROS (L.R.Pacayitas)	Central Oriental	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
5	Establecimiento para aves para producción de huevos	Emprendedoras de Venado	Chorotega	En ejecución/ se cumplió con la entrega de todos los requerimientos solicitados en el de Capital semilla y se le da acompañamiento técnico en la ejecución del proyecto
6	Extractor Manual de jugos	Mujeres Guerreras de Dios	Pacífico Central	En ejecución/ se cumplió con la entrega de todos los requerimientos solicitados en el de Capital semilla y se le da acompañamiento técnico en la ejecución del proyecto
7	Fomento y Desarrollo del cultivo de mora en asocio con Aguacate	ASAED	Central Occidental	En ejecución/ se cumplió con la entrega de todos los requerimientos solicitados en el de Capital semilla y se le da acompañamiento técnico en la ejecución del proyecto
		JUPAS	Central Occidental	En ejecución/ se cumplió con la entrega de todos los requerimientos solicitados en el de Capital semilla y se le da acompañamiento técnico en la ejecución del proyecto
8	Fortalecimiento a la producción de hortalizas sostenibles	DUNOMA	Pacífico Central	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto



AUDITORÍA INTERNA

PERIODO 2020				
	NOMBRE DEL PROYECTO	CLUB 4-S	REGION	ESTADO
9	Fortalecimiento a la producción de huevos de gallinas ponedoras	Mujeres Izcande de Isla Venado	Pacífico Central	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
10	Fortalecimiento para la producción de hortalizas en el Barro de Turrubares	Nuevas Oportunidades (ASOPRIT)	Central Sur	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
11	Granja Avícola	Formando Sonrisas	Central Sur	En ejecución/ se cumplió con la entrega de todos los requerimientos solicitados en el de Capital semilla y se le da acompañamiento técnico en la ejecución del proyecto
		Mujeres de Cuarro	Pacífico Central	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
		Los Valientes (L.R. Isla Caballo)	Pacífico Central	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
12	Granja Integral			
13	Huerta Escolar en Ambiente Protegido	Guardianes del Ambiente	Central Sur	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
14	Impulso a la producción de granos básicos y hortalizas mediante el aporte de Capital semilla para mejorar seguridad alimentaria y comercialización local	AMEVI (Asociación de Emprendedoras de la Virgen)	Huetar Norte	En ejecución/ se cumplió con la entrega de todos los requerimientos solicitados en el de Capital semilla y se le da acompañamiento técnico en la ejecución del proyecto



AUDITORÍA INTERNA

PERIODO 2020				
	NOMBRE DEL PROYECTO	CLUB 4-S	REGION	ESTADO
15	Instalación de Módulos de ambientes protegidos para cultivo de hortalizas	Mujeres Unidas Emprendedoras de Piedras Blancas	Central Sur	En ejecución/ se cumplió con la entrega de todos los requerimientos solicitados en el de Capital semilla y se le da acompañamiento técnico en la ejecución del proyecto
16	Invernadero	Mariposas del Golfo	Pacífico Central	En ejecución/ se cumplió con la entrega de todos los requerimientos solicitados en el de Capital semilla y se le da acompañamiento técnico en la ejecución del proyecto
17	Invernadero Producción Hortalizas Hidropónico	Tempisque	Chorotega	En ejecución/ se cumplió con la entrega de todos los requerimientos solicitados en el de Capital semilla y se le da acompañamiento técnico en la ejecución del proyecto
18	Invernadero PSTS Hortalizas	Caspirolas	Central Sur	En ejecución/ se cumplió con la entrega de todos los requerimientos solicitados en el de Capital semilla y se le da acompañamiento técnico en la ejecución del proyecto
19	Mujeres del campo produciendo huevos en pequeñas granjas	Mujeres Unidad del Sota	Huetar Caribe	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
20	Módulo de gallinas ponedoras finca biointensiva	Emprendedores de San José de Upala (L.R. San José de Upala)	Huetar Norte	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
21	Producción de Hortalizas	Nama (L.R. Namaldi)	Huetar Caribe	En ejecución/ se cumplió con la entrega de todos los requerimientos solicitados en el de Capital semilla y se le



AUDITORÍA INTERNA

PERIODO 2020				
	NOMBRE DEL PROYECTO	CLUB 4-S	REGION	ESTADO
				da acompañamiento técnico en la ejecución del proyecto
22	Producción de Hortalizas Agroecológicas	Cerro Fe	Huetar Norte	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
23	Producción de huevos	La Unión hace la Fuerza	Chorotega	En ejecución/ se cumplió con la entrega de todos los requerimientos solicitados en el de Capital semilla y se le da acompañamiento técnico en la ejecución del proyecto
		Turrubará (CTP Turrubará)	Central Sur	
24	Producción de huevos con gallinas en semi pastoreo para el auto consumo y venta de excedentes a nivel regional en la comunidad	YIRETH	Huetar Norte	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
25	Producción de leche de cabra y subproductos	COSMIC	Pacifico Central	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
26	Producción de Tubérculos	Santa Juana Verde	Central Oriental	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
27	Producción Integral de Huevos	Uniendo Fuerzas (L.R. KATSI)	Huetar Caribe	En ejecución/ se cumplió con la entrega de todos los requerimientos solicitados en el de Capital semilla y se le da acompañamiento técnico en la ejecución del proyecto
28	Sembrando con Esperanza cosechamos con amor	Esperanza Verde	Central Sur	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto



AUDITORÍA INTERNA

PERIODO 2020				
	NOMBRE DEL PROYECTO	CLUB 4-S	REGION	ESTADO
29	Siembra de Tubérculos	Las Libélulas	Central Occidental	En ejecución/ se cumplió con la entrega de todos los requerimientos solicitados en el de Capital semilla y se le da acompañamiento técnico en la ejecución del proyecto
30	Sistema de Producción de Miel de abejas	Paraíso Escondido	Chorotega	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto

Fuente: Información suministrada por el CONAC 4 S por medio del oficio DE CONAC 118-2024 del 25 de setiembre de 2024.

CUADRO NO. 4

PERIODO 2021				
	NOMBRE DEL PROYECTO	CLUB 4-S	REGION	ESTADO
1	Ecoturismo como alternativa para el desarrollo comunal y bienestar ambiental	Los Valientes	Pacífico Central	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
2	Elaboración de almacigo de café, con flexitanque para almacenar volúmenes importantes de agua llovida y sistema de riego.	Las Fraileñas	Central Oriental	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
3	Engorde de terneros	Cumpliendo Sueños	Pacífico Central	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
4	Establecimiento de granjas de gallinas ponedoras, y mejoramiento de vivero y huerta escolar	Las Mariosas de Altamira (Escuela Altamira)	Huetar Norte	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto



AUDITORÍA INTERNA

PERIODO 2021				
	NOMBRE DEL PROYECTO	CLUB 4-S	REGION	ESTADO
5	Establecimiento de un invernadero y sistema de riego de los invernaderos para ampliar capacidad producción y de mercado	Asociación Mujeres actuales Senderos de Esfuerzo (AMASE)	Huetar Norte	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
6	Establecimiento de una producción hortícola, tiquisque y jengibre, bajo rotación de cultivos	Movimiento en Acción	Chorotega	En ejecución/ se cumplió con la entrega de todos los requerimientos solicitados en el de Capital semilla y se le da acompañamiento técnico en la ejecución del proyecto
7	Fomento y desarrollo del cultivo de mora en asocio con el aguacate	Mujeres Reales de San Pedro	Central Occidental	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
		GRAMIEF	Central Occidental	
8	Fortalecimiento a la producción de hortalizas sostenibles	Mujeres DUNOMA	Pacífico Central	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
9	Granja Integral	Liceo Rural Las Lanás	Central Sur	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
10	Introducción del cultivo de mora para diversificación productiva y generación de ingresos de socias	Mujeres del Pilón	Huetar Norte	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
11	Producción Agrícola por medio de invernadero ambiente controlado	Los Lobos (CTP Piedades Sur)	Central Occidental	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto



AUDITORÍA INTERNA

PERIODO 2021				
	NOMBRE DEL PROYECTO	CLUB 4-S	REGION	ESTADO
12	Producción en invernadero a pequeña escala con fines comerciales, terapéuticos, laborales y educativos para la autonomía de las personas con discapacidad	IKIGAI	Central Occidental	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto

Fuente: Información suministrada por el CONAC 4 S por medio del oficio DE CONAC 118-2024 del 25 de setiembre de 2024.

CUADRO NO. 5

PERIODO 2022				
	NOMBRE DEL PROYECTO	CLUB 4-S	REGION	ESTADO
1	Establecimiento de casa de cultivo para producción de hortalizas del Club 4S jóvenes progresistas del Liceo Coquital	Jóvenes Progresistas del Liceo Coquital	Huetar Norte	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
2	Establecimiento de casa de siembra para la producción de hortalizas	Maquenque	Huetar Norte	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
3	Establecimiento de invernadero para la producción de plántulas y hortalizas	Orquídeas de Sarapiquí	Huetar Norte	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
4	Establecimiento de módulo de gallinas ponedoras e invernadero de hortalizas, recursos pedagógicos para el consumo estudiantil	Jóvenes Empoderados de la mano con el medio ambiente Liceo Colonia Puntarenas	Huetar Norte	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto



AUDITORÍA INTERNA

PERIODO 2022				
	NOMBRE DEL PROYECTO	CLUB 4-S	REGION	ESTADO
5	Gallinas ponedoras para producción y comercialización de huevos	Asociación de Mujeres Emprendedoras Agroindustriales de San Isidro de Florida AMESIF	Huetar Caribe	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
6	Producción integral de Huevos CTP BATAAN	Castor	Huetar Caribe	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
7	Produciendo y comercializando leche dorada en pasta	ASOMURO en Romakri	Pacífico Central	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto

Fuente: Información suministrada por el CONAC 4 S por medio del oficio DE CONAC 118-2024 del 25 de setiembre de 2024.

CUADRO NO. 6

PERIODO 2023				
	NOMBRE DEL PROYECTO	CLUB 4-S	REGION	ESTADO
1	Construcción de camas para invernadero y estructura metálica para tanque de agua para abastecimiento y estructura para crear abonos orgánicos	Superación Línea Vieja	Huetar Caribe	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
2	Establecimiento de casa de siembra para la producción de hortalizas para el autoconsumo y venta de excedentes a nivel local	Semillas Fértiles	Huetar Norte	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
3	Establecimiento de módulos para gallinas ponedoras y hortalizas	Manos Productivas	Huetar Norte	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
4	Gallinero y Huerta Estudiantil	Manos Productivas	Central Sur	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto



AUDITORÍA INTERNA

PERIODO 2023				
	NOMBRE DEL PROYECTO	CLUB 4-S	REGION	ESTADO
5	Granja integral	L.R. KJAKUO SULO	Central Sur	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
6	Huerta Emprendedores Las Ceibas	Emprendedores L.R. Las Ceibas	Central Sur	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
7	Huerta Estudiantil	L.R. DE TSIRURI	Central Sur	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
8	Huerta Escolar	Escuela Palomo	Central Sur	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
9	Módulo de tilapias y hortalizas para seguridad alimentaria	Mujeres Emprendedoras de Colonia Villalobos MUPRO	Huetar Norte	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
10	Producción de Pellets a base de OM-Cuba 22 y especies forrajeras de alto valor nutritivo para la alimentación del hato caprino	AGRO 27 (CTP 27 de Abril)	Chorotega	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
11	Producción Invernadero a pequeña escala con fines comerciales, laboras y educativos	MUPROPA	Central Occidental	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
12	Reservorio cosecha de agua para	ALPHA (CTP Puriscal)	Central Sur	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto

Fuente: Información suministrada por el CONAC 4 S por medio del oficio DE CONAC 118-2024 del 25 de setiembre de 2024.

CUADRO NO. 7

PERIODO 2024				
	NOMBRE DEL PROYECTO	CLUB 4-S	REGION	ESTADO
1	Apicultura	Paraíso Escondido	Chorotega	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
2	Aprendiendo avicultura a través de la crianza de aves para la producción de huevos y carnes, mejorando la dieta de	Las Mariolitas	Huetar Norte	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto



AUDITORÍA INTERNA

PERIODO 2024				
	NOMBRE DEL PROYECTO	CLUB 4-S	REGION	ESTADO
	los niños en el comedor escolar y obtener ingresos adicionales			
3	Establecimiento de invernadero para la producción de hortalizas utilizando hidroponía y camas de cultivo	SIFU	Huetar Norte	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
4	Establecimiento de módulos integrales de tilapias, gallinas ponedoras y huertos familiares para el autoconsumo y comercio local	Mujeres Activas de Colonia Villalobos	Huetar Norte	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
5	Establecimiento de planta de conservas y encurtidos y vivero para la producción de plántulas de hortalizas	Mujeres Emprendedoras de Valle Verde	Huetar Norte	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
6	Fortalecimiento de Fincas integrales sostenibles	Mujeres Emprendedoras Nuevo Sendero	Huetar Caribe	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
7	Fortalecimiento de ruta y producto turístico mediante el establecimiento de prácticas y módulos productivos que favorezcan la diversidad del paisaje y estabilidad de los ecosistemas	JIRTH	Huetar Norte	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
8	Gallinero sostenible y agroecológico para la generación de materia orgánica y un invernadero integrado para la producción de hortalizas utilizando hidroponía y camas de cultivo	HUELLA TIGREÑA (CTP La Tigra)	Huetar Norte	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
9	Mejoramiento de Proyectos porcino	Las Panteras (CTP Padre Roberto Evans)	Huetar Caribe	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
10	Producción de huevos y criaderos de codorniz	MORPHO (CTP de Talamanca)	Huetar Caribe	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto
11	Raíces y Aromas del Caribe: Vivero Sustentable	Asociación de Mujeres Innovadoras y Creadoras de	Huetar Caribe	Se realizó entrega parcial de insumos y equipo solicitado y está en proceso de compra para completar el proyecto



AUDITORÍA INTERNA

PERIODO 2024				
	NOMBRE DEL PROYECTO	CLUB 4-S	REGION	ESTADO
		Oportunidades (AMICREO)		

Fuente: Información suministrada por el CONAC 4 S por medio del oficio DE CONAC 118-2024 del 25 de setiembre de 2024.

2.6.Verificación del contenido de los expedientes relativos a los proyectos bajo la responsabilidad del CONAC 4 S que se encuentran en ejecución periodo 2020-2024

Conforme lo señaló la dirección ejecutiva del CONAC 4S en el oficio DE CONAC 118-2024, los proyectos que presentan los Clubes 4S deben contar con todo lo solicitado en el formato único de proyectos, para analizarlo y aprobarlo y proceder con la gestión administrativa y acompañamiento en la ejecución de estos.

En esa línea, se requirió una muestra de 10 expedientes, dos por cada año 2020, 2021, 2022, 2023 y 2024, de los cuales la secretaria del CONAC 4S suministró los que se describen a continuación:

CUADRO NO. 8

PROYECTO	PERIODO	CLUB 4S
Establecimiento de un invernadero para siembra de hortalizas en el Liceo Rural de Pacayitas	2020	Fabros
Producción de Tubérculos	2020	Santa Juana Verde
Mejoramiento del Invernadero para la producción de hortalizas bajo el sistema hidropónico	2021	Nuevo amanecer (*)
Fomento y desarrollo del cultivo de mora en asocio con aguacate en el Distrito de San Pedro de Sarchí	2021	Mujeres Reales de San Pedro
Establecimiento de módulo de gallinas ponedoras e invernadero de hortalizas, recurso pedagógico para el consumo estudiantil	2022	Jóvenes empoderados de la mano con el medio ambiente
Establecimiento de casa de cultivo para la producción de hortalizas	2022	Jóvenes Progresistas del Liceo de Coquital
Proyecto productivo huerta orgánica escolar	2023	COSMIC (*)



AUDITORÍA INTERNA

PROYECTO	PERIODO	CLUB 4S
Establecimiento de módulos para gallinas ponedoras y hortalizas	2023	Manos Productivas
Fortalecimiento de ruta y producto turístico mediante el establecimiento de prácticas y módulos que favorezcan la diversidad del paisaje y estabilidad de los ecosistemas	2024	JIRETH
Gallinero sostenible y agroecológico para la generación de materia orgánica y un invernadero integrado para la producción de hortalizas utilizando hidroponía y camas de cultivo	2024	HUELLA TIGREÑA

Fuente propia: Cuadro elaborado con información de expedientes facilitados por el CONAC 4 S.

(*) Estos proyectos no constan en el registro en Excel suministrado por el CONAC 4S.

La revisión permitió determinar, que los expedientes se encuentran conformados por un formato que completa el CONAC 4S en el que consta información del proyecto, con el siguiente contenido:

Tabla de Contenidos.....	2
1. Introducción.....	3
2. Para uso de la oficina.....	3
2.1 Control interno.....	3
2.2 Datos de la persona coordinadora a cargo	3
3. Ficha del proyecto.....	4
3.1 Datos generales de la organización solicitante	4
3.2 Identificación del proyecto.....	4
3.3 Población Beneficiaria	5
4. Desarrollo del Proyecto	6
4.1 Antecedentes del proyecto	6
4.2 Descripción de los problemas a resolver u oportunidades por aprovechar	6
4.3 Vinculación con políticas, planes y estrategias de desarrollo.....	6
4.4 Objetivos	7
4.5 Descripción de las Inversiones y Fuente de Financiamiento	9
4.6 Vinculación con el mercado y proyección de ingresos y egresos.....	10
4.7 Planificación para la puesta en marcha y ejecución del proyecto.....	11
4.7.1 Organización para la ejecución y operación del proyecto.....	11
4.8 Carta de Compromiso.....	12

En el numeral 4.8 de este formato se establece que una vez se apruebe el proyecto por parte del CONAC 4S y se haga entrega de los insumos se debe firmar la carta de compromiso por todos los socios del Club 4S,



AUDITORÍA INTERNA

como evidencia de las personas beneficiarias de utilizar los insumos según se especifica en el proyecto aprobado y es responsabilidad del CONAC 4S de dar seguimiento.

Al respecto, además de que los formatos no son uniformes, ya que en algunos de estos se describen datos completos del proyecto, en otros no, algunas boletas de entrega de materiales tienen firma de recibido, pero no el nombre de la persona que recibió los materiales, en algunos de estos no consta la firma del coordinador responsable del proyecto, en ninguno de los expedientes se ubicó la carta de compromiso firmada por los socios del Club 4S ni actividades control que haya ejercido personal del CONAC 4S para conocer de los avances de los proyectos.

Además, los expedientes de los años 2020, 2021 y 2022 no se encuentran foliados.

En ese sentido, cabe indicar, que el Ministerio de Agricultura y Ganadería tiene aprobado y divulgado en el **Sistema de Gestión**, el **procedimiento 7P06-02 “Proyectos de inversión para el fortalecimiento del Sector Agropecuario”**, el cual contiene las acciones que orientan sobre la asignación, ejecución, control y seguimiento de las transferencias que realiza el MAG para contribuir con la promoción de organizaciones que generan valor público agropecuario, mismo que podría seguir el CONAC 4S para encarrilar el desarrollo de los programas propios de los Clubes 4-S de Niños y Niñas, Juventud y Mujer Rural.

2.7. Sobre las obligaciones y atribuciones del Director Ejecutivo del Consejo Nacional de Clubes 4S de establecer el sistema de control interno en ese órgano

El artículo 32 del Reglamento a la Ley que crea el Consejo Nacional de Clubes 4S, Decreto Ejecutivo No. 39012-MAG, instaura las obligaciones y atribuciones del director ejecutivo del CONAC 4S, a saber:

(...)

b) Velar por el cumplimiento de las leyes, reglamentos y procedimientos aplicables a la Institución.

c) Velar por el adecuado desarrollo de la actividad de la Institución y el cumplimiento de sus competencias.



AUDITORÍA INTERNA

(...)

e) Tomar de inmediato las medidas correctivas, ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades.

f) Analizar e implantar, de inmediato, las observaciones, recomendaciones y disposiciones formuladas por la auditoría interna, la Contraloría General de la República, la auditoría externa y las demás instituciones de control y fiscalización que correspondan.

g) Asegurarse de que los sistemas de control interno cumplan al menos con las características definidas en el artículo 7 de la Ley General de Control Interno.

(...)

l) Coordinar la acción del CONAC 4-S con las demás entidades del Estado, con organismos internacionales y con entidades privadas, para lo cual podrá promover la conformación de redes: nacional, regionales y/o territoriales interinstitucionales de apoyo a las juventudes y mujeres rurales.

(...)

Además, la Ley General de Control Interno establece en el artículo 12 los deberes de los titulares subordinados, a saber:

a) Velar por el adecuado desarrollo de la actividad del ente o del órgano a su cargo.

b) Tomar de inmediato las medidas correctivas, ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades.

c) Analizar e implantar, de inmediato, las observaciones, recomendaciones y disposiciones formuladas por la auditoría interna, la Contraloría General de la República, la auditoría externa y las demás instituciones de control y fiscalización que correspondan.

d) Asegurarse de que los sistemas de control interno cumplan al menos con las características definidas en el artículo 7 de esta Ley.



AUDITORÍA INTERNA

e) Presentar un informe de fin de gestión y realizar la entrega formal del ente o el órgano a su sucesor, de acuerdo con las directrices emitidas por la Contraloría General de la República y por los entes y órganos competentes de la administración activa.

Por otro lado, el artículo 5 del Reglamento para el registro y control de bienes de la administración central y reforma Reglamento a la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, No. 40797-H establece al jerarca y titulares subordinados:

(...)

b) Establecer, mantener, funcionar, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno en materia de administración de bienes, en el ámbito de su competencia, para la protección, custodia, uso y conservación de los bienes y su respectiva documentación.

c) Velar para que los perfiles de acceso al sistema informático para el registro y control de bienes se mantengan actualizados.

d) Velar para que se realice el registro de los bienes patrimoniales en el sistema informático para el registro y control de bienes establecido para los efectos, con información actualizada, veraz y completa.

e) Promover un adecuado sistema de control interno, mediante la implementación de mecanismos que brinden seguridad y a la vez eficiencia en la ejecución de las operaciones, como es la asignación de funciones, separando aquellas que por su naturaleza son incompatibles, pudiendo propiciar actos ilícitos; uso de formularios, aprobación de proceso, y otras acciones, considerando para los efectos la normativa vigente en esta materia.

(...)

Dado lo anterior, la administración del Consejo Nacional de Clubes 4S, por lo señalado en los numerales 2.2, 2.3, 2.4, 2.5 y 2.6 podría incurrir



AUDITORÍA INTERNA

en las responsabilidades dictadas en el artículo 39⁴ de la Ley General de Control Interno y demás normativa aplicable.

3. Advertencia

Conforme lo descrito en el apartado “Resultados del servicio preventivo”, se considera conveniente advertir sobre lo siguiente:

- 3.1. El CONAC 4S debe definir un responsable de mantener el registro de bienes del SIBINET actualizado, por lo que, además de otras acciones, deberá de cumplir con el procedimiento que determina la normativa aplicable para dar de baja a los semovientes de este sistema.
- 3.2. El CONAC 4S debe implementar actividades de seguimiento de los proyectos de “Emprendedurismo a jóvenes en familias 4 S de territorios rurales” e “Incentivo Ganadero para Familias 4-S”, con el propósito de dar un cierre que contenga aspectos mínimos como: meta alcanzada, indicadores e impacto social.
- 3.3. El CONAC 4S debe establecer mecanismos de control para el cumplimiento de los convenios en general, conforme a las disposiciones enmarcadas en los mismos y/o otras disposiciones que ese Consejo Nacional considere importante para el seguimiento de estos instrumentos.
- 3.4. Con relación a la dotación de insumos a Clubes 4S (proyectos que el CONAC 4S tiene en ejecución periodo 2020-2024) debe establecer actividades de seguimiento, según lo establecido en el numeral 4.8 del formato único de proyecto, entre estas: emisión de informes, y cierre de proyectos.
- 3.5. El CONAC 4S debe valorar el establecer para la atención de futuros proyectos, instrumentos legales (convenios) en vez de una carta de compromiso, esto por cuanto la Contraloría General de la República ha establecido que a través de los convenios se puede lograr que se mejore la calidad, eficiencia y eficacia de los servicios públicos que les corresponde prestar a las Administraciones de manera que favorezcan a los ciudadanos con mejores condiciones en los servicios que recibe (CGR, oficio No

⁴ Causales de Responsabilidad Administrativa.



AUDITORÍA INTERNA

03078 (DCA0690) del 24 de febrero de 2022) y de todas las obligaciones que corresponde ejecutar el órgano competente.

3.6. Asimismo, debe valorar el establecer un procedimiento similar al establecido para el de transferencias (7P06-02 “Proyectos de inversión para el fortalecimiento del Sector Agropecuario”) con el fin de asegurar las actividades de ejecución, control y seguimiento de recursos públicos en el desarrollo de programas propios de los Clubes 4-S de Niños y Niñas, Juventud y Mujer Rural.

3.7. El CONAC 4S debe mantener los expedientes actualizados, ordenados y foliados para cada programa o proyecto de cooperación, que facilite la trazabilidad de la información, de acuerdo con los lineamientos que para los efectos emitió la Dirección Nacional de Archivo Nacional.

4. Requerimiento de información

Esta Auditoría considera prudente que la Administración valore y tome las medidas respectivas, en atención a las regulaciones vigentes y la probable infracción de estas, respecto a lo siguiente y lo que además estime pertinente:

4.1 Indicar las acciones, responsables y plazo, para la atención del presente servicio.

Para la atención del presente requerimiento y los insumos requeridos, se otorga un plazo de 15 días hábiles para su comunicación.

Sin más por el momento, se despide atentamente,

Brenda Pineda Rodríguez
Auditora Interna



**Firmado
digitalmente**

Valide las firmas digitales



AUDITORÍA INTERNA

BPR/ens.

C./ Sr. Víctor Carvajal Porras, Ministro; correspondenciaministro@mag.go.cr
Sr. Julián Arias Varela, Viceministro Administrativo; viceministroadministrativo@mag.go.cr
Sra. Ingrid Mora Montero, Directora Administrativa Financiera CONAC 4S; imora@mag.go.cr
Sra. Elvira Navarro Sandí, Auditora Encargada. enavarro@mag.go.cr
Archivo

