



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

0001

Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
14 DIC 2022

ADMINISTRACIÓN GENERAL

REF: 399354
OFICIO UDAI-O-913-2022

Guatemala, 14 de diciembre de 2022

Señor Ministro: Hora: 15:51 Firma: celeste

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00086, 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 FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-, 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 Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- al 30 de noviembre de 2022, el porcentaje de avance queda en: 20 actividades realizadas que representan el 51.28% por ciento y 19 actividades pendientes de realizar que representan el 48.72% por ciento.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

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

Lic. Byron Estuardo Torre Aguirre
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe No. CAI 00086 en 15 folios

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

Archivo
BETA/rr

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
FIDEICOMISOS**

**Del 01 de Septiembre de 2022 al 30 de Noviembre de 2022
CAI 00086**

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-086-2022, 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.

Yumil Armando Gómez Sánchez
 Auditor



F.

Florinda Juliana Velásquez Martínez
 Supervisora



Lic. Byron Fernando Pérez Aguilar
 AUDITOR INTERNO
 Ministerio de Agricultura
 Ganadería y Alimentación

F.

Cesar Augusto Yantuche Morales
 Auditor



F.

Paola Lucrecia Godínez García Del León
 Coordinador



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	9
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	9
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	10
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. 086-2022-2

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 Fondo Nacional de Desarrollo FONADES.

4.2 ESPECÍFICOS

1. Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el cronograma.
2. Documentar el cumplimiento de cada actividad descrita en el cronograma.
3. Determinar el porcentaje de avance del cronograma al cierre de la auditoría al 30 de noviembre del 2022.

5. ALCANCE

La auditoría comprenderá la verificación del cumplimiento de las actividades presentadas en el cronograma de extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, y se revisará la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos por el período del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2022. La presente auditoría se realizará del 21 de noviembre al 14 de diciembre de 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

Con oficio UDAI-R-426-2022 de fecha 24 de noviembre de 2022, se requirió a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos información en 9 ítems, en oficio No. DCPF-F-1710-2022/ee, de fecha 6 de diciembre de 2022 respondió de forma parcial los incisos 1,

de forma total los incisos 2, 3, 5, 6 y 7, los ítems 1, 4, 8 y 9 la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicitó la información a la Comisión Especial de FONADES, según oficio DCPF-F-1651-2022/ ee, de fecha 28 de noviembre de 2022, del cual no se obtuvo respuesta.

6. ESTRATEGIAS

De acuerdo a la Escritura Constitutiva Pública número 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del fideicomiso, el plazo inicial era de 5 años, el cual fue prorrogado según Acuerdo Gubernativo 92-2009 de fecha 27 de marzo de 2009 y Escritura de Modificación número 280 de fecha 28 de octubre de 2009 a 10 años, por lo que el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, se encuentra vencido desde el 28 de noviembre de 2016.

Durante el periodo contable 2022, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ha cumplido con darle seguimiento al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, en las actividades de extinción y liquidación, conforme lo estipulado en el Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, por el periodo del 01 de enero de 2018 al 31 de agosto de 2020 y el Oficio DAF-OF-045-2022, de fecha 31 de enero de 2022, emitidos por Contraloría General de Cuentas, donde recomienda que la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, cada trimestre, 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 Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, y ha emitido los siguientes informes de Auditoría Interna: CAI 00022 Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, correspondiente al período del 1 de diciembre de 2021 al 28 de febrero del año 2022; CAI 00041, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, correspondiente al período del 1 de marzo al 31 de mayo del año 2022 y CAI 00070 Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, correspondiente al período del 1 de junio al 31 de agosto del año 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 el Oficio DAF-OF-045-20214092, de fecha 31 de enero de 2022, emitido por Contraloría General de Cuentas, indica: "En consecuencia, la Dirección de Auditoría de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, solicita al Fideicomitente que a través de su Departamento de Auditoría Interna continúe presentando trimestralmente en el último día hábil de marzo, junio, septiembre y diciembre de 2022, el porcentaje de avance; así como, detalle de las gestiones cumplidas con sus respectivos documentos de soporte, para culminar con el proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES".

El Plan de Acción y Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, al que se hace la evaluación del porcentaje de avance, es el notificado a la Contraloría General de Cuentas con Oficio DCPF-F-032-2022 con fecha 7 de enero de 2022, que expone en el oficio lo siguiente: "Por lo anterior y en aras de dar seguimiento al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso descrito, me permito trasladar un ejemplar en copia del Plan de Acción y dos originales del Cronograma de Actividades reprogramados del fideicomiso identificado, con la finalidad de solicitar su anuencia en los documentos presentados, los cuales están debidamente rubricados por esta Dirección y aprobados por el Despacho Superior"

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con base en el Acuerdo Ministerial Número 481-2020, del Ministerio de Finanzas Públicas, y al oficio DAF-OF-0165-2021, de la Contraloría General de Cuentas, realizó una segunda reprogramación del cronograma de Liquidación y Extinción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, con 39 actividades de 65 que tenía la anterior programación, el cual fue autorizado por el señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería Alimentación y trasladado a la Contraloría General de Cuentas, con el oficio DCPF- F-032-2022/ bj, de fecha 7 de enero de 2022, solicitando su respectiva anuencia, dicha programación de actividades culminaran el mes de abril de 2023.

Como respuesta a la presentación del cronograma la Contraloría General de Cuentas mediante oficio DAF- OF-045-2022 de fecha 31 de enero de 2022, manifestó "se sugiere concluir proceso de extinción y liquidación para el 31 de diciembre de 2022".

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en Oficio DCPF-F-192-2022/ ee, de fecha 10 de febrero de 2022, dirigido a la Unidad de Auditoría Interna manifiesta "... esta Dirección realizó el Cronograma de Actividades y Plan de Acción, con base en lo establecido en el Acuerdo Ministerial 481-2020, de fecha 09 de diciembre de 2020, del Ministerio de Finanzas Públicas y los tiempos fueron consignados tomando en cuenta la experiencia de dichos procesos. Por lo anterior, el plazo que sugiere la Contraloría General de Cuentas no puede ser considerado; por lo que se seguirá con la planificación establecida".

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna, el Ref. Oficio No. DCPF-F-1710-2022/ee, de fecha 6 de diciembre de 2022, documenta al 30 de noviembre de 2022, el estado del expediente de Liquidación y Extinción, al revisar la documentación presentada se determinó:

1) Del requerimiento OFICIO- UDAI- R-426-2022, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos respondió de forma parcial el inciso 1, de forma total, los incisos 2, 3, 5, 6 y 7, los ítems 1, 4, 8 y 9, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos solicitó la información a la Comisión Especial de FONADES, en el oficio DCPF- F-1222-2022/ ee, de fecha 28 de noviembre de 2022, del cual no se obtuvo respuesta.

2) Según OFICIO No. DCPF-F-1710-2022/ee, de fecha 06 de diciembre de 2022, la Dirección

de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en informe circunstanciado de las acciones y gestiones realizadas para el cumplimiento del Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso dentro de las acciones más relevantes indica:

- 06/09/2022, Asesoría Jurídica del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitió DICTAMEN JURÍDICO No. AJ-20-20222 de fecha 6 de septiembre de 2022.
- 20/09/2022, Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación remitió el expediente a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas con PROVIDENCIA No. AG-3100-2022/sc, de fecha 20 de septiembre de 2022, para emisión de dictamen favorable.
- 04/11/2022, la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas devuelve expediente a Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante Oficio No. DDF-SO-000921-2022, de fecha 4 de noviembre de 2022, para el cumplimiento de previos.

El expediente se encuentra en revisión y análisis en la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para su posterior traslado a la Comisión Especial de FONADES, para el cumplimiento de los previos establecidos por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas.

3) En el Informe de Auditoría No. CAI 00070, se evaluó el avance al plan de acción y cronograma, tercer trimestre del año 2022, que corresponde al período del 01 de junio al 31 de agosto de 2022, se estableció un avance de 21 actividades y en Oficio No. DCPF-F-1710-2022/ee de fecha 6 de diciembre de 2022, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos indica un avance del 56.41%, sin embargo, al evaluar la documentación presentada en la presente auditoría se determinó que se regresó a la actividad 20, debido a la devolución del expediente por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas.

De la Comisión Especial de FONADES.

Con la finalidad de realizar las gestiones, diligencias y procedimientos que propicien la Extinción y Liquidación del Fideicomiso, para este efecto se creó el Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021, donde se modifica el Acuerdo Ministerial No. AGN-7-2017, de fecha 2 de febrero de 2017 y acuerda crear la COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES", QUE OBRAN EN EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN Y PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DESCRITAS EN EL PLAN DE ACCIÓN Y CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO - FONADES-", PRESENTADO A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, "COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES", esta comisión está conformada según acuerdo ministerial AGN-98-2018, de fecha 13 de julio 2018, por 5 personas.

Se solicitó información a la COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES de la actualización de sus integrantes y de las actividades realizadas para el cumplimiento del Cronograma de Liquidación y Extinción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, de lo cual no se obtuvo respuesta.

Devolución del Patrimonio

De lo establecido en la Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el año 2022, en el artículo 93 Capítulo VIII indica: "Devolución del Patrimonio". "Las autoridades superiores de las entidades de la Administración Central, sin perjuicio de obtener dictamen favorable del Ministerio de Finanzas Públicas a través de la Dirección de Fideicomisos para extinguir los contratos de terminación, deberán en el presente ejercicio fiscal, instruir al fiduciario aprovisionar del capital fideicometido los recursos estrictamente necesarios para liquidar el fideicomiso, e inmediatamente devolver el remanente al Fondo Común.

De la instrucción y seguimiento se deberá informar, en formato físico y electrónico a la Contraloría General de Cuentas, al Congreso de la República de Guatemala y al Ministerio de Finanzas Públicas." De lo que es de observancia para todos los fideicomisos del Estado.

En seguimiento de la recomendación realizada en el Informe de Auditoría de No. CAI 00070: "Que el Señor Ministro gire instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, informar a la Contraloría General de Cuentas, al Congreso de la República y al Ministerio de Finanzas Públicas, el resultado de las gestiones realizadas para el cumplimiento de lo establecido en el artículo 93 Capítulo VIII indica: "Devolución del Patrimonio" Decreto 16-2021 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el año 2022.", se constató que en oficio No. DCPF-F-1401-2022/ee, oficio No. DCPF-F-1402-2022/ee y No. DCPF-F-1403-2022/ee, todos con fecha 5 de octubre de 2022, se notificó al Congreso de la República, a la Contraloría General de Cuentas y al Ministerio de Finanzas Públicas lo siguiente "... En cumplimiento a lo establecido en el citado artículo, me permito informar que este Ministerio instruyó a El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala en su calidad de Fiduciario, la devolución del excedente del Patrimonio Fideicometido, una vez se aprovisionen los recursos necesarios para la liquidación del referido Fideicomiso. Sin embargo, la entidad Fiduciaria ha manifestado que existen obligaciones pendientes de cumplimiento, superiores a la disponibilidad actual del patrimonio. De acuerdo a los Estados Financieros el ACTIVO DISPONIBLE asciende a la cantidad de Q.215,096.96 y las CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO ascienden a la cantidad de Q.218,498,371.21." Documentando las gestiones realizadas para la devolución del patrimonio.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Con base en la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y análisis del avance del Cronograma reprogramado para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, se concluye que,

al analizar la documentación presentada al 30 de noviembre de 2022, en la última acción que fue devolución del expediente por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, el avance queda en: 20 actividades realizadas que representan un porcentaje del 51.28% y pendientes de realizar 19 actividades que representan un porcentaje del 48.72%.

La Comisión Especial FONADES, integrada por 5 personas según el Acuerdo Ministerial AGN-98-2018, de fecha 13 de julio 2018, no presentó evidencia de actividades realizadas con relación a las atribuciones establecidas en el Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021.

Recomendaciones

Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones a:

1. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a la COMISIÓN ESPECIAL FONADES, de acuerdo a su competencia gestionen ante las entidades responsables las actividades establecidas en el Plan de Acción y Cronograma para que se cumplan los plazos establecidos para la Liquidación y Extinción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES.
2. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que supervise el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021, de fecha 13 de septiembre de 2021, por la Comisión especial de FONADES.
3. La Comisión Especial de FONADES, atender de forma oportuna los requerimientos realizados por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, así como todos los requerimientos de las entidades fiscalizadoras facultadas por ley.
4. La Comisión Especial de FONADES, presentar copia a la Unidad de Auditoría Interna del informe mensual detallado del porcentaje de avance de las actividades del plan de acción y cronograma de actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso, presentado al Despacho Ministerial.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Yumil Armando Gomez Sanchez
Auditor



F.

Florinda Juliana Velásquez Martínez
Supervisor



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

F.

Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor



F.

Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador



ANEXO

ANEXO I, Cédula Análisis del Avance del Cronograma Para la Liquidación y Extinción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.
Período de corte: 30 de noviembre de 2022.



GOBIERNO de
GUATEMALA
SU ALEJANDRO GUINATTE

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

ANEXO I

ANÁLISIS DEL AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA LIQUIDACIÓN Y EXTINCIÓN DEL FIDEICOMISO MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA PERÍODO DE CORTE AL 30 DE NOVIEMBRE 2022

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES								
SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA								
No.	ACTIVIDAD	SEMANA	OBSERVACIONES	RESPONSABLE	Literal Asociada al Art. 5 del Acuerdo Ministerial 481-2020	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
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.		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 107279, del 01 de diciembre 2020 al 28 de febrero 2021.	DESPACHO SUPERIOR - MAGA	a)	1		
2	SOLICITUD DE COPIAS SIMPLES LEGALIZADAS DE ESCRITURAS PÚBLICAS DEL FIDEICOMISO A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO (CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIÓN).		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 107279, del 01 de diciembre 2020 al 28 de febrero 2021.	DCPF - MAGA	j)	1		
3	ESTADOS FINANCIEROS EMITIDOS POR FIDUCIARIO (PARA DICTAMEN FINANCIERO) + OBLIGACIONES PENDIENTES.		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 107279, del 01 de diciembre 2020 al 28 de febrero 2021.	DCPF - MAGA	k)	1		
4	ELABORACIÓN DE PROYECTOS DE INSTRUMENTOS DE EXTINCIÓN		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	DCPF - MAGA	g) y h)	1		
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).		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 107279, del 01 de diciembre 2020 al 28 de febrero 2021.	DCPF - MAGA	c)	1		
6	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL, EN GESTIÓN DE OPINIÓN LEGAL		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	DCPF - MAGA	d)	1		



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

ANEXO I

ANÁLISIS DEL AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA LIQUIDACIÓN Y EXTINCIÓN DEL FIDEICOMISO

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

PERÍODO DE CORTE AL 30 DE NOVIEMBRE 2022

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES								
SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA								
No.	ACTIVIDAD	SEMANA	OBSERVACIONES	RESPONSABLE	Literal Asociada al Art. 5 del Acuerdo Ministerial 481-2020	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
7	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A ASESORÍA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE OPINIÓN LEGAL.		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	d)	1		
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).		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	ASESORÍA JURÍDICA - MAGA	d)	1		
9	ASESORÍA JURÍDICA TRASLADA EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	ASESORÍA JURÍDICA - MAGA	d)	1		
10	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	d)	1		
11	DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS SOLICITA ANUENCIA DE LOS INSTRUMENTOS DEL PROCESO DE EXTINCIÓN A FIDUCIARIO.		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	DCPF - MAGA	i)	1		

ANEXO I

ANÁLISIS DEL AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA LIQUIDACIÓN Y EXTINCIÓN DEL FIDEICOMISO
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
PERÍODO DE CORTE AL 30 DE NOVIEMBRE 2022

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES								
SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA								
No.	ACTIVIDAD	SEMANA	OBSERVACIONES	RESPONSABLE	Literal Asociada al Art. 5 del Acuerdo Ministerial 481-2020	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
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)		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	CHN	i)	1		
13	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO FINANCIERO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	DCPF - MAGA	e)	1		
14	DESPACHO MINISTERIAL RECEPCIONA Y MARGINA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO Y LOS REMITE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.			ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA		1		
15	ADMINISTRACIÓN GENERAL TRASLADA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.			DESPACHO SUPERIOR - MAGA		1		
16	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.			DCPF - MAGA	e)	1		
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	d)	1		
18	LA ADMINISTRACION GENERAL REMITE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE.	1	Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	Art. 6	1		
19	LA 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	Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS / MINFIN	Art. 6	1		
20	ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.	3 AL 27	OFICIO No. DDF-SO-000050-2021, 30 de diciembre 2021.	DCPF - MAGA / CHN		1		
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.	28 AL 29	Providencia No. AG-3610-2021/sc 10 de diciembre de 2021.	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	Art. 5 y 6			1
22	GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE Y REMISIÓN DE EXPEDIENTE A PGN	30 AL 38		DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN	Art. 8			1





GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

ANEXO I

ANÁLISIS DEL AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA LIQUIDACIÓN Y EXTINCIÓN DEL FIDEICOMISO

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

PERÍODO DE CORTE AL 30 DE NOVIEMBRE 2022

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES								
SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA								
No.	ACTIVIDAD	SEMANA	OBSERVACIONES	RESPONSABLE	Literal Asociada al Art. 5 del Acuerdo Ministerial 481-2020	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
23	ANÁLISIS DE EXPEDIENTE Y OTORGAMIENTO DE VISTO BUENO AL DICTAMEN DE ASESORÍA JURÍDICA. DEVUELVE EXPEDIENTE A MINFIN.	39 AL 45		PGN				1
24	MINFIN REMITE EXPEDIENTE A SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA	46		MINFIN				1
25	GESTIÓN EN LA SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, FIRMA DE ACUERDO GUBERNATIVO CORRESPONDIENTE (FIRMA DEL SEÑOR PRESIDENTE Y MINISTRO (S)).	47 AL 54		MAGA - SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA				1
26	GESTIÓN Y PUBLICACIÓN DE ACUERDO GUBERNATIVO	55 AL 57		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.	58		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1
28	AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO	59 AL 66		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO				1
29	SUSCRIPCIÓN DE MANDATO POR PARTE DEL SEÑOR MINISTRO.	67 AL 68		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA				1
30	FIRMA DE MANDATO POR PARTE DE PGN.	69 AL 70		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / PGN				1
31	GESTIÓN DE REGISTRO DE MANDATO.	71 AL 73		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1
32	INSCRIPCIÓN EN EL ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL TESTIMONIO DEL MANDATO.	74 AL 75		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.	76		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1
TOTAL ACCIONES REALIZADAS						20		
TOTAL ACCIONES EN PROCESO							0	
TOTAL ACCIONES PENDIENTES								19
TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES DE REALIZAR AL 01 DE DICIEMBRE DE 2022								13
ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA						20	0	19
PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA						51.28%	0.00%	48.72%

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

Observaciones:

- Según la información y documentación de respaldo presentada por la entidad se van realizando 20 actividades, 13 pendientes de realizar.
- En el Cronograma anterior habían un total de 65 actividades, en el actual cronogramas solo aparecen 39 actividades.
- Según el cronograma tendría que estar en terminada hasta la actividad 33.
- Dentro de los responsables no figura la COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES.

Conclusiones: Al 30 de noviembre de 2022 el porcentaje de avance es el 51.28%, con la cantidad de 20 actividades realizadas disminuyendo 1 actividad que al 31 de agosto de 2022 en el informe de auditoría CAI 00070. Hasta la fecha de las actividades programadas faltarían de realizar 13, dentro los responsables no figura la COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES. El expediente se encuentra en la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para revisión según PROVIDENCIA No. AG-2647-2022/sc, de fecha 09 de noviembre de 2022.

[Firma]
Lic. Yumil A. Gómez Sánchez
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A.

[Firma]
Licda. Paola Grecia Godínez García
Coordinador UDAI MAGA CENTRAL
GUATEMALA, C.A.

[Firma]
Lic. Yvon Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

[Firma]
Lic. César Augusto Yantuche Morales
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A.

[Firma]
Licda. Florinda J. Velásquez Martínez
Supervisor UDAI MAGA CENTRAL
GUATEMALA, C.A.