

Guatemala, 13 de diciembre de 2022

HORA: 13:46 Firma: [Firma]

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00085, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, RELACIONADAS CON EL AVANCE EN EL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA -PROZACHI-, CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO 2022", por el período comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis efectuado por parte de la Unidad de Auditoría Interna realizado al avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, se concluye que, durante el período del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022, no se evidencio ningún avance, determinándose que el porcentaje de avance en las actividades realizadas son del 48.72%, actividad en proceso el 2.56% y actividades pendientes de realizar el 48.72%, tal como se evidencia en el Informe de Auditoría No. CAI 00021 de fecha 05 de mayo de 2022.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Ingeniero
Edgar René de León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

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

Adjunto: Informe No. CAI 00085 en 15 folios

C.C: Licda Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales
Archivo
BETA/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
FIDEICOMISOS**

**Del 01 de Septiembre de 2022 al 30 de Noviembre de 2022
CAI 00085**

GUATEMALA, 12 de Diciembre de 2022

Guatemala, 12 de Diciembre de 2022

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
Edgar René de León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):


De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-085-2022, emitido con fecha 21-11-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.


Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F.

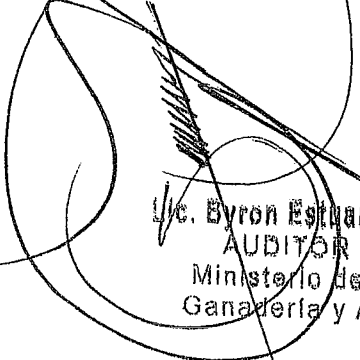

Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F.


Heydy Madai Mejia Lopez
Auditor

F.


Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor


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

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	9
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	11
ANEXO	11

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

1.2 VISIÓN

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, el cual en el Artículo 6. amplía la presentación del Plan Anual de Auditoría, PAA, a más tardar el 31 de enero de 2022, en el sistema informático SAG-UDAI-WEB.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2022, con Acuerdo Ministerial No. 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría -PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 085-2022-2

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Se evaluó el avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.

4.2 ESPECÍFICOS

1. Se verificó el cumplimiento de las actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.
2. Se determinó el porcentaje de avance del plan de acción y cronograma correspondiente al período de la auditoría del 01 de septiembre del 2022 al 30 de noviembre de 2022.
3. Se documentó el cumplimiento de las actividades establecidas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades por el período de la auditoría comprendido 01 de septiembre del 2022 al 30 de noviembre de 2022.
4. Se determinó que las actividades programadas en la Hoja de Ruta, Plan de acción y Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, se hayan cumplido y que estén encaminadas a la extinción y liquidación oportuna.

5. ALCANCE

La auditoría evaluó y estableció el porcentaje de avance en el proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, correspondiente al cuarto Trimestre del año 2022

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Durante la auditoría de cumplimiento no se tuvo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

En la Carta a la Gerencia CGC-DAS-10-0054-2020-OF-23-2020, de fecha 05 de octubre de 2020, emitida por la Contraloría General de Cuentas, respecto a la Auditoría practicada al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, por el ejercicio terminado del 12 de julio de 2011 al 31 de agosto de 2020, indica: "El plazo para cumplir con el cronograma presentado y que concluya con la gestiones de extinción y liquidación del Fideicomiso, no deberá exceder del 31 de diciembre del 2021 y del seguimiento y avance de las gestiones efectuadas, debe informarse por parte del Auditor Interno de la entidad, a Contraloría General de Cuentas trimestralmente en los meses terminados en marzo, junio, octubre y diciembre de 2021".

Mediante Oficio DCPF-F-033-2022/bj, de fecha 07 de enero de 2022, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos remitió a Contraloría General de Cuentas, la reprogramación al Plan de Acción y Cronograma de Actividades, la cual se encuentra reprogramada en 39 actividades, las cuales se estima concluir la primera semana de febrero del año 2024.

En respuesta al oficio DCPF-F-033-2022/bj, de fecha 07 de enero de 2022 Contraloría General de Cuentas por medio de la Dirección de Auditorías a Fideicomisos en Oficio DAF-OF-043-2022, de fecha 31 de enero de 2022, indica en su tercer párrafo lo siguiente: "Al respecto esta dirección sugiere concluir proceso de extinción y liquidación para el 31 de diciembre de 2022, tomando en cuenta que el fideicomiso venció el 11 de julio de 2011, por lo cual ya transcurrido 10 años desde su vencimiento. Así también considerando la recomendación que el Equipo de Auditoría indicó en la auditoría carta a la gerencia con período del 12 de julio de 2011 al 31 de agosto de 2020, que el plazo para concluir con las gestiones de extinción y liquidación del Fideicomiso no debería exceder del 31 de diciembre de 2021".

Durante el período contable 2022, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ha cumplido con darle seguimiento al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, en extinción y liquidación, Informe de Contraloría

General de Cuentas de la Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada, remitido con Oficio CGC-DAS-10-0054-2020-OF-29-2020 del período del 12 de julio de 2011 al 31 de agosto de 2020 y la Carta a la Gerencia CGC-DAS-10-0054-2020-OF-23-2020, de fecha 05 de octubre de 2020, ha emitido los siguientes informes de Auditoría Interna: CAI 00021 de fecha 05 de mayo de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el Seguimiento de Recomendaciones realizadas por Contraloría General de Cuentas, relacionadas al proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI-, correspondiente al primer trimestre del año 2022. Por el período comprendido del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022; CAI 00044 de fecha 22 de junio de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el Seguimiento de Recomendaciones realizadas por Contraloría General de Cuentas, relacionadas al proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI-, correspondiente al segundo trimestre del año 2022. Por el período comprendido del 01 de marzo de 2022 al 30 de mayo de 2022; CAI 00072 de fecha 19 de septiembre de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el Seguimiento de Recomendaciones realizadas por Contraloría General de Cuentas, relacionadas al proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI-, correspondiente al tercer trimestre del año 2022. Por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de agosto de 2022. Los informes de Auditoría antes mencionados se encuentran registrados en el Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna -SAG -UDAI-WEB.

En cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021 del Contralor General de Cuentas, donde se aprueban: Las Normas de Auditoría Gubernamental, -NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental, -MAIGUB-, y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, se efectuó Auditoría de Cumplimiento y se determinó lo siguiente:

Se revisó y analizó los documentos presentados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el Oficio No. DCPF-F-1704-2022/ merm de fecha 06 de diciembre de 2022 el Plan de Acción y el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, se evidencio que no hubo avance en las actividades del cronograma, y el porcentaje de avance es el informado en el Informe de Auditoría CAI. 00021, de fecha 05 de mayo de 2022, correspondiente al período del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022, 48.72%, el cual quedo de la siguiente manera: para actividades realizadas, 2.56% para actividades en proceso y 48.72% para actividades por realizar. (Ver anexo No. 1).

Con relación a la actividad 20, "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE

FINANZAS PÚBLICAS", dicha actividad según el cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso comprendió de octubre 2021 al mes de octubre 2022, a la fecha de la auditoría la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no cumplió con finalizar dicha actividad, lo cual causa retraso en el cumplimiento del cronograma.

En el informe de Auditoría CAI 00072, de fecha 19 de septiembre de 2022, la Unidad de Auditoría Interna, recomendó a la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, implementará un plan de acción donde incluyera todas las gestiones a realizar para el cumplimiento de la actividad 20, "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS a la fecha de la auditoría no realizaron dicha implementación.

Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada

Como parte del proceso de auditoría, para determinar el cumplimiento de las atribuciones asignadas a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos vencidos y en proceso de extinción, Acuerdo Ministerial número 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022 y modificado en el Acuerdo Ministerial No 229-2022, de fecha 19 de agosto de 2022, se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, informe sobre las actividades asignadas a la Comisión, indicando la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el Oficio No. DCPF-F-1264-2022/ merm, de fecha 06 de septiembre de 2022, indicando lo siguiente:

La Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada, fue nombrada mediante Acuerdo Ministerial No. 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022 y modificado en el Acuerdo Ministerial No. 229-2022, de fecha 19 de agosto de 2022, en su Artículo 4. Nombramiento. Se nombra para integrar la Comisión Técnica a las siguientes personas que forman parte del personal permanente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y alimentación, siendo las que se enlistan a continuación.

1. Manuel Fernando cordón Pineda, en calidad de titular
2. Ingrid Magaly López de León de Méndez, en calidad de titular
3. Mario Alberto Agreda Rodríguez, en calidad de titular, y;
4. Ana Estefanía de león Bac, en calidad de suplente.

La Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada ya fue nombrada, sin embargo en el Oficio No. 001-2022 de fecha 30 de noviembre de 2022, en el segundo párrafo indica que "los integrantes de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción nos permitimos hacer de su conocimiento que en cumplimiento a OFICIO CIRCULAR DRH-P-SMON-06-2022 de fecha 08 de septiembre de 2022, donde la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, solicita presentar

Programación y Calendarización de vacaciones para los empleados y servidores públicos con cargo a los renglones presupuestarios 011,022 y 031, de este Ministerio, correspondiente a los meses de noviembre, diciembre 2022 y enero 2023; el integrante MANUEL FERNANDO CORDON PINEDA, quien funge en calidad de titular, se encuentra actualmente gozando periodo vacacional. según Autorización No. 24,711-2022, a partir del 23 de noviembre de 2022 al 28 de diciembre de 2022, cabe mencionar que la integrante ANA ESTEFANIA DE LEON BAC, funge como titular durante el periodo de vacaciones del señor MANUEL FERNANDO CORDON PINEDA; asimismo la integrante INGRID MAGALY LÓPEZ DE LEÓN hará uso de ese derecho según Autorización Vacacional No. 24,902-2022 y 24,903 a partir del 12 de diciembre de 2022 al 18 de enero 2023 y MARIO ALBERTO AGREDA RODRIGUEZ, según formulario para solicitud de periodo vacacional adjunto, solicitando 15 días a partir del 19 de diciembre de 2022."

En virtud a lo anterior, esta Comisión considera necesaria la presencia de los cuatro (4) integrantes que la conforman para la elaboración del Plan de Trabajo, tomando en cuenta que se establecerán fechas definidas, pasos y rutas a seguir para la conclusión y entrega del referido Plan a la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, por tal motivo dicho requerimiento se presentara hasta que la Comisión este conformada en su totalidad por los cuatro (4) integrantes y así poder llevar a cabo lo establecido en el Plan de Acción y Cronograma presentado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación ante la Contraloría General de Cuentas, para la extinción de los fideicomisos vencidos y con vencimiento anticipado."

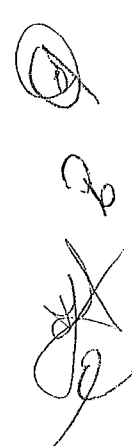
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

1. Con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis del avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, se concluye que, durante el periodo del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022, no se evidencio ningún avance. El porcentaje de avance es el reflejado en el Informe de Auditoría CAI. 00021, de fecha 05 de mayo de 2022, correspondiente al período del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022, donde se determinó que las actividades realizadas son del 48.72%; actividad en proceso el 2.56% y actividades pendientes de realizar el 48.72%.

2. En relación con el proceso del nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el cumplimiento del Plan de Acción y el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de



Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, al 30 de noviembre de 2022, la comisión ya fue nombrada, pero no ha cumplido con lo establecido en Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, Artículo No. 6 Lineamientos y Artículo 7. Plan de Trabajo y Supervisión.

3. Con relación a la actividad 20, "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS", dicha actividad según el cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso debía ser finalizada en el mes de octubre 2022, según el plan de acción y cronograma se programó un año para su cumplimiento y a la fecha de la auditoría la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no cumplió con dicha actividad, lo cual causará retraso en el cumplimiento del cronograma.

Recomendaciones:

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones a la Directora con Funciones Temporales de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, e indique lo siguiente:

1. Que implemente un plan de acción, donde se pueda determinar, las actividades, tiempos y responsables del cumplimiento de la actividad 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS" para que coadyuve al avance del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI y minimizar el riesgo del incumplimiento del mismo.

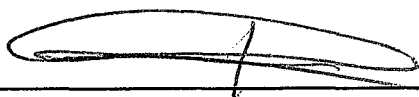
2. Gire instrucciones por escrito a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada, para que presenten a la brevedad posible, el cumplimiento a lo establecido en Acuerdo Ministerial No. 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022 y cumplan con las actividades y tiempos establecidos en el plan de acción y cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Florinda J. Velasquez Martinez
Supervisor

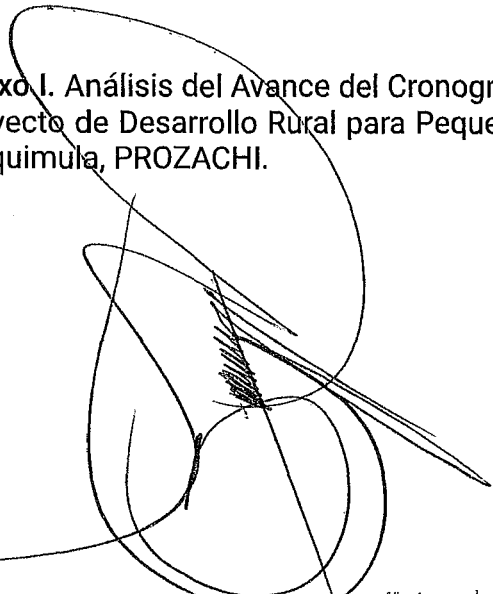
F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Heydy Madai Mejia Lopez
Auditor

F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

ANEXO

Anexo I. Análisis del Avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeño Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.


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



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

ANEXO I
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
AVANCE EN EL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS
PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA, PROZACHI.
SEGUIMIENTO CUARTO TRIMESTRE 2022
PERÍODO: 01 DE SEPTIEMBRE DE 2022 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

ANÁLISIS DEL AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO
SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA -PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

No. ACCIONES	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA	SEMANA	RESPONSABLE	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE	OBSERVACIONES
1	INSTRUCCIÓN DE DESPACHO SUPERIOR DE GESTIONAR Y COORDINAR EXTINCIÓN / DECISIÓN DOCUMENTADA DE LA AUTORIDAD SUPERIOR DE PROCEDER A LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO.		DESPACHO SUPERIOR - MAGA	1			CUMPLIDO
2	SOLICITUD DE COPIAS SIMPLES LEGALIZADAS DE ESCRITURAS PÚBLICAS DEL FIDEICOMISO A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO (CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIÓN).		DCPF - MAGA	1			CUMPLIDO
3	ESTADOS FINANCIEROS EMITIDOS POR FIDUCIARIO (PARA DICTAMEN FINANCIERO) + OBLIGACIONES PENDIENTES.		DCPF - MAGA	1			CUMPLIDO
4	ELABORACIÓN DE PROYECTOS DE INSTRUMENTOS DE EXTINCIÓN			1			CUMPLIDO
5	OPINIÓN TÉCNICA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - DCPF-, DETERMINANDO QUE ES PROCEDENTE EL PROCESO DE EXTINCIÓN (DOCUMENTO REALIZADO PREVIO A LA EMISIÓN DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN).		DCPF - MAGA	1			CUMPLIDO
6	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL, EN GESTIÓN DE OPINIÓN LEGAL		DCPF - MAGA	1			CUMPLIDO
7	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A ASESORÍA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE OPINIÓN LEGAL		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	1			CUMPLIDO
8	ASESORÍA JURÍDICA EVALÚA EXPEDIENTE. NO APRUEBA = DEVUELVE EXPEDIENTE / SI APRUEBA = EMITE OPINIÓN LEGAL. (DOCUMENTO REALIZADO PREVIO A LA EMISIÓN DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN).		ASESORÍA JURÍDICA - MAGA	1			CUMPLIDO
9	ASESORÍA JURÍDICA TRASLADA EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.		ASESORÍA JURÍDICA - MAGA	1			CUMPLIDO
10	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	1			CUMPLIDO
11	DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS SOLICITA ANUENCIA DE LOS INSTRUMENTOS DEL PROCESO DE EXTINCIÓN A FIDUCIARIO.		DCPF - MAGA	1			CUMPLIDO
12	FIDUCIARIO EVALUA DOCUMENTOS DE EXTINCIÓN (APRUEBA EMITE ANUENCIA / NO APRUEBA PIDE MODIFICACIONES, SI SE EMITEN NUEVAS DISPOSICIONES EN EL INSTRUMENTO DE EXTINCIÓN, SE SOMETERÁ A OPINIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA)		BANRURAL	1			CUMPLIDO
13	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO FINANCIERO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.		DCPF - MAGA	1			CUMPLIDO
14	DESPACHO MINISTERIAL RECEPCIONA Y MARGINA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO Y LOS REMITE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	1			CUMPLIDO



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

ANEXO 1
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
AVANCE EN EL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS
PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA, PROZACHI.
SEGUIMIENTO CUARTO TRIMESTRE 2022
PERÍODO: 01 DE SEPTIEMBRE DE 2022 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

ANÁLISIS DEL AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO
SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA -PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

No. ACCIONES	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA	SEMANA	RESPONSABLE	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE	OBSERVACIONES
15	ADMINISTRACIÓN GENERAL TRASLADA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.		DESPACHO SUPERIOR - MAGA	1			CUMPLIDO
16	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.		DCPF - MAGA	1			CUMPLIDO
17	GESTIÓN DE DICTAMEN JURÍDICO (CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN), ASESORÍA JURÍDICA EMITE DICTAMEN Y LO REMITE A LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.		ASESORÍA JURÍDICA - DCPF - MAGA	1			CUMPLIDO
18	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE.	1	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	1			CUMPLIDO
19	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS EVALÚA EL EXPEDIENTE DE EXTINCIÓN: SI CUMPLE REQUISITOS = EMITE OPINIÓN TÉCNICA / NO CUMPLE REQUISITOS = DEVUELVE EXPEDIENTE.	2 AL 6	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN	1			CUMPLIDO
20	ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.	7 AL 59	DCPF - MAGA / BANRURAL		1		EN PROCESO
21	TRASLADO DE EXPEDIENTE A LA ADMINISTRACIÓN GENERAL PARA SU REMISIÓN A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, CON PREVIOS CUMPLIDOS, PARA GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE.	60 AL 61	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
22	GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE Y REMISIÓN DE EXPEDIENTE A PGN	62 AL 70	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN			1	
23	ANÁLISIS DE EXPEDIENTE Y OTORGAMIENTO DE VISTO BUENO AL DICTAMEN DE ASESORÍA JURÍDICA. DEVUELVE EXPEDIENTE A MINFIN.	71 AL 77	PGN			1	
24	MINFIN REMITE EXPEDIENTE A SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA.	78	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN			1	
25	GESTIÓN EN LA SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, FIRMA DE ACUERDO GUBERNATIVO CORRESPONDIENTE (FIRMA DE SEÑOR PRESIDENTE Y MINISTRO (S)).	79 AL 86	MAGA / SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA			1	
26	GESTIÓN Y PUBLICACIÓN DE ACUERDO GUBERNATIVO.	87 AL 89	SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA / MAGA / DIARIO DE CENTROAMÉRICA			1	
27	ENVÍO DE EXPEDIENTE A LA ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO PARA LA AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN.	90	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	

Handwritten signatures and initials on the right margin.



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

ANEXO 1
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
AVANCE EN EL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS
PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA, PROZACHI.
SEGUIMIENTO CUARTO TRIMESTRE 2022
PERÍODO: 01 DE SEPTIEMBRE DE 2022 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

ANÁLISIS DEL AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO
SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

No. ACCIONES	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA	SEMANA	RESPONSABLE	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE	OBSERVACIONES
28	AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO	91 AL 98	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO			1	
29	SUSCRIPCIÓN DE MANDATO POR PARTE DEL SEÑOR MINISTRO.	99 AL 100	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA			1	
30	FIRMA DE MANDATO POR PARTE DE PGN.	101 AL 102	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / PGN			1	
31	GESTIÓN DE REGISTRO DE MANDATO.	103 AL 105	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
32	INSCRIPCIÓN EN EL ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL TESTIMONIO DEL MANDATO.	106 AL 107	ADMINISTRACIÓN GENERAL-MAGA /ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL ORGANISMO JUDICIAL			1	
33	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO, PARA AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN.	108	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
34	AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO.	109 AL 119	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / SIB / CGC			1	
35	SUSCRIPCIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN.	120 AL 123	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA / BANRURAL			1	
36	EMISIÓN DE TESTIMONIOS DE LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN PARA FIDEICOMITENTE Y FIDUCIARIO.	124 AL 126	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO			1	
37	REMISIÓN DEL TESTIMONIO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN AL FIDUCIARIO.	127	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
38	REMISIÓN DE COPIAS SIMPLES DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN PARA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS Y MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.	128	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

ANEXO 1
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
AVANCE EN EL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS
PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA, PROZACHI.
SEGUIMIENTO CUARTO TRIMESTRE 2022
PERÍODO: 01 DE SEPTIEMBRE DE 2022 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

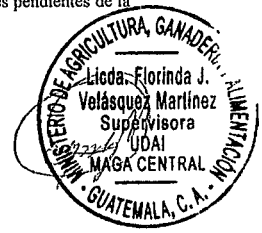
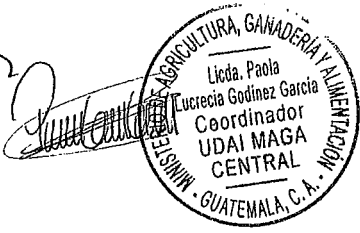
ANÁLISIS DEL AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO
SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA -PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

No. ACCIONES	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA	SEMANA	RESPONSABLE	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE	OBSERVACIONES
39	REMISIÓN DE COPIA DE TESTIMONIO DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN A CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, DESPACHO SUPERIOR Y UDAI-MAGA.	129	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS				19			
TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO					1		
TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES						19	
ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA				39	39	39	
PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA				48.72%	2.56%	48.72%	

Fuente: Elaboración propia con base en información proporcionada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.

CONCLUSIONES

- La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en cumplimiento a lo solicitado en Oficio DAF-OF-165-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021 firmados por la Dirección y Subdirección de Auditoría de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, elaboró, firmó y fue aprobado por el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan de Acción y Cronograma de Actividades, mismo que por medio de Oficio DCPF-F-033-2022/bj de fecha 7 de enero 2022, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, remitió a la Contraloría General de Cuentas.
- Derivado de la Reprogramación al Plan de Acción y Cronograma de Actividades, la única actividad activa desde el mes de octubre de 2021, que textualmente indica "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUB SANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS", actividad que conllevará un año, derivado a que dentro de una nota adjunta al cronograma indica textualmente que "En los previos señalados por MINFIN se subsanan a nivel interinstitucional, razón por la cual el plazo estimado sujeto a modificación se contempló 1 año.", por lo que a la fecha de la presente revisión la actividad se considera en Proceso.
- Del total de actividades del nuevo Cronograma, son 39 actividades, de las cuales se han realizado a la fecha 19 actividades, lo que representa el 48.72% de avance y un 2.56% se encuentra en proceso correspondiente a 1 actividad, así mismo, se encuentra pendiente el 48.72% correspondiente a 19 actividades, porcentaje de avances al 28 de febrero del 2022, en la auditoría de seguimiento del 4to trimestre no se ha tenido ningún avance en la actividad No. 20.
- La revisión del avance del cronograma para la extinción y liquidación del fideicomiso PROZACHI por el periodo 01 de septiembre 2022 al 30 de noviembre del 2022 no se ha realizado ningún avance satisfactorio en virtud, que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción no se había conformado y por las gestiones pendientes de la cartera crediticia, según Oficio No. DCPF-F-1704-2022/mern de fecha 06 de diciembre de 2022.



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