

Guatemala, 14 de diciembre de 2021

señor Ministro:

REGISTRACIÓN AL
hora: 11:30 Firma: [Firma]

Respetuosamente me dirijo a usted, para informarle el Informe No. **UDAI-109-2021, CUA 111563**, correspondiente a la Auditoría de Actividades Administrativas "**AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, CUARTO TRIMESTRE 2021, RELACIONADAS AL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR (PRINCIPAL Y DE SEGUNDO GRADO)**", por el período comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Actividades Administrativas practicada al Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal y de Segundo Grado), basados en los documentos y comentarios presentados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos se concluye que el Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal) al 30 de noviembre de 2021, no ha realizado ninguna actividad del Plan de Acción y Cronograma, dicha Dirección indicó que iniciará las acciones de extinción y liquidación del Fideicomiso Principal, al obtener los informes finales de liquidación, escrituras de extinción y finiquitos por parte del Banco de Guatemala y el Banco de Desarrollo Rural, en su calidad de Fideicomitente y Fiduciario de los Fideicomiso de Segundo Grado.

Después de haber verificado la documentación presentada por el Banco de Guatemala y análisis del avance de las Hojas de Ruta para la Extinción y Liquidación de los Fideicomisos de Segundo Grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor **BANRURAL Y EXBANCAFE**, se concluye que el avance por el período del 01 de septiembre al 30 de noviembre no ha presentado avance con relación al trimestre anterior, los resultados se presentan de la siguiente forma: 1) Las Actividades de la **No. 4 a la No. 10** para este trimestre deberían estar en estado realizadas según la Hoja de Ruta, sin embargo actualmente se encuentran en proceso. 2) Se mantiene el porcentaje de avance de actividades realizadas del 18%, en proceso 41% y pendientes de realizar de 41%, estos porcentajes no han variado con relación a lo presentado en el Informe de Auditoría No. UDAI-081-2021 CUA 110493 con fecha de corte 31 de agosto de 2021.

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

Adjunto: Informe UDAI-109-2021 en 11 folios + Anexo en 3 folios
RHumen O.renciel en 2 folios

G.G. Lide Francisca eIndelar11 Berrera Orellana, Director de cooperación, Proyecto, y Fideicomisos con Funciones Temporales
Lic. Osear Roberto MonterOto Sezo, Gerente del Banco de Guatemala

Archivo
BETA/r



**RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-109-2021
C.UA No. 111563-1-2021**

Guatemala, 14 de diciembre de 2021

SEÑOR, MINISTRO:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 335-2010 y nombramiento UDAI-134-2021 de fecha 22 de octubre de 2021, se practicó AUDITORIA DE ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, CUARTO TRIMESTRE 2021, RELACIONADAS AL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR (PRINCIPAL Y DE SEGUNDO GRADO), por el período comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2021.

Como resultado de la Auditoría de Actividades Administrativas practicada al FIDEICOMISO MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR (PRINCIPAL Y DE SEGUNDO GRADO), a continuación se presenta las conclusiones finales del trabajo de auditoría realizado por la comisión nombrada:

Basados en los documentos y comentarios presentados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos se concluye que el Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal), al 30 de noviembre del 2021, no realizó ninguna actividad del Plan de Acción y Cronograma, dicha Dirección indicó que iniciar las acciones de extinción y liquidación del fideicomiso principal, al obtener los informes finales de liquidación, escrituras de extinción y finiquitos por parte del Banco de Guatemala, y el Banco de Desarrollo Rural, en su calidad de Fideicomitente y Fiduciario de los fideicomisos de segundo grado.

Después de haber verificado la documentación presentada por el Banco de Guatemala y análisis del avance de las Hojas de Ruta para la Extinción y Liquidación de los Fideicomisos de segundo grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor BANRURAL y EXBANCAFE, se concluye que, el avance por el período del 01 de septiembre al 30 de noviembre no ha presentado avance con relación al trimestre anterior, los resultados se presentan de la siguiente forma:

- 1) Las actividades de la No.4 a la No.10, para este trimestre deberían estar en estado realizadas según la hoja de ruta, sin embargo actualmente se encuentran en proceso.
- 2) Se mantiene el porcentaje de avance de actividades realizadas del 18%, en proceso 41% y pendientes de realizar de 41%, estos porcentajes no han variado con relación a lo presentado en el Informe de Auditoría UDAI-081-2021 C.UA 1110493 con fecha de corte al 31 de agosto de 2021.



www.maga.gob.gt

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407
Teléfono: 2413 7000, extensión 7220

RECOMENDACIÓN

A la Directora en Funciones de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que dé cumplimiento a las instrucciones dadas por el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el oficio DM-10130-2021 de fecha 17 de agosto de 2021; para que este Ministerio como fideicomitente de primer grado y según lo establecido en la escritura de constitución. Y sus modificaciones en conjunto con el Banco de Guatemala como fiduciario de primer grado y fideicomitente de segundo grado y Banco de Desarrollo Rural, Sociedad anónima fiduciario de segundo grado realice las acciones que correspondan para propiciar la extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado Apoyo Cr. (inicio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor.

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-109-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima. Jo. saludamos.

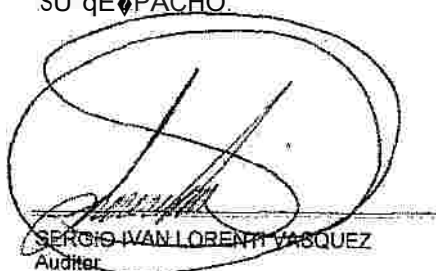
Atentamente,

LICENCIADO

JOSÉ ÁNGEL LÓPEZ CAMPOSECO

MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

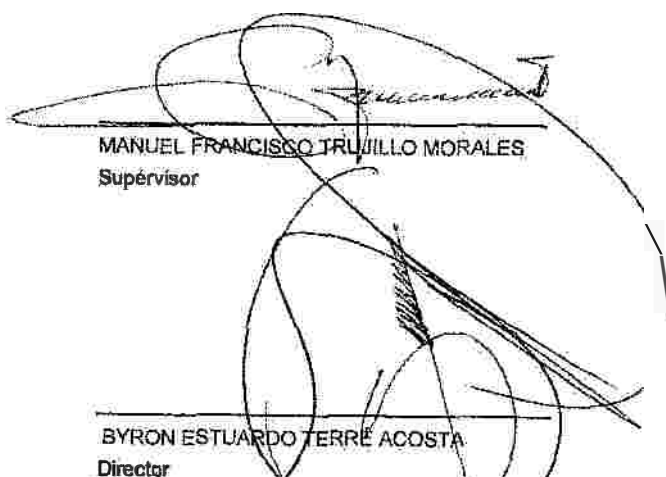
SU QUEPACHO.



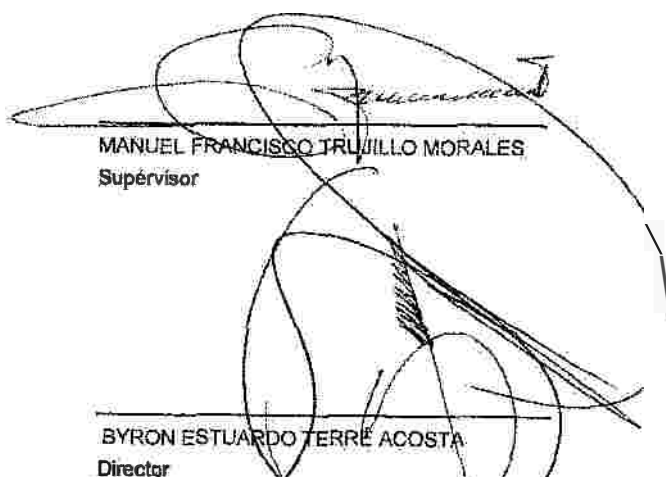
SERGIO IVAN LORENZ VASQUEZ
Auditor



CESAR AUGUSTO YANTUCHE MOHALES
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:111563

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR
CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, CUARTO
TRIMESTRE 2021, RELACIONADAS AL PROCESO DE
EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO
MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR (PRINCIPAL
Y DE SEGUNDO GRADO)

INDICE

INTRODUCCIÓN	1
OBJETIVOS	3
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	4
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	4
ANEXOS	10

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:

1. Negociar, supervisar y reorientar los fideicomisos constituidos y por constituirse vinculados a las actividades promovidas por el Ministerio.
2. Coordinar la representación del Ministerio en los comités técnicos constituidos y a constituirse en cada uno de los fideicomisos.
3. Recopilar la información sobre la administración financiera de los fideicomisos del Ministerio.
4. Vetar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para cada fideicomiso y de su normativa respectiva.
5. Proponer las medidas correctivas que sean necesarias para un manejo sano de la cartera fideicomitida.
6. 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.

Con fecha 27 de julio de 1989, el Gobierno de los Estados Unidos de América, representado por la Agencia para el Desarrollo Internacional -AID-; y la República

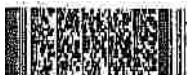


dé Guatemala, representada por el Ministerio de Finanzas Publicas, suscribieron el Convenio de Donación número AID-520-03fH. el que fue aprobado mediante Acuerdo Gubernativo número 778-89 *de* fecha 11 de octubre de 1989, para financiar el Proyecto "Mejoramiento del Pequeño Caficultor", la Sección 4.2, inciso b) del Convenio de Donación, establece que el Ministerio de Finanzas Publicas, para financiar créditos a pequeños caficultores a través de bancos privados y pública, constituirá un fideicomiso global en el Banco de Guatemala y, con estos recursos, constituirá fideicomisos en los bancos participantes.

Con el Acuerdo Gubernativo Número 475-90, de fecha 23 de mayo de 1990 y Escritura Constitutiva número 560 de fecha 5 de noviembre de 1990, suscrita por el Escribano de Gobierno, fue creado el fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, esta escritura constitutiva ha sido modificada a la fecha de la siguiente manera:

1. Acuerdo Gubernativo Número 731-91, de fecha 23 de octubre de 1994 y Resolución de Junta Monetaria Numero JM-449-91 de fecha 18 de diciembre de 1991, se suscribió la escritura de modificación Numero 31 de fecha 7 de febrero de 1992.
2. Acuerdo Gubernativo Número 384-93, de fecha 15 de noviembre de 1993 y Resolución de Junta Monetaria Numero JM-157-94 de fecha 23 de febrero de 1994, se suscribió la escritura de modificación Numero 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 Numero 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,



ey_

;Y

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 para el fideicomiso de primer grado de la manera siguiente: I) FIDEICOMITENTE: El Estado de Guatemala representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; II) FIDUCIARIO: El Banco de Guatemala; y, III) 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: I) FIDEICOMITENTE: El Banco de Guatemala; II) FIDUCIARIO: El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima; y, III) FIDUCIARIO: 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-520-0381), 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 Pública de Constitución de los mismos, hasta la fecha de vencimiento del fideicomiso principal "Mejoramiento del Pequeño Caficultor".

OBJETIVOS

General

Comprobar que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, este cumpliendo con los plazos y actividades presentadas en el Plan de Acción y el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del



o r-
y
e

Pequeño Caficultor (principal).

Verificar que el Banco de Guatemala como fideicomitente de los fideicomisos (de segundo grado) esté cumpliendo con las actividades presentadas en las hojas de ruta para la extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor.

Específic()s

- t. Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el cronograma y hojas de ruta.
2. Documentar el cumplimiento de cada actividad deecrita en el cronograma y hojas de ruta,
3. Determinar el porcentaje de avance del cronograma y hojas de ruta a la fecha de cierre de la auditoría,

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La auditoría comprendió la verificación del cumplimiento de las actividades presentadas para la extinción y liquidación en el cronograma fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (principal) y hojas de ruta para la extinción y liquidación de los fidelcomitscs denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor (segundo grado). Se revisó la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el Banco de Guatemala, por el período del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2021..

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

En el informe de Auditoria de Cumplimiento Seguridad Limitada al Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2020, la Contraloría General de Cuentas emitió Carta a la Gerencia CGC-FMPC/CG-01-2020 con fecha 05 de octubre de 2020; por medio de la cual 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 ante la 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

Or

CG

2



Cuentas, se realizó el trabajo de auditoria; por lo que se presenta a continuación los resultados de la auditoria de seguimiento realizada.

EXTINCION y LIQUIDACION FIDEICOMISO MEJORAMIENTO PEQUEÑO CAFICULTOR (PRINCIPAL)

El Fideicomitente a través de oficio DM-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 Trabajo 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, donde indicó literalmente 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 fideicomitente ante los bancos fiduciarios, y este proceso no depende del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de acuerdo a lo normado en la literal a) del artículo 88 del Decreto 25-2018".

Tomando en consideración lo anteriormente expuesto, mediante OFICIO UDAI-R-312-2021 de fecha 22 de noviembre del año en curso, la Unidad de Auditoria Interna requirió a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Informe Circunstanciado en el que se detalle cronológicamente las acciones y gestiones realizadas para el cumplimiento del cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor por el periodo del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2021, asociado al Acuerdo Ministerial 481-2021, así también indicar el porcentaje de avance en base al total de actividades programadas.

En respuesta la Dirección en mención por medio de oficio No. DCPF-F-1941-2021/ee, recibido El 8 de diciembre de 2021 en la Unidad de Auditoria Interna, indicando lo siguiente: "La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos realiza las acciones y gestiones relacionadas al Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción del fideicomiso, atendiendo lo indicado en Oficio DM-1033-2021 de fecha 17 de agosto de 2021 y lo que para el efecto establece el Artículo 88, literal a), del Decreto 25-2018 del Congreso de la República. "La extinción y liquidación de los fideicomisos secundarios o de segundo grado deberá pactarse entre el fideicomitente y el fiduciario de segundo grado. La liquidación de los fideicomisos de primer grado está sujeta a la previa liquidación de los fideicomisos de segundo grado. En virtud de lo anterior, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos iniciara las acciones de

extinción y liquidación del fideicomiso, así obtener los informes finales de liquidación, escrituras de extinción y finiquitos por parte del Banco de Guatemala Y Banco de Desarrollo Rural, en su calidad de Fideicomitente y Fiduciario.

No obstante lo anterior, en cumplimiento de la instrucción dada por el Despacho Superior de este Ministerio en el oficio Ref. DM-1033/2021 de fecha 17 de agosto de 2021. la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos indicó que fueron realizadas dos reuniones con fecha 15 y 22 de octubre del año en curso, en conjunto con el Banco de Guatemala y el Banco de Desarrollo Rural, S.A. sin embargo, los resultados de dichas reuniones no han sido efectivas en virtud que no hay avances en la liquidación y extinción de los fideicomisos de segundo grado;

EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN FIDEICOMISO APOYO CREDITICIO PARA EL MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAÑICULTOR (SEGUNDO GRADO)

Con relación al fideicomiso de segundo grado Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Cañicultor, donde el fideicomitente es el Banco de Guatemala y el fiduciario el Banco de Desarrollo Rural, S.A. y en cumplimiento a los informes emitidos por la Contraloría General de Cuentas el cual fue remitido por medio del oficio CGC-DAF-NOTIFICACION-01-2020 de fecha 4 de diciembre de 2020, específicamente en la recomendación, la cual indica: "Se recomienda al Gerente General del Banco de Guatemala, como máxima autoridad responsable del Fideicomiso, efectuar las gestiones necesarias en conjunto con el fiduciario, para que en un plazo de 30 días hábiles contados a partir del día siguiente de oficializarse el Informe presenten ante la Contraloría General de Cuentas... la Hoja de Ruta, plan de Acción y Cronograma para realizar de manera ordenada y cronológica la extinción y liquidación del Fideicomiso. La finalización de las gestiones para la extinción y liquidación no deberán de exceder del 31 de diciembre de 2021\

El Banco de Guatemala en oficios números 00186 y 00188, 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, constituidos en el Banco Nacional de Desarrollo Agrícola -BANDESA- (actualmente Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima) y Banco del Café Sociedad Anónima) trasladado al Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima por sustitución de fiduciario,

Con base en lo anterior, mediante OFICIO ÜPAI-R-31.2-2021, la Unidad de Auditoría Interna requirió al Banco de Guatemala. Informe Circunstanciado en el



[Handwritten signature]

que se detalle cronológicamente las acciones y gestiones realizadas para el cumplimiento de la Hoja de Ruta para la extinción y liquidación del Fideicomiso Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor por el periodo del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2021.

En respuesta el Banco de Guatemala, remitió los informes enviados a la Contraloría General de Cuentas según oficios 03081 y 03087 con fecha de presentación 29 de octubre y 02 de noviembre del 2021 respectivamente, en donde documentan y detallan todas las acciones realizadas para propiciar la extinción de los fideicomisos de segundo grado por el periodo indicado en el párrafo anterior y que según la hoja de ruta para la extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado debería estar en estado realizado a la fecha de corte (30 noviembre de 2021) de la actividad 1 a la 10. Al analizar los documentos presentados y los documentos de soporte se estableció que se encuentran en proceso las actividades siguientes:

- Actividad 4. No objeción para clasificar como irre recuperables los créditos,
- Actividad 5. Registro para clasificar como irre recuperable los créditos,
- Actividad 6. Practicar auditoría externa al fideicomiso,
- Actividad 7 Aprobar informes de auditoría externa,
- Actividad 8 Elaborar y coordinar la minuta de extinción y liquidación,
- Actividad 9. Solicitar dictamen a MFP, para la extinción y liquidación del fideicomiso; y
- Actividad 10 Emisión de dictamen para la extinción y liquidación del fideicomiso..

Es importante indicar que; para promover la extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado actualmente se han realizado reuniones en conjunto con la Dirección de Cooperación, proyectos y fideicomisos, Saneó de Guatemala y Banco de Desarrollo Rural, S.A. para poder establecer cuáles serán las acciones para la recuperación de la cartera crediticia o clasificarla como incobrable en función de lo establecido en artículo 89, inciso e) Decreto No. 25-2018 y lo relacionado al traslado de los activos de los fideicomisos y lo referente a los gastos de administración y liquidación, acciones que permitirán el cumplimiento de las actividades de la No.4 a la No.7 que son indispensables para el cumplimiento de las actividades de la No.8 a la No.10.

CONCLUSIÓN

Basados en los documentos y comentarios presentados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos se concluye que el fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal), al 30 de noviembre del 2021, NO realizó ninguna actividad del Plan de Acción y Cronograma, dicha Dirección



Gen
[Signature]
[Signature]

indicó que iniciará las acciones de extinción y liquidación del fideicomiso principal, al obtener los informes finales de liquidación, escrituras de extinción y finiquitos por parte del Banco de Guatemala y el Banco de Desarrollo Rural, en su calidad de Fideicomitente y Fiduciario de los fideicomisos de segundo grado.

Después de haber verificado la documentación presentada por el Banco de Guatemala y análisis del avance de las Hojas de Ruta para la Extinción y Liquidación de los Fideicomisos de segundo grado, denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor BANRURAL y EXBANCAFE, se concluye que, el avance por el periodo del 01 de septiembre al 30 de noviembre del año en curso ha presentado avance con relación al trimestre anterior, los resultados se presentan de la siguiente forma:

1. Las actividades de la No.4 a la No.10, para este trimestre deberían estar en estado realizadas según la hoja de ruta, sin embargo actualmente se encuentran en proceso.
2. Se mantiene el porcentaje de avance actividades realizadas del 18%, en proceso 41% y pendientes de realizar de 41%, estos porcentajes no han variado con relación al presentado al Informe de Auditoría UDAI-mH-2021 CUA 110493 con fecha de corte 31 de agosto de 2021.

RECOMENDACIÓN

A la Directora en Funciones de la Dirección de Cooperación, Proyectos Y Fideicomisos para que dé cumplimiento a las instrucciones dadas por el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el oficio DM-1033-2021 de fecha 17 de agosto de 2021, para que este Ministerio como fideicomitente de primer grado y según lo establecido en la escritura de constitución y sus modificaciones en conjunto con el Banco de Guatemala como fiduciario de primer grado y fideicomitente de segundo grado y Banco de Desarrollo Rural, Sociedad anónima fiduciaria de segundo grado realice las acciones que correspondan para propiciar la extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

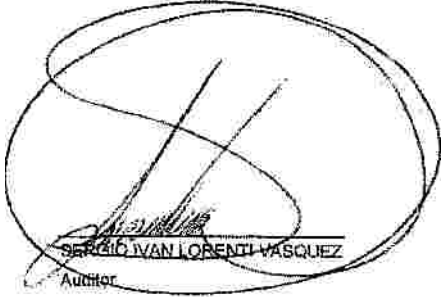
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1.	Francisca Candelaria Barrera Arellano	Asesor Especializado IV Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos	01/09/2021	30/11/2021
2.	Francisca Candelaria Barrera Arellano	Asesor Especial IV Jefe de Funciones Temporales, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos	01/09/2021	30/11/2021



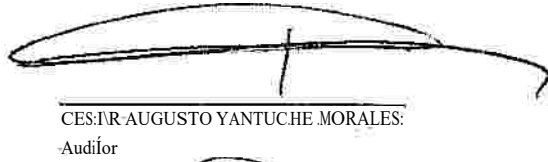
Mr---

[Handwritten signature]

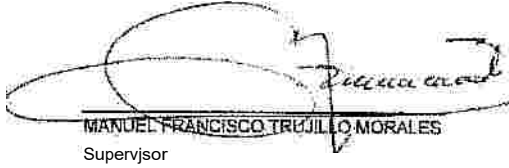
[Handwritten signature]



SERGIO VAN LORENTE VASQUEZ
Auditor



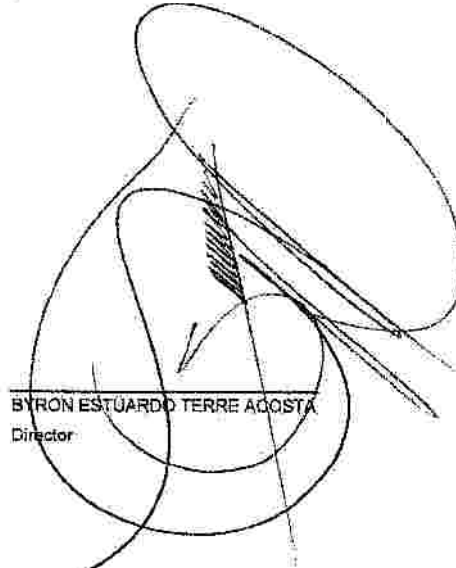
CESAR AUGUSTO YANTUCHE MORALES
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



ANEXOS

ANEXO 1

ANÁLISIS DEL AVANCE DE LA HOJADE RUTA PARA LA EXTINCIÓN Y
LIQUIDACIÓN DE LOS FIDEICOMISOS DE SEGUNDO GRADO APOYO
CREDITICIO PARA EL MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO AGRICULTOR
BANRURAL Y EXBANCAFE

PERIODO 1^{er} de febrero de 2021 hasta 15 de marzo de 2021

No.	Actividad	Responsable	Semana	Del	Al	Estado de las Acciones BANRURAL / EXBANCAFE	OBSERVACIONES
1	Solicitar al Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación que se proceda a las acciones de liquidación del Fideicomiso.	BANRURAL (Fideicomitente de segundo grado)	2	19/01/2021	28/01/2021	Realizada	Auditoría UDAI No. 052-2021 Actividades Administrativas al Seguimiento. Recomendaciones relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Agricultor.
2	Definir destino de los activos del fideicomiso, especialmente la cartera de créditos.	MACA (Fideicomitente de primer grado)	4	19/01/2021	12/02/2021	Realizada	Auditoría UDAI No. 052-2021 Actividades Administrativas al Seguimiento. Recomendaciones relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Agricultor.
3	Trasladar dictámenes para clasificar como irreuperables los créditos que cumplen los criterios del Decreto número 25-2019 en cumplimiento de los ya clasificados.	BANRURAL (Fideicomitente de segundo grado)	4	25/01/2021	19/02/2021	Realizada	Auditoría UDAI No. 052-2021 Actividades Administrativas al Seguimiento. Recomendaciones relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Agricultor.
4	No se piden para clasificar como irreuperables los créditos.	BANRURAL (Fideicomitente de segundo grado)	4	15/02/2021	12/03/2021	Proceso	La Dirección de Cooperación Preyosada y Fideicomisos realiza reuniones con el Banco de Guatemala, Banco de Desarrollo Rural, S.A. en estas reuniones se informó sobre la situación del Fideicomiso en primer grado y lo relacionado a los Fideicomisos un segundo grado, se trató el tema de la situación financiera, activa y pasiva, la recuperación de la cartera, la relación con los gastos de administración y gastos de liquidación así como lo referente al traslado de los bienes del fideicomiso, sin embargo los documentos presentados no permiten establecer el cumplimiento de esta actividad.

ANEXO 1

5	Registro para clasificar como recuperables los créditos	BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	4	15/03/2021	09/04/2021	Proceso	La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos realizó convocatoria para realizar auditorías en conjunto con el Banco de Guatemala, Banco de Desarrollo Rural, S.A. en estas reuniones se informó sobre la situación del fideicomiso en primer grado y lo relacionado a los fideicomisos en segundo grado, se trató el tema de la situación financiera: activos extraordinarios, recuperabilidad de la cartera, lo relacionado a los gastos de administración y gastos de liquidación, así como lo referente al traslado de los bienes del fideicomiso sin embargo los documentos presentados no permiten establecer el cumplimiento de esta actividad.
6	Realizar auditoría externa al Fideicomiso	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado) / BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	12	16/03/2021	04/06/2021	Proceso	Banco de Guatemala por medio de oficio 0187 de fecha 11 de junio de 2021, solicitó la autorización para la contratación de servicios de auditoría externa para realizar auditoría a los estados financieros de los fideicomisos de segundo grado, en respuesta al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por medio de oficio DA-AG-2021 de fecha 7 de julio de 2021, indicó que dicha contratación podría pactarse dentro del proceso de liquidación, según se indicara por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas (OFINJIN), No. DA-F-318-2014, lo cual indica en el inciso b) "Para los fideicomisos que ya se encuentran vendidos, se deberá incluir dentro de los pactos de liquidación la realización de auditorías externas con cargo al patrimonio fideicomitado".
7	Aprobar informes de auditoría externa	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado)	4	07/06/2021	02/07/2021	Proceso	
8	Elaborar y coordinar la minuta de extinción y liquidación	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado) / BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	4	21/08/2021	18/07/2021	Proceso	El Banco de Guatemala por medio de oficio 2340 y 2341 de fecha 13 de agosto de 2021 solicitó al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación definir de manera conjunta con el Banco de Guatemala (Fideicomitente de segundo grado) y Banco de Desarrollo Rural (Fiduciario de segundo grado) las acciones a realizar para propiciar la extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado, en consecuencia se le informó a los señores auditores, actores involucrados, en respuesta

0.9

19



ANEX.01

9	Elaborar Dictamen a MFP para la extinción y liquidación del Fideicomiso.	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado) / BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	4	10/07/2021	12/08/2021	Proceso	El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación mediante oficio Rnt. DAM-1033-2021 de fecha 17 de agosto de 2021, gho atribuciones a la Dirección en Funciones de Coordinación, Planificación y Fideicomisos para realizar en conjunto con el Banco de Guatemala y Banco de Desarrollo Rural, las acciones correspondientes a efecto de preparar la extinción y liquidación de los fideicomisos referidos, así como el seguimiento al proceso de regularización de la cartera crediticia, se han realizado reuniones que permitirán analizar detalladamente la situación de los activos de los fideicomisos y establecer las condiciones en las que se referirá en la escritura pública de extinción y liquidación.
10	Emisión de Dictamen para la extinción y liquidación del Fideicomiso.	Ministerio de Finanzas Públicas	4	10/08/2021	10/02/2021	Proceso	
11	Autorizar la escritura pública de extinción y liquidación.	Escritura de Cámara y de Gobierno	24	13/09/2021	28/02/2022	pendiente	
12	Enviar al MFP y a la Contraloría General de Cuentas, el Dictamen de la Escritura Pública de extinción y liquidación.	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado)	3	28/02/2022	18/03/2022	pendiente	
13	Nombrar órgano de liquidación.	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado) / BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	4	28/02/2022	25/03/2022	pendiente	
14	Elaborar y presentar Informe final al fideicomitente y al fiduciario.	Órgano de Liquidación	12	28/03/2022	17/04/2022	pendiente	
15	Aprobar Informe final de liquidación.	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado) / BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	4	20/04/2022	15/07/2022	pendiente	
16	Revisar a la Contraloría General de Cuentas de la escritura.	Órgano de Liquidación	2	18/07/2022	28/07/2022	pendiente	
17	Liquidación Fideicomiso del	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado) / BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	4	13/07/2021	12/08/2022	pendiente	
1	TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS					3	
2	TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO					7	
3	TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES					7	
4	ACCIONES TOTALES SEGUN CRONOGRAMA					17	
5	PORCENTAJE DE AVANCE AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021					18%	
6	PORCENTAJE DE PROCESO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021					41%	
7	PORCENTAJE DE PENDIENTE AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021					41%	

04vi
P
y