

OFICIO UDAI-O-179-2021

Guatemala, 16 de marzo de 2021

Señor Mioistfu?/4 Hcra: C. O C

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-013-2021, CUA 107278, correspondiente a la Auditoría de Actividades Administrativas al "SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS RELACIONADAS CON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO MEJORAMIENTO DE PEQUEÑO CAFICULTOR", por el periodo comprendido del 01 de enero al 15 de marzo de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría de Actividades Administrativas practicada, se concluye que el avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso De Segundo Grado, denominado Apoyo Crediticio para el Mejoramiento de Pequeño Caficultor al 28 de febrero de 2021, es de 17.65%, en proceso 17.65%, estando pendiente el 64.71% de actividades programadas por realizar, por lo anterior, el avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Mejoramiento al Pequeño Caficultor (Primer Grado), al 28 de febrero de 2021 no existe avance de las actividades programadas, debido a que primero se debe extinguir y liquidar el **Fideicomiso De Segundo Grado**.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Licenciado
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación
ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Adjunto: Informe UDAI-013-2021 en 10 folios + Anexo 1 en 3 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.C: Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

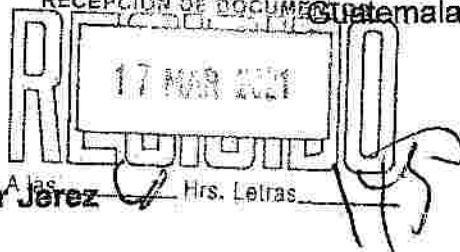
Archivo
BETA/rr

RECIBIDO
16 MAR 2021
13:25 Q FOR: t.Q. IQs:(j)

OFICIO UDAI-O-186-2021

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
SECRETARIA GENERAL
RECEPCION DE DOCUMENTOS

Guatemala, 17 de marzo de 2021



Doctor
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho

Sefior Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas; respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia de los siguientes Informes de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Infprine No. UDAI-009-2021 CUA 107277
Informe No. UDAI-010-2021 CUA 107276
Informe No. UDAI-011-2021 CUA 107279
Informe No. UDAI-012-2021 CUA 107280
Informe No. UDAI-013-2021 CUA 107278
Informe No. UDAI-014-2021 CUA 99989

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Adjunto: Fotocopia de los Informes en 74 folios + 1 CD

e.e, Archivo

BETMtr

Lic. Ricardo Terré Acosta

At: T. Interno

MIn: Agr:cu.Hura

Gan& y Alimentación

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORIA. UDAI-013-2021
CUA No. 1.07278

Guatemala, 15 de marzo de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento a lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo número 338.2010 y nombramiento de auditoría UDAI-020-2021, CUA: 107278 de fecha 05 de febrero del 2021, se realizó Auditoría de Actividades Administrativas al Seguimiento a Recomendaciones Realizadas Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso Mejoramiento de Pequeño Caficultor, por el periodo comprendido del 01 de enero al 15 de marzo de 2021.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría No.UDAI-013-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

Con base en la documentación presentada por el Banco de Guatemala y Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación de los Fideicomisos de Segundo grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, se concluye, al 28 de febrero de 2021, el avance de las actividades programadas para la extinción y liquidación de los Fideicomisos de Segundo grado es de 17.65%, en proceso 17.65% y 64.71% pendiente de implementar.

La documentación presentada por la Dirección de Cooperación; Proyecto y Fideicomisos y Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Mejoramiento al Pequeño Caficultor (primer grado), se concluye que al 28 de febrero de 2021, no existe avance de las actividades programadas derivado a que primero se debe extinguir y liquidar los Fideicomisos de Segundo Grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor.

Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente; gire sus Instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que en su ámbito de competencia realice el seguimiento al cumplimiento de las actividades establecidas en el cronograma presentado a Contratería General de Cuentas, por el Banco de Guatemala, para la extinción y liquidación de los Fideicomisos de segundo grado denominados Apoyo Crédito para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor.

Que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de seguimiento y en el que le aplique coordine lo requerido por el Banco de Guatemala, en el "Informe de las acciones realizadas por el Banco de Guatemala para propiciar la Extinción y Liquidación de los Fideicomisos de segundo grado Apoyo Crédito para el mejoramiento del Pequeño Caficultor", en sus numerales 2) destino de los activos que conforman los fideicomisos de segundo grado de mérito; 5) depuración de cuentas; 7) elaborar un plan de acción en conjunto con el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Banco de Desarrollo Rural; Sociedad Anónima y el Banco de Guatemala, para la extinción de los fideicomisos de segundo y primer grado.

Que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos evalúe y analice si es viable la actualización del Cronograma del fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, para dar cumplimiento al Acuerdo Ministerial Número 481 2020 emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludamos.


Respetuosamente,




JACKELINE RENATA DE MATA MARROQUÍN
Auditor



CESAR AUGUSTO YANTUCHE MORALES
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

Licenciado
Jose Ángel López Campo
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su despacho.

Adjunto: Informe IJDAI-01-021 en 13 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

c.e. Papeles de Trabajo

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.:107278

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS
RELACIONADAS CON EL PROCESO DE LIQUIDACION DEL
FIDEICOMISO MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO
CAFICULTOR

GUATEMALA, MARZO DE 2021



INDICE.

INTROOUCCION	1
OBJETIVOS	4
ALCANCE DE. LA ACTIVIDAD	5
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	5
ANEXOS	9



INTRODUCCION

El Acuerdo Gubernativo número 338, 2010 de fecha 19 de noviembre de 2010; contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA-), este acuerdo tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

El artículo 2, establece que le corresponde al Ministerio atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, así como aquellas que tienen por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional. En tal sentido el Ministerio ha suscrito contratos de fideicomisos a fin de cumplir con sus objetivos.

En la estructura interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en los artículos 20 y 21 del citado acuerdo, establece lo siguiente:

- Cooperación Interna y Externa;
- Proyectos de Cooperación; y
- Fideicomisos.

Las atribuciones relacionadas a los Fideicomisos, donde el Fideicomitente es el Estado de Guatemala; a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, están las siguientes:

- Negociar, supervisar y reorientar los fideicomisos constituidos y por constituirse vinculados a las actividades promovidas por el Ministerio.
- Coordinar la representación del Ministerio en los comités técnicos constituidos y a constituirse en cada uno de los fideicomisos.
- Recopilar la información sobre la administración financiera de los fideicomisos del Ministerio.
- Velar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para cada fideicomiso y de su normativa respectiva.
- Proponer las medidas correctivas que sean necesarias para un manejo sano de la cartera fideicometida.
- Establecer un sistema de Gestión, coordinación, Seguimiento y Evaluación de Fideicomisos que permitan apoyar los sectores agrícola, pecuario; forestal e hidrobiológico, en el marco de las Políticas Públicas Nacionales, Regionales y Globales.

;)t

1. Acuerdo Gubernativo Número 731-91, de fecha 23 de octubre de 1994 y Resolución de Junta Monetaria Número JM-449-91 de fecha 18 de diciembre de 1991, se suscribió la escritura de modificación Número 31 de fecha 7 de febrero de 1992.
2. Acuerdo Gubernativo Número 684-93, de fecha 15 de noviembre de 1993 y Resolución de Junta Monetaria Número JM-157-94 de fecha 23 de febrero de 1994, se suscribió la escritura de modificación Número 97 de fecha 12 de abril de 1994.
3. Acuerdo Gubernativo Número 147-99, de fecha 1 de marzo de 1999, se suscribió la escritura de modificación Número 129 de fecha 1 de julio de 1997.
4. Acuerdo Gubernativo Número 534-96, de fecha 5 de diciembre de 1996, se suscribió la escritura de modificación Número 129 de fecha 1 de julio de 1997.
5. Acuerdo Gubernativo Número 147-99, de fecha 15 de marzo de 1999, se emite Escritura de modificación Número 405 de fecha 22 de diciembre de 1999.
6. Acuerdo Gubernativo Número 18-2003, de fecha 24 de enero de 2003, se emite Escritura de modificación Número 230 de fecha 08 de abril de 2003.
7. Acuerdo Gubernativo Número 211-2009, de fecha 22 de julio de 2009, se emite Escritura de modificación Número 238 de fecha 13 de septiembre de 2010.

El Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, tiene como finalidad aumentar la participación de la población rural de escasos recursos en el crecimiento económico real y sostenido; y como propósito, aumentar los ingresos de los pequeños caficultores por medio del incremento de su producción, rendimiento y participación de las exportaciones, a través del establecimiento y ejecución de un programa que vincule estrechamente asistencia técnica y apoyo financiero. Asimismo, canalizar recursos financieros a los pequeños caficultores.

El Banco de Guatemala constituyó, con los fondos del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor dos fideicomisos de segundo grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor;

Elementos personales

De acuerdo a la Escritura Pública de Modificación número 230 de fecha 8 de abril de 2003, se determinaron los elementos personales de la manera siguiente: 1) FIDEICOMITENTE: El Estado de Guatemala representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; 11) FIDUCIARIO: El Banco de Guatemala; y, 111) FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para los fideicomisos de segundo grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, los elementos personales se determinaron de la siguiente manera: 1) FIDEICOMITENTE: El Banco de Guatemala; 11) FIDUCIARIO: El Banco de Desarrollo Rural; Sociedad Anónima; y, 111) FIDEICOMISARIO: El Banco de Guatemala.

Plazo y vencimiento

1. El plazo del fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor fue de veinticinco años contados a partir del veintisiete de julio de mil novecientos ochenta y nueve, fecha del Convenio de Donación número AID guion quinientos veinte guion cero trescientos ochenta y uno (AID-5200381), cuya fecha de vencimiento fue el 26 de Julio de 2014..
2. El plazo de los fideicomisos de segundo grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, es el comprendido de la fecha de suscripción de la Escritura Publica de Constitución de los mismos; , hasta la fecha de vencimiento del fideicomiso principal "Mejoramiento del Pequeño Caficultor".

1118 J9

RC

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

- Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en los artículos 232 y 241.
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Decreto Número 50-2016 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2018.
- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, emitido por el Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Escritura Pública de Constitución, número 560 de fecha 5 de noviembre de 1990 y sus modificaciones.
- Acuerdo Interno Número A-075-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT.
- Acuerdo Número A-107-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Acuerdo Gubernativo Número 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Normas de Auditoría Interna Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-020-2021 CUANo; 107278-1-2021 de fecha 05 de febrero de 2021.

OBJETIVOS.

GÉNERAL

Comprobar que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, esté cumpliendo con los plazos y actividades presentados en el Plan de Acción y el **Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (principal y de segundo grado), presentado ante la Contraloría General de Cuentas.**



Específicos

1. Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el cronograma al 28 de febrero 2021.
2. Documentar cada actividad descrita en el cronograma al 28 de febrero 2021.
3. Determinar el porcentaje de avance del cronograma al 28 de febrero 2021.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La auditoría comprendió la verificación del cumplimiento de las actividades presentadas en el cronograma de extinción y liquidación del fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor y se revisó la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el Banco de Guatemala, por el período del 1 de noviembre 2020 al 28 de febrero 2021.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Con base al Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada al Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, por el período comprendido del 01 de enero, al 31 de agosto de 2020, y la Carta a la Gerencia CGC/FMPC-CG-01-2020 con fecha 05 de octubre de 2020, ambos emitidos por Contraloría General de Cuentas, recomendó que la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, cada trimestre, durante el ejercicio fiscal 2021, debe informar el seguimiento y el cumplimiento de las acciones plasmadas en el Plan de Acción y el Cronograma para el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento de Pequeño Caficultor, mismos que fueron presentados por el Fideicomitente (primer grado) y el Banco de Guatemala (segundo grado) a Contraloría General de Cuentas.

Derivado de lo anterior y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 66 del Acuerdo Gubernativo 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, se realizó el trabajo de auditoría, por lo que se presenta a continuación los resultados de la Actividad Administrativa realizada.

1. El Fideicomitente a través de oficio OM-SEG-043-2020 de fecha 09 de noviembre de 2020, presentó ante la Dirección de Auditoría de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas el Plan de Acción y el Cronograma que detalla los distintos pasos y procedimientos necesarios para poder concluir el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Primer grado), donde indicó lo siguiente: "sin embargo, la realización de este plan y su cronograma, dependerán de la extinción y



- liquidación de los fideicomisos de segundo grado, en los cuales el Banco de Guatemala es el fiduciario ante los bancos fiduciarios y este proceso no depende del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; de acuerdo a lo establecido en la literal a) del artículo 88 del Decreto 25-2015. La Dirección de Operación Proyectos y Fideicomisos; no asignó plazo a las actividades, debido a lo indicado anteriormente, por lo que no se realizó evaluación del cronograma presentado por la Dirección referida y relacionada al fideicomiso de primer grado.
2. El 04 de diciembre del 2020; el Ministerio de Finanzas Públicas emitió el Acuerdo Ministerial Numero 481-2020, que regula los requisitos que deben cumplir los expedientes administrativos para la extinción y liquidación de los contratos de fideicomisos adscritos a la Administración Central.
 3. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como ente coordinador y responsable del cumplimiento de las acciones indicadas en el Plan de Acción y el cronograma de actividades, para la extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor; trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el Ref. Oficio DCPF-F-0380-2021/ajrp, donde informo y documentó la presentación de información ante la Contraloría General de Cuentas atendiendo las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría de dicho ente fiscalizador.
 4. El Banco de Guatemala en oficios números 00186 y 001881 ambos de fecha 18 de enero de 2021, remitió a la Contraloría General de Cuentas los documentos denominados "Hoja de Ruta para la extinción y Liquidación del Fideicomiso", en los cuales describe las actividades y los plazos estimados para propiciar el proceso de extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado. Dichos documentos fueron avalados por el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, como Fiduciario de los fideicomisos de segundo grado.
 5. Mediante oficio 641 de fecha 03 de marzo de 2021, el Banco de Guatemala en calidad de Fiduciario de los Fideicomisos de segundo grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, trasladó al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el informe de las acciones realizadas para propiciar la Extinción y Liquidación de los Fideicomisos de segundo grado "Apoyo Crediticio para el mejoramiento del Pequeño Caficultor", en el mismo solicita que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, traslade al Banco de Guatemala lo siguiente: numeral 2) destino de los activos que conforman los fideicomisos de segundo grado de mérito; 5) depuración de cuentas; 7) elaborar un plan de acción en conjunto con el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima y el Banco de Guatemala, para la extinción de los fideicomisos de segundo y primer grado.



- 6; El Banco de Guatemala como fideicomitente de los Fideicomisos de segundo grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, trasladó al Fideicomitente el informe de las acciones realizadas por el Banco de Guatemala para propiciar la Extinción y Liquidación de los Fideicomisos de segundo grado "Apoyo Crediticio para el mejoramiento del Pequeño Caficultor" y sus documentos que soportan el avance de la extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado y se determinó que de las 17 actividades programadas se han realizado 3 y tiene en proceso 3 actividades.

Conclusión

Con base en la documentación presentada por el Banco de Guatemala y Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación de los Fideicomiso de segundo grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, se concluye, al 28 de febrero de 2021, el avance de las actividades programadas para la extinción y liquidación de los Fideicomisos de Segundo grado es de 17:65%, en proceso 17:65% y 64 1% pendiente de implementar.

La documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Mejoramiento al Pequeño Caficultor (primer grado), se concluye que al 28 de febrero de 2021, no existe avance de las actividades programadas derivado a que primero se debe extinguir y liquidar los Fideicomisos de segundo Grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor.

Recomendación


Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente, gire sus instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que en su ámbito de competencia realice el seguimiento al cumplimiento de las actividades establecidas en el cronograma presentado a Contraloría General de Cuentas, por el Banco de Guatemala, para la extinción y liquidación de los Fideicomisos de segundo grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor.

Que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de seguimiento y en lo que le aplique coordine lo requerido por el Banco de Guatemala, en el "Informe de las acciones realizadas por el Banco de Guatemala para propiciar la Extinción y Liquidación de los Fideicomisos de segundo grado Apoyo Crediticio para el mejoramiento del Pequeño Caficultor", en sus numerales 2) destino de los activos

Que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos evalúe y analice si es viable la actualización del Cronograma del fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, para dar cumplimiento al Acuerdo Ministerial Número 45102020 emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas.

No.	NOMBRE.	CARGO	DEL	AL
1	DIANA LORENA, FLORES VEZ	DIRECTORA DE COOPERACIÓN, PROYECTOS y FIEICOMISOS	01/01/2021	28/02/2021

CESAR AUGUSTO YANTUCHE MORALES
Auditor



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



ANEXOS

ANEXONº.1

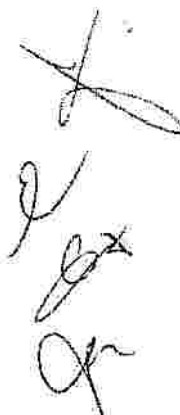
ANÁLISIS DEL AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO
 MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR
 MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACIÓN
 UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
 PERIODO DE CORTE AL 28 DE FEBRERO 2021
 ACCIONES REALIZADAS DEL FIDEICOMISO ; PROCESO DE EXTINCIÓN
 SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA • PLAN DE ACCIÓN • CRONOGRAMA

Nº	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES
				REALIZADA	EN PROCESO	POR REALIZAR	
1	Solicitar al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación que se pague o las acciones de liquidación del Fideicomiso.	2	BANGUAT (Fideicomitente asegurado)	1			El BANGUAT de Guatemala por medio de oficio número 03308 de fecha 22 de diciembre.
2	Definir destino de los activos del Fideicomiso, especialmente la cartera de créditos.	4	MAGA (Fideicomitente de primer grado)	1			La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación mediante oficio DCPF-F-0195-2021 (011) de fecha 01 de febrero de 2021.
3	Trasladar dictámenes para clasificar como irre recuperable los créditos, que cumplen los criterios del Decreto número 25-2018, en complemento de los ya clasificados.	0	BÁNRRURAL (Fiduciario de segundo grado)		1		Banco según oficio CF-02 de 2021 de fecha 03 de febrero de 2021, Banco de Guatemala oficio número 00590 de fecha 26 de febrero de 2021.
4	No otorgar para clasificar como irre recuperables los créditos.	4	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado)		1		Oficio número 03088 de fecha 01 de diciembre de 2020, BANGUAT oficio CF-308-2020 de fecha 29 de diciembre de 2020, BANGUAT-00319 de fecha 28 de enero de 2021.
5	Registro por clasificarse como irre recuperables los créditos.	4	BÁNRRURAL (Fiduciario de segundo grado)		1		CF-308-2020 del 20 de diciembre de 2020



ANEXO No.1

No.	ACTIVIDAD	SEMAHA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE	
6	Proponer auditoría externa al Fideicomiso.	12	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado)/ BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)			1	
7	Aprobar Informe de auditoría interna.	4	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado)			1	
8	Elaborar y coordinar la minuta de reunión y liquidación.	4	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado)/ BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)			1	
9	Solicitar al Ministerio de Finanzas Públicas, para la extinción y liquidación del Fideicomiso.	4	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado)/ BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	1			Dirección de Cooperación. Proyectos y Fideicomisos: oficio No. Q&PF-F-1689-2020/km de fecha 16 de diciembre de 2020.
10	Emisión de Dictamen por la extinción y liquidación del Fideicomiso.	4	Ministerio de Finanzas Públicas			1	Oficio No. DDF-00651-2020 de fecha 22 de diciembre de 2020.
11	Autorizar la escritura pública de extinción y liquidación.	24	Escribanía de Cámara y de Gobierno.			1	
12	Enviar al Ministerio de Finanzas Públicas y a la Comisión General de Cuentas, el testimonio de la Escritura Pública de extinción y liquidación.		BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado)			1	
13	Nombrar órgano de liquidación.	4	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado) / BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)			1	
14	Elaborar y presentar informe final al fideicomitente y al fiduciario.	12	Órgano de Liquidación			1	
15	Aprobar Informe Final de liquidación.	4	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado)/ BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)			1	




ANEXO No. 1

No.	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE	
16	Información Controlador General de Cuentos de lo actuado	5	Órgano de Liquidación			1	
17	Liquidación del Fideicomiso	4	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado), BANRIJAL (Fiduciario de segundo grado)			1	
TOTAL ACCIONES REALIZADAS				3			
TOTAL ACCIONES EN PROCESO					3		
TOTAL ACCIONES PENDIENTES						11	
ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA				17	17	17	
PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA				17.66%	17.66%	64.71%	