



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

BANCO DE
GUATEMALA

Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
14 DIC 2022

REF. 399158
OFICIO UDAI-O-910-2022

Guatemala, 14 de diciembre de 2022
SECRETARÍA ADIVA
RECIBIDO

Señor Ministro: ADMINISTRACIÓN GENERAL

Hora: 15:50 Firma: Celeste

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00084, 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 MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR (PRINCIPAL Y DE SEGUNDO GRADO), 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 refleja un avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal y de Segundo Grado) al 30 de noviembre de 2022, en relación a los FIDEICOMISOS DE SEGUNDO GRADO: EXBANDESA el porcentaje de avance del 75% por ciento para actividades realizadas, 12.50% por ciento para actividades en proceso y 12.50% por ciento en actividades pendientes de realizar y para EXBANCAFE el porcentaje de avance es del 75% por ciento para actividades realizadas, 6.25% por ciento para actividades en proceso y 18.75% por ciento para actividades pendientes de realizar.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente

Ingeniero

Edgar René de León Moreno

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

Adjunto: Informe No. CAI 00084 en 14 folios

C.C: Licda Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales
Lic. Oscar Roberto Monterroso Sazo, Gerente General Banco de Guatemala

Archivo
BETA/rr

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
15 DIC 2022
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
HORA: 17
FIRMA:

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
FIDEICOMISOS**

**Del 01 de Septiembre de 2022 al 30 de Noviembre de 2022
CAI 00084**

GUATEMALA, 14 de Diciembre de 2022

Guatemala, 14 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-084-2022, 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.


Osberto Edilzar Cacao Chub
Auditor

F.

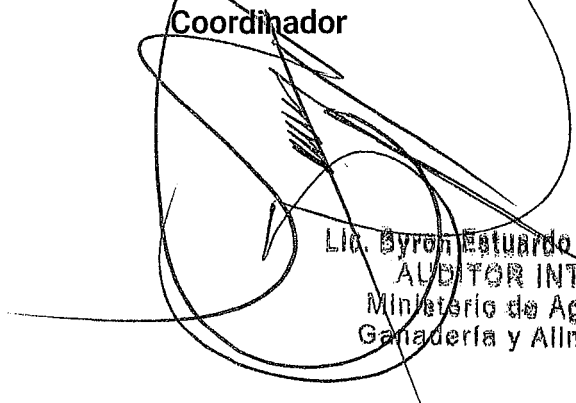

Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F.


Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F.


Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor


Lic. Byron Estuardo Torre 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	5
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	10
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	12
ANEXO	12

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. 084-2022-2

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

Evaluar el avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, (Principal y de Segundo Grado).

4.2 ESPECÍFICOS

- Evaluar el avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor.
- Evaluar el avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación de los Fideicomisos Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, de segundo grado.

5. ALCANCE

La auditoría comprenderá la evaluación y revisión de las gestiones realizadas y la documentación de soporte que evidencie el cumplimiento del cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (principal y de Segundo Grado), por el período del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022.

No.	Area Asignada	Universo	Calculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance	1	NO		1
3	Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance Segundo Grado	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitaciones

6. ESTRATEGIAS

Mediante Escritura Pública de Constitución Número 560 del 5 de noviembre de 1990, se constituyó el fideicomiso principal Mejoramiento del Pequeño Caficultor por un plazo de 20 años, dicho plazo se amplió en 5 años más lo cual fue formalizado mediante escritura pública No. 238 autorizada en esta ciudad el 13 de septiembre de 2010, con lo cual la fecha de vencimiento fue el 26 de julio de 2014.

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 No. 168 de fecha 8 de mayo de 1991 para el EXBANCAFE y 173 de fecha 13 de mayo de 1991 para el EXBANDESA, hasta la fecha de vencimiento del fideicomiso principal "Mejoramiento del Pequeño Caficultor".

Durante el período contable 2022, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ha cumplido con darle seguimiento al Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, en extinción y liquidación, conforme lo estipulado en la Carta a la Gerencia CGC-FMPC-CG-01-2020, de fecha 05 de octubre de 2020, emitiendo los siguientes informes de Auditoría Interna: CAI-00020 Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, correspondiente al período del 01 de diciembre del año 2021 al 28 de febrero del año 2022; CAI-00039 Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, correspondiente al período del 01 de marzo al 31 de mayo del año 2022; y CAI-00068 Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, correspondiente al período del 01 de junio 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.

Extinción y Liquidación del Fideicomiso Mejoramiento Pequeño Caficultor (Principal)

En la Carta a la Gerencia CGC-FMPC-CG-01-2020 de fecha 05 de octubre de 2020, emitida por la Contraloría General de Cuentas, respecto a la Auditoría practicada al Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal), por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, indica: "Asimismo, Auditoría Interna de la entidad, debe velar por el fiel cumplimiento e informar a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas trimestralmente en los meses terminados en marzo, junio, octubre y diciembre de 2021, el porcentaje de avance de las acciones realizadas....."

Con el oficio DM-SEG-043-2020 con fecha 09 de noviembre de 2020, el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, presentó a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, "Hoja de Ruta" Plan de Acción y Cronograma, a implementar para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal). El Cronograma presenta los distintos pasos y procedimientos necesarios para concluir con el proceso de Extinción y Liquidación, sin embargo, en el mismo se indica que la realización del plan y su cronograma, dependerán de la extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, en donde el fideicomitente de segundo grado es el Banco de Guatemala y el fiduciario de segundo grado es el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, proceso que no depende del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según lo establecido en la literal a) del Artículo 90 del Decreto 16-2021.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, trasladó el 06 de diciembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna el Oficio No. DCPF-F-1709-2022/ee, donde adjunta los documentos de soporte para determinar el avance de Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal), en dicho oficio en el numeral 4 indica: "El proceso de extinción y liquidación del fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal), iniciará inmediatamente cuando el Banco de Guatemala y el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, concluyan el proceso de extinción, liquidación y otorgamiento de finiquitos de los fideicomisos denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Segundo Grado), de conformidad con lo establecido con el Artículo 90 del Decreto 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala. En virtud de lo anterior, esta Dirección no puede iniciar el proceso de extinción del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal), por tal razón, no se puede describir e informar de forma circunstanciada sobre acciones o actividades relacionadas al cronograma para la extinción y liquidación del fideicomiso".

Mediante el Acuerdo Ministerial No. 05-2022, del 04 de enero de 2022, se crea la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, de los fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada, en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente, en oficio No. DCPF-F-1709-2022/ee, de fecha 06 de diciembre de 2022, indica que "La Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción en Acta identificada con el número 12-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, en cumplimiento al Acuerdo Ministerial 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, procedió a recibir el primer expediente de extinción, iniciando formalmente sus funciones." Siendo el expediente recibido el correspondiente al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala.

Así mismo menciona "que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio DCPF-D-0192-2022/ajrp, de fecha 28 de noviembre de 2022, le requirió a la citada Comisión, Plan de Trabajo en cumplimiento a lo que establece el artículo 7 del Acuerdo Ministerial 05-2022. El 30 de noviembre de 2022, la Comisión Técnica Multidisciplinaria de

Gestión de Extinción mediante oficio No. 001-2022, informó que presentarán lo relacionado Plan de Trabajo cuando todos sus integrantes se encuentren presentes, en virtud que Manuel Fernando Cordón Pineda, quien funge de titular se encuentra gozando del periodo de vacaciones según Autorización No. 24,711-2022 a partir del 23 de noviembre al 28 de diciembre de 2022; asimismo la integrante Ingrid Magaly López de León gozará de vacaciones según Autorización, No. 24,902-2022 y 24,903 a partir del 12 de diciembre de 2022 al 18 de enero de 2023 y el integrante Mario Alberto Agreda Rodríguez, según formulario para solicitud de período vacacional 15 días a partir del 19 de diciembre de 2022, por lo que será hasta enero 2023, que la citada Comisión continuará con el cumplimiento de sus funciones."

Extinción y Liquidación Fideicomiso Apoyo Crediticio para El Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Segundo Grado)

Con relación a los fideicomisos de segundo grado, denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, 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, los cuales según se indica en los oficios 00186 y 00188 ambos de fecha 18 de enero de 2021 emitidos por el Banco de Guatemala, los cuales fueron remitidos a dicha institución por medio del oficio CGC-DAF-NOTIFICACION-01-2020, de fecha 4 de diciembre de 2020. En estos informes el ente fiscalizador emite 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 oficializado 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 fecha 20 de diciembre de 2021, el Banco de Guatemala, presentó a la Contraloría General de Cuentas, Reprogramación de la Hoja de Ruta, para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso de Segundo Grado "Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor EXBANDESA y EXBANCAFE", según oficios No. 03597 y 03598, en dicha reprogramación se establecieron 20 actividades con un plazo proyectado de finalización el 2

de octubre de 2023 (93 semanas programadas).

En oficio 02612 y 02613 del 26 de agosto de 2022, El Banco de Guatemala trasladó a la Dirección de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas la reprogramación de la hoja de ruta para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso de Segundo Grado "Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor EXBANDESA y EXBANCAFE", respectivamente. En donde el Banco de Guatemala, "a efecto de impulsar el proceso de extinción y liquidación de dicho fideicomiso, solicita a la Contraloría General de Cuentas que se acepte la reprogramación de la hoja de ruta de mérito que se adjunta al presente oficio y, por consiguiente, se tome nota del plazo estimado para concluir las actividades contempladas en la misma, para efectos del seguimiento de la recomendación contenida en el informe notificado por medio de oficio CGC-DAF-NOTIFICACIÓN-01-2020, del 4 de diciembre de 2020, que corresponde a la auditoria practicada al referido fideicomiso, por el período del 01 de enero de 2016 al 31 de agosto de 2020."

Se procedió a verificar la documentación enviada por el Banco de Guatemala en oficio 03772 de fecha 02 de diciembre de 2022[FJVM1] [OECC2], en el que se determinó que de las 16 actividades programadas para EXBANDESA; 12 actividades están realizadas, 2 actividades en proceso y 2 actividades pendientes de realizar, siendo estas las actividades: 14 Autorizar la escritura pública de extinción y liquidación y la actividad 15 Enviar testimonio de la escritura pública de extinción y liquidación, al MFP, MAGA y a la Contraloría General de cuentas.

De las 16 actividades programadas para EXBANCAFE: 12 actividades están realizadas, 1 actividad en proceso y 3 actividades pendientes de realizar, siendo estas las actividades: 13 Dictamen MFP para la extinción y liquidación del fideicomiso, 14 Autorizar la escritura pública de extinción y liquidación y la actividad 15 Enviar testimonio de la escritura pública de extinción y liquidación, al MFP, MAGA y a la Contraloría General de cuentas.

Se tuvo a la vista la CARTA A LA ENTIDAD DAS-10-0046-2022, correspondiente al periodo del 01 de septiembre del 2021 al 31 de agosto del 2022, en donde se recomienda al "Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad del Fideicomitente del Fideicomiso, agilizar el proceso de extinción y liquidación de los Fideicomisos de Segundo Grado, del Fideicomiso Mejoramiento al Pequeño Caficultor de Primer Grado para obtener los finiquitos correspondiente y dar viabilidad al proceso de conformar el expediente administrativo, con el fin de iniciar el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso primario y ser trasladado de inmediato al Banco de Guatemala en calidad de Fiduciario, para que agilice la aprobación de la minuta de extinción y liquidación con el objetivo de obtener el dictamen favorable que emite la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas y del finiquito correspondiente. Asimismo, continuar con el plazo estimado para la realización al proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso en referencia, cuantificado en semanas para cada actividad, contenida en el documento denominado "Hoja de Ruta para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso".

Así mismo se verificó el oficio CGC-DAS-10-0073-2022-FCP99-CE01-2022, del 12 de octubre

de 2022 y el oficio CGC-DAS-FCP-BANCAFE-CARTA A LA ENTIDAD-01-2022, del 12 de octubre de 2022 emitidos por la Contraloría General de Cuentas, dirigidas al Licenciado Oscar Roberto Monterroso Sazo Gerente General Banco de Guatemala, en las que solicitan que "Las gestiones y avances que se tengan derivado de esta recomendación, deberán ser informadas a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas y adjuntar fotocopia de los documentos que evidencien las acciones realizadas, al vencimiento de cada trimestre: Primero (octubre a diciembre de 2022), Segundo (enero a marzo, abril a junio, julio a septiembre y octubre a diciembre, todos del año 2023); en caso contrario, informar del incumplimiento exponiendo los motivos".

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Basados en los documentos y comentarios presentados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y de la revisión y análisis realizado por la comisión de auditoría, se concluye que el Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal), del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022, no realizó ninguna actividad del Plan de Acción y Cronograma, dicha Dirección en oficio No. DCPF-F-1709-2022/ee, de fecha 06 de diciembre de 2022, indico: que el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal), se iniciará inmediatamente cuando el Banco de Guatemala y el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, concluyan el proceso de extinción, liquidación y otorgamiento de finiquitos de los fideicomisos denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, de conformidad con lo establecido con el Artículo 90 del Decreto 16-2021, del Congreso de la República de Guatemala.

Durante la verificación y análisis de la documentación presentada por el Banco de Guatemala relacionado al avance de la Reprogramación de la Hoja de Ruta para la Extinción y Liquidación de los Fideicomisos denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor EXBANDESA y EXBANCAFE (De Segundo Grado), se concluye que, el avance por el periodo del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022 se presenta de la siguiente forma:

1. Fideicomiso Apoyo Crediticio para El Mejoramiento del Pequeño Caficultor de segundo grado EXBANDESA:

Porcentaje de avance del 75% por ciento para actividades realizadas, 12.50% por ciento para actividades en proceso y 12.50% por ciento en actividades pendientes de realizar.

2. Fideicomiso Apoyo Crediticio para El Mejoramiento del Pequeño Caficultor de segundo grado EXBANCAFE

Porcentaje de avance del 75% por ciento para actividades realizadas, 6.25% por ciento para actividades en proceso y 18.75% por ciento para actividades pendientes de realizar.

En la Carta a la Entidad-01-2022, de fecha 12 de octubre del 2022, emitida por Contraloría General de Cuentas, oficio CGC-DAS-10-0073-2022-FCP99-CE01-2022, del 12 de octubre de 2022 y el oficio CGC- DAS- FCP- BANCAFE- CARTA A LA ENTIDAD-01-2022, del 12 de octubre de 2022, en seguimiento al cumplimiento del proceso de extinción y liquidación de los Fideicomisos de segundo grado, se deberá de presentar a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas por parte del Banco de Guatemala, informe y documentos que evidencien las acciones realizadas para la extinción y liquidación de los fideicomisos, al vencimiento de cada trimestre: Primero (octubre a diciembre de 2022), Segundo (enero a marzo, abril a junio, julio a septiembre y octubre a diciembre, todos del año 2023).

RECOMENDACIÓN

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones por escrito a la Directora con Funciones Temporales de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que cumpla con lo siguiente:

1. Que continúe dentro del ámbito de su competencia con las gestiones y acciones que correspondan ante el Banco de Guatemala a efecto de que el proceso de extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado avancen de acuerdo al plan de acción y cronograma de actividades.
2. Que, dentro del ámbito de su competencia, de seguimiento para que el Banco de Guatemala, cumpla con enviar a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, los informes respectivos sobre el avance de la extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado en las fechas estipuladas por el ente fiscalizador.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Osberto Edilzar Cacao Chub
Auditor

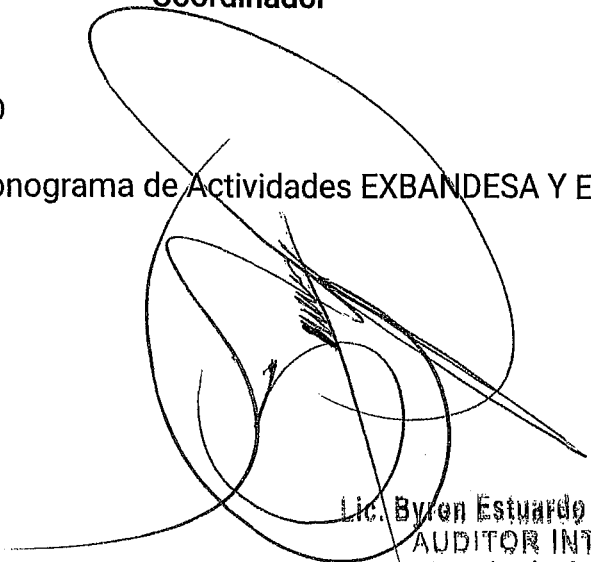
F. 
Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

ANEXO

Cronograma de Actividades EXBANDESA Y EXBANCAFÉ


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

ANEXO 1
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO APOYO CREDITICIO PARA EL MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR EXBANDESA (SEGUNDO GRADO)
SEGUIMIENTO CUARTO TRIMESTRE 2022
DEL 01 DE SEPTIEMBRE 2022 AL 30 DE NOVIEMBRE 2022

No.	Actividad	Responsable	Semana	Estado de las Acciones al 30 de noviembre 2022			OBSERVACIONES
				Finalizada	Proceso	Pendiente	
1	Dictámenes o informes para clasificar como irreperables los créditos	BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	4	X			BANRURAL y BANGUAT impulsaron las gestiones para clasificar como irreperables los créditos que cumplen con los presupuestos legales establecidos en el artículo 81, inciso c), del Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República. Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintiuno, los cuales son congruentes con los presupuestos establecidos en el artículo 81 inciso c) del Decreto Número 16-2021, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Diecinueve.
2	Conocer dictámenes o informes para clasificar como irreperables los créditos	BANGUAT (Fiduciario de segundo grado)	4	X			BANGUAT, por medio de Nota CF-185-2022 del 2 de junio de 2022, por una parte, trasladó a BANGUAT el análisis efectuado a los créditos que a esa fecha integraban la cartera crediticia de mérito y documentó las últimas gestiones de cobro administrativo realizadas y por la fundamentación en lo establecido en el artículo 81 del mencionado Decreto Número 16-2021.
3	Registro para clasificar los créditos como irreperables	BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	4	X			BANGUAT, por medio de Nota CF-230-2022 del 4 de agosto de 2022, comunicó, entre otros, información del fideicomiso de segundo grado relacionado, podrían clasificarse como irreperables con fundamento en lo establecido en el artículo 81 del mencionado Decreto Número 16-2021.
4	Informe de rendición de cuentas de la gestión, que incluya estados financieros y la causal de extinción anterior del fideicomiso	BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	5	X			BANGUAT, en oficio número 02407, del 12 de agosto de 2022, indicó que no tenía objeción para que BANRURAL procediera a clasificar como irreperables los 6 créditos relacionados y que el cumplimiento de los presupuestos legales citados y la veracidad de las afirmaciones contenidas en el informe trasladado en la citada Nota CF-230-2022, son responsabilidad exclusiva del fiduciario de segundo grado. Al respecto, BANRURAL, en Nota CF-260-2022, del 23 de agosto de 2022, informó que realizó los registros contables pertinentes para regularizar la referida cartera y trasladó documentos que soportan la operación contable realizada.
5	Dictamen jurídico que exponga causal de extinción	BANGUAT (Fiduciario de segundo grado)	4	X			En virtud de lo expuesto, fueron examinadas en su totalidad las acciones tendientes a recuperar o regularizar la cartera crediticia del fideicomiso de segundo grado de mérito.
6	Dictamen técnico sobre situación del fideicomiso	BANGUAT (Fiduciario de segundo grado)	3	X			En oficio número 03635, del 22 de diciembre de 2021, BANGUAT solicitó a BANRURAL como fiduciario, trasladar el informe de rendición de cuentas de la gestión, incluyendo estados financieros y la causal de extinción del fideicomiso de segundo grado de mérito.
7	Dictamen financiero sobre la situación del fideicomiso	BANGUAT (Fiduciario de segundo grado)	3	X			BANRURAL, por medio de oficio DF-0230-2022, del 11 de febrero de 2022 trasladó a BANGUAT el informe solicitado.
8	Anuencia del fiduciario para la extinción y liquidación, así como la aprobación de minuta	BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	4	X			Con el propósito de conformar el expediente administrativo para la extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado relacionado al Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos y la Asesoría Jurídica, ambos del Banco de Guatemala, a requerimiento de la Gerencia General de dicha entidad, el 22 y 25 de abril de 2022, emittieron los dictámenes (técnicos, financiero y jurídicos) que se establecen en los incisos c), d) y e) del artículo 5 del Acuerdo Ministerial Número 481-2020, del 8 de diciembre de 2020, emitido por el MFP.
9	Conformar expediente en los términos del Acuerdo Ministerial 481-2020	BANGUAT (Fiduciario de segundo grado)	1	X			No obstante lo anterior, BANGUAT, en oficio número 02616, del 26 de agosto de 2022, manifestó a BANRURAL, que no tiene objeción alguna para proceder con la extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado relacionado, trasladó la minuta de contenido de extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado relacionado.
10	Solicitar anuencia de la entidad responsable del fideicomiso principal	BANGUAT (Fiduciario de segundo grado)	1	X			BANRURAL, en oficio DF-1183-2022, del 30 de agosto de 2022, trasladó a BANGUAT, las observaciones que estimó oportuno incorporar a la referida minuta, por lo que esta entidad en oficio Número 02829 del 10 de septiembre de 2022 trasladó la minuta modificada, solicitando nuevamente su anuencia al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado relacionado.
11	Anuencia de la entidad responsable del fideicomiso principal	BANGUAT (Fiduciario de segundo grado)	4	X			En esa sesión, BANRURAL, por medio de Nota DF-1343-2022 del 27 de septiembre de 2022, trasladó certificación del punto sexto del acta CA-024-2022, correspondiente a la sesión celebrada por el Consejo de Administración de dicha entidad bancaria el 13 de septiembre de 2022, en la que se hizo del conocimiento de dicho consejo, la gestión necesaria para formalizar la escritura pública de extinción, liquidación y finiquitos del fideicomiso de segundo grado de mérito, remitiendo la documentación relacionada con la representación legal de la persona que comparecerá en la misma.
12	Solicitar dictamen a MFP, para la extinción y liquidación del fideicomiso	BANGUAT (Fiduciario de segundo grado)	1	X			Cabe indicar que, en oficio número 03084, del 08 de octubre de 2022, BANGUAT, solicitó a BANRURAL que la certificación del punto de esta descripción en el párrafo precedente fuera corregida, toda vez que se hizo mención a un proyecto de acuerdo gubernativo de extinción y liquidación que no es aplicable al fideicomiso de mérito.
13	Dictamen MFP para la extinción y liquidación del fideicomiso	MFP (Ente Reclor)	4		X		Por lo anterior, BANRURAL, por medio de Nota DF-1499-2022, del 26 de octubre trasladó la certificación relacionada con las modificaciones solicitadas.
14	Autorizar la escritura pública de extinción y liquidación	Escribano de Cámara y de Gobierno	24			X	Se documentaron los requisitos establecidos en los incisos a), b), c), d), e), g), h), i) y j) del artículo 5 del referido Acuerdo Ministerial Número 481-2020.
15	Enviar testimonio de la escritura pública de extinción y liquidación al MFP, MAGA y a al Contraloría General de Cuentas	BANGUAT (Fiduciario de segundo grado)	3			X	Es importante mencionar que el fideicomiso que nos ocupa es de segundo grado, en razón de lo cual para la conformación del expediente administrativo para la extinción y liquidación del fideicomiso relacionado, no son aplicables los requisitos establecidos en los incisos f) y h) del artículo 5 del mencionado Acuerdo Ministerial Número 481-2020.
16	Liquidar fideicomiso	BANGUAT (Fiduciario de segundo grado) / BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	4		X		BANGUAT, en oficio número 03386, del 31 de octubre de 2022 trasladó el mapa el expediente administrativo conformado para la extinción, liquidación y finiquitos del fideicomiso relacionado y solicitó, por una parte, su pronunciamiento respecto de la minuta del contrato de extinción, liquidación y finiquitos del fideicomiso de segundo grado de mérito, y por la otra, se sirviera otorgar su anuencia al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado de conformidad con lo que establece el artículo 7 del citado Acuerdo Ministerial Número 481-2020.
TOTAL DE ACCIONES				12	2	2	
PORCENTAJE DE ACTIVIDADES				75.00%	12.50%	12.50%	

TOTAL DE ACCIONES
PORCENTAJE DE ACTIVIDADES

12 2 2
75.00% 12.50% 12.50%

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Lic. Osberto Edilzar Cacao Chub
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Lic. César Augusto Yantuche Morales
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Lic. Paola Lucrecia Godínez García
Coordinador UDAI MAGA CENTRAL
GUATEMALA, C.A.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Lic. Florinda J. Velázquez Martínez
Supervisora UDAI MAGA CENTRAL
GUATEMALA, C.A.

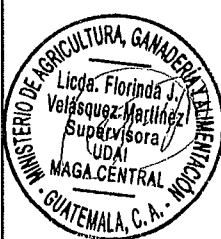
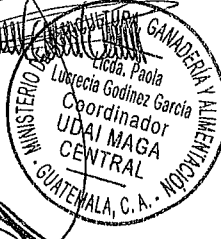
Lic. Byron Estuardo Torro Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

ANEXO 2
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO APOYO CREDITICIO PARA EL MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR EXBANCAFE (SEGUNDO GRADO)
SEGUIMIENTO CUARTO TRIMESTRE 2022
DEL 01 DE SEPTIEMBRE 2022 AL 30 DE NOVIEMBRE 2022

No.	Actividad	Responsable	Semana	Estado de las Acciones al 30 de noviembre 2022			OBSERVACIONES
				Finalizada	Proceso	Pendiente	
1	Dictámenes o informes para clasificar como irreuperables los créditos	BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	4	X			BANRURAL y BANGUAT impulsaron las gestiones para clasificar como irreuperables los créditos que cumplen con los presupuestos legales establecidos en el artículo 91, inciso c), del Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República. Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintiuno, los cuales son congruentes con los presupuestos establecidos en el artículo 89 maso c) del Decreto Número 25-2011, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Diecinueve. BANRURAL, por medio de Nota CF-185-2022 del 2 de junio de 2022, por una parte, trasladó a BANGUAT la cartera crediticia de mérito y documentó las últimas gestiones de cobro administrativo realizadas y por la otra, fundamento en lo establecido en el artículo 91 del mencionado Decreto Número 16-2021. BANGUAT por medio de oficio número 01842 del 24 de junio de 2022 en su calidad de fiduciario de segundo grado, procedió a clasificar como irreuperables 7 de los créditos relacionados, asimismo, que afirmaciones contenidas en el Informe trasladado en la citada Nota CF-185-2022, son responsabilidad exclusiva del fiduciario de segundo grado. BANRURAL, en oficio número 02497, del 12 de agosto de 2022, indicó que no tenía objeción para que el cumplimiento de los presupuestos legales clasificados y la veracidad de las afirmaciones contenidas en la citada Nota CF-238-2022, son responsabilidad exclusiva del fiduciario de segundo grado. Al respecto, BANRURAL, en Nota CF-286-2022, del 23 de agosto de 2022, informó que realizó los registros contables pertinentes para regularizar la referida cartera y trasladó documentos que soportan la operación contable realizada. En virtud de lo expuesto, fueron culminadas en su totalidad las acciones tendientes a recuperar o regularizar la cartera crediticia del fideicomiso de segundo grado de mérito.
2	Conocer dictámenes o informes para clasificar como irreuperables los créditos	BANGUAT (Fiduciario de segundo grado)	4	X			BANRURAL, por medio de Nota CF-230-2022 del 4 de agosto de 2022, comunicó, entre otra información, que los 6 créditos que a esa fecha conformaban la cartera crediticia del fideicomiso de segundo grado relacionado, podían clasificarse como irreuperables con fundamento en lo establecido en el artículo 91 del citado Decreto Número 16-2021. BANGUAT, en oficio número 02497, del 12 de agosto de 2022, indicó que no tenía objeción para que el cumplimiento de los presupuestos legales clasificados y la veracidad de las afirmaciones contenidas en la citada Nota CF-238-2022, son responsabilidad exclusiva del fiduciario de segundo grado. Al respecto, BANRURAL, en Nota CF-286-2022, del 23 de agosto de 2022, informó que realizó los registros contables pertinentes para regularizar la referida cartera y trasladó documentos que soportan la operación contable realizada. En virtud de lo expuesto, fueron culminadas en su totalidad las acciones tendientes a recuperar o regularizar la cartera crediticia del fideicomiso de segundo grado de mérito.
3	Registro para clasificar los créditos como irreuperables	BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	4	X			BANRURAL, por medio de oficio CF-230-2022 del 4 de agosto de 2022, comunicó, entre otra información, que los 6 créditos que a esa fecha conformaban la cartera crediticia del fideicomiso de segundo grado relacionado, podían clasificarse como irreuperables con fundamento en lo establecido en el artículo 91 del citado Decreto Número 16-2021. BANGUAT, en oficio número 02497, del 12 de agosto de 2022, indicó que no tenía objeción para que el cumplimiento de los presupuestos legales clasificados y la veracidad de las afirmaciones contenidas en la citada Nota CF-238-2022, son responsabilidad exclusiva del fiduciario de segundo grado. Al respecto, BANRURAL, en Nota CF-286-2022, del 23 de agosto de 2022, informó que realizó los registros contables pertinentes para regularizar la referida cartera y trasladó documentos que soportan la operación contable realizada. En virtud de lo expuesto, fueron culminadas en su totalidad las acciones tendientes a recuperar o regularizar la cartera crediticia del fideicomiso de segundo grado de mérito.
4	Informe de rendición de cuentas de la gestión, que incluya estados financieros y la causal de extinción a criterio del fiduciario	BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	5	X			En oficio número 03636, del 22 de diciembre de 2021 BANGUAT solicitó a BANRURAL como fiduciario, trasladar el informe de rendición de cuentas de la gestión, incluyendo estados financieros y la causal de extinción del fideicomiso de segundo grado de mérito. BANRURAL, por medio de oficio DF-0245-2022, del 11 de febrero de 2022 trasladó a BANGUAT el informe solicitado.
5	Dictamen jurídico que exponga causal de extinción	BANGUAT (Fiduciario de segundo grado)	4	X			Con el propósito de conformar el expediente administrativo para la extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado relacionado al Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos y la Asesoría Jurídica, ambos del Banco de Guatemala, a requerimiento de la Gerencia General de dicha entidad, el 22 y 25 de abril de 2022, enviaron los dictámenes técnico, financiero y jurídico que se establecen en los Incisos c), d) y e) del artículo 5 del Acuerdo Ministerial Número 481-2020, del 8 de diciembre de 2020, emitido por el MFP.
6	Dictamen técnico sobre situación del fideicomiso	BANGUAT (Fiduciario de segundo grado)	3	X			
7	Dictamen financiero sobre la situación del fideicomiso	BANGUAT (Fiduciario de segundo grado)	3	X			
8	Anuencia del fiduciario para la extinción y liquidación, así como la aprobación de minuta	BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	4	X			En el informe de gestión, remitido por medio del citado oficio DF-0245-2022, BANRURAL comunicó que el plazo del mismo se estableció que esta desde la fecha de suscripción del contrato del fideicomiso de segundo grado denominado Mejoramiento del Pequeño Caficultor, el cual venció el 20 de julio de 2014, lo que documenta la anuencia del fiduciario para la extinción y liquidación. No obstante lo anterior, BANGUAT, en oficio número 02914, del 28 de agosto de 2022, manifestó a BANRURAL, que no tiene objeción alguna para proceder con la extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado relacionado, trasladó la minuta de contrato de extinción, liquidación y finiquitos, y solicitó que se pronunciara respecto de la misma y que manifestara su anuencia al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado relacionado. BANRURAL, en oficio DF-1192-2022, del 30 de agosto de 2022, trasladó a BANGUAT, las observaciones que estimó oportuno incorporar a la referida minuta; por lo que esta entidad al fiduciario que se pronunciara respecto de la misma y que manifestara su anuencia al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado relacionado. En esa sentido, BANRURAL, por medio de NOTA-DF-1342-2022 del 27 de septiembre de 2022 trasladó a BANGUAT, la minuta de contrato de extinción, liquidación y finiquitos del fideicomiso de segundo grado relacionado, en la que se hizo del conocimiento de dicho consejo, la gestión necesaria para formalizar la escritura pública de extinción, liquidación y finiquitos del fideicomiso de segundo grado legal de la persona que comparecerá en la misma.
9	Conformar expediente en los términos del Acuerdo Ministerial 481-2020	BANGUAT (Fiduciario de segundo grado)	1	X			Se documentaron los requisitos establecidos en los Incisos a), b), c), d), e), g), h), y j) del artículo 5 del referido Acuerdo Ministerial Número 481-2020. Es importante mencionar que el fideicomiso que nos ocupa es de segundo grado, en razón de lo cual para la conformación del expediente administrativo para la extinción y liquidación del contrato del fideicomiso relacionado, no son aplicables los requisitos establecidos en los Incisos f) y h) del artículo 5 del mencionado Acuerdo Ministerial Número 481-2020.
10	Solicitar anuencia de la entidad responsable del fideicomiso principal	BANGUAT (Fiduciario de segundo grado)	1	X			BANGUAT, en oficio número 03138, del 07 de octubre de 2022 trasladó al MAGA, por una parte la minuta del contrato de extinción, liquidación y finiquitos del fideicomiso de segundo grado de mérito; y por la otra, la minuta de traslado de activo extraordinario como devolución de patrimonio fideicomitido, y le solicitó su anuencia al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado, de conformidad con lo que establece el artículo 7 del citado Acuerdo Ministerial Número 481-2020.
11	Anuencia de la entidad responsable del fideicomiso principal	BANGUAT (Fiduciario de segundo grado)	4	X			Por su parte, MAGA, en oficio DCPFF-1469-2022 del 21 de octubre de 2022 remitió al BANGUAT el expediente administrativo para la extinción y liquidación del fideicomiso relacionado, solicitando atender los requerimientos expuestos en el referido oficio. En ese sentido, BANGUAT, por medio de oficio número 03372, del 28 de octubre de 2022 trasladó nuevamente el expediente relacionado, atendiendo lo requerido por dicho ministerio.
12	Solicitar dictamen a MFP, para la extinción y liquidación del fideicomiso	BANGUAT (Fiduciario de segundo grado)	1	X			Por lo anterior, el MAGA, en oficio DCPFF-1469-2022 del 21 de octubre de 2022 remitió al BANGUAT el expediente administrativo para la extinción y liquidación del fideicomiso relacionado, solicitando atender los requerimientos expuestos en el referido oficio. En ese sentido, BANGUAT, por medio de oficio número 03372, del 28 de octubre de 2022 trasladó nuevamente el expediente relacionado, atendiendo lo requerido por dicho ministerio.
13	Dictamen MFP para la extinción y liquidación del fideicomiso	MFP (Ente Rector)	4			X	BANGUAT, en oficio número 03132 del 30 de noviembre de 2022 solicitó al MFP emitir, por medio de la Dirección de Fideicomisos, el dictamen favorable correspondiente, previo a la extinción del mencionado fideicomiso de segundo grado, a tenor de lo establecido en los artículos 87, numeral 1, y 88 del Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintiuno. Para el efecto, se trasladó el expediente administrativo conformado. BANGUAT está a la espera que la Dirección de Fideicomisos del MFP emita el dictamen correspondiente.
14	Autorizar la escritura pública de extinción y liquidación	Escritura de Cámara y de Gobierno	24			X	El cumplimiento de las actividades del 14 y 15, y la finalización de la actividad 16, se encuentra condicionado a que el MFP emita el dictamen de ley.
15	Enviar testimonio de la escritura pública de extinción y liquidación al MFP, MAGA y a la Contraloría General de Cuentas	BANGUAT (Fiduciario de segundo grado)	3			X	
16	Liquidar fideicomiso	BANGUAT (Fiduciario de segundo grado)	4			X	MAGA en oficio DM-0007-2022/DCPF, del 4 de enero de 2022 solicitó a BANGUAT, entre otros asuntos, realizar las gestiones administrativas ante Banrural, a efecto de que se realice la previsión de los recursos estrictamente necesarios para la liquidación del fideicomiso de segundo grado de mérito y que se trasladan las disponibilidades excedentes a donde corresponda, a tenor de lo establecido en el artículo 93 del relacionado Decreto Número 16-2021. Por lo anterior, BANGUAT, en oficio número 00239, del 24 de enero de 2022 solicitó a BANRURAL que procediera a proporcionar los recursos estrictamente necesarios para liquidar el fideicomiso de segundo grado de mérito y que las disponibilidades excedentes fueran trasladadas a la cuenta de depósitos monetarios no girable con cheque GT08BAGLU101000000001504190 a nombre de Fondo de Reserva Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor AID-520-0391, constituido en BANGUAT. Por su parte BANRURAL, por medio de oficio DF-275-2022, del 22 de febrero de 2022, informó a BANGUAT que aportó la cantidad de Q25,000.00 de las disponibilidades del fideicomiso de segundo grado relacionado y procedió a trasladar a la cuenta del Fondo Común la cantidad de Q.27,899.949. Lo anterior fue informado por BANGUAT al MAGA, por medio de oficio número 00043, del 24 de febrero de 2022.

TOTAL DE ACCIONES
PORCENTAJE DE ACTIVIDADES

75.00% 6.25% 18.75%



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