



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

0001
473260
Auditoría Interna

RECIBIDO
23 JUN 2023

OFICIO UDAI-O-500-2023

Guatemala, 22 de junio de 2023

Hora: 9:02 Firma:

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00049-2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-, SEGUNDO TRIMESTRE DEL AÑO 2023", por el período comprendido del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada y con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la Comisión Especial de FONADES, aunado al 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 Fondo Nacional de Desarrollo, se concluye que, al 31 de mayo de 2023, **no se evidencio ningún avance**, determinándose que el porcentaje de avance en las actividades realizadas son del 48.72% por ciento, actividad en proceso el 2.56% por ciento y actividades pendientes de realizar el 48.72% por ciento, tal como se evidencia en el Informe de Auditoría No. CAI 00015-2023 de fecha 30 de marzo de 2023.

Adicionalmente adjunto encontrará la Guía G3 "Consenso de Recomendaciones" por cada una de las deficiencias contenidas en Informe adjunto, las cuales deberá **firmar provisionalmente**, como Máxima Autoridad y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo

Comisión Especial Temporal de Custodia y
Resguardo de los Archivos y Bienes del
Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo
-FONADES- MAGA

RECIBIDO
23 JUN 2023

Por: Selen Quirós Hora: 10:33

Atentamente,

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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00049-2023 en 20 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-15-2023 en 4 folios

C.C: Ing. Agr. Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
Licda. Selen Jackeline Molina Quirós, Coordinadora con Funciones Temporales Comisión Especial de FONADES

Archivo
BETA/rr

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
23 JUN 2023
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
FIRMA: HORA: 15:03

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 409

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



www.maga.gob.gt

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

**Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación
del Fideicomiso FONADES, Correspondiente al Segundo Trimestre 2023**

Del 01 de Marzo de 2023 al 31 de Mayo de 2023

CAI 00049

GUATEMALA, 21 de Junio de 2023


Guatemala, 21 de Junio de 2023


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-049-2023, emitido con fecha 11-05-2023, 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. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F. 
Yumil Armando Gomez Sanchez
Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor

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	8
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	8
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	12
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	13
ANEXO	13

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.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, 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. 049-2023-2

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

Establecer el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación y cumplimiento de normativa aplicable al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, Correspondiente al Segundo Trimestre del Año 2023.

4.2 ESPECÍFICOS

Comprobar que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la Comisión Especial de FONADES estén cumpliendo los tiempos y actividades presentadas en el Plan de Acción y el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES presentado a Contraloría General de Cuentas.

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 y la Comisión Especial de FONADES, por el período del 01 de marzo al 31 de mayo 2023. La presente auditoría se realizará del 11 de mayo al 16 de junio de 2023.

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-246-2023 de fecha 16 de mayo de 2023, se requirió a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos información en 8 ítems, en oficio No. DCPF-F-697-2023 de fecha 02 de junio de 2023, respondió los incisos 1, 2, 4 y 8, este último la información proporcionada no es de acuerdo a lo solicitado, indicando que no es

responsabilidad de esa Dirección proporcionar esa información, sin embargo de acuerdo a sus atribuciones establecidas en el Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021 en el artículo No. 6, establece que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos será responsable de velar por el cumplimiento de las actividades del artículo 2 (actividades a realizar de la Comisión Especial de FONADES).

El requerimiento UDAI-R-251-2023, de fecha 16 de mayo de 2023, dirigido a la Comisión Especial de FONADES, no se obtuvo respuesta a la información requerida argumentando que la persona encargada estaba de vacaciones según OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-101-2023.

6. ESTRATEGIAS

El presente fideicomiso se constituyó por un plazo de 5 años, según cláusula novena de la Escritura Pública Número 388 de fecha 29 de noviembre de 2006, el cual fue prolongado a 10 años según Escritura Pública de modificación número 280 de fecha 28 de octubre de 2009, por consiguiente, venció a partir del 28 de noviembre de 2016.

Con base 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; actividades que sugieren deben programarse y realizarse hasta el 31 de diciembre 2022, y que fueron presentados por el Fideicomitente ante la Contraloría General de Cuentas, por lo que se presenta el resultado de la auditoría de cumplimiento realizada.

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 DCPF-F-032-2022/bj, 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, 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”.

El Plan de Acción y Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, con el 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.

Con el OFICIO UDAI-R-246-2023 de fecha 16 de mayo de 2023 se hizo el requerimiento de información a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la cual fue trasladada la respuesta a la Unidad de Auditoría Interna, con el Oficio No. DCPF-F-697-2023/ ee, de fecha 2 de junio de 2023, al revisar la documentación presentada, no se pudo evidenciar el avance en las actividades del Plan de Acción y Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con OFICIO DCPF-F-697-2023/ ee documenta como actividades de supervisión OFICIO COMISIÓN ESPECIAL -106-2023, de fecha 26 de mayo de 2023, donde la Comisión Especial de FONADES trasladó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos el expediente Administrativo de Extinción para revisión posterior de la subsanación de previos solicitados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, última actividad que se tiene evidencia.

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, 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, de las cuales solo 3 están activas, de las que 2 de ellas tomaron sus vacaciones al mismo tiempo, dejando solo 1 persona activa, según OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-101-2023 de fecha 19 de mayo de 2023.

En OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-117-2023, la Comisión especial de FONADES, manifiesta que no se ha atendido el requerimiento de información de la Unidad de Auditoría Interna oficio UDAI-R-251-2023 de fecha 16 de mayo 2023, en virtud de que la persona responsable

del período auditado estaba en periodo de vacaciones. Se deja constancia en Deficiencia.

A la presente fecha no hay evidencia del avance de actividades del Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo quedando las de la misma manera que en el informe de Auditoría Interna CAI 00015 de fecha 30 de marzo de 2023, de la forma siguiente:

El porcentaje de avance es el 48.72%, con 19 actividades realizadas, 1 en proceso (2.26%). De las actividades programadas faltarían de realizar 19, el cronograma del plan de Acción de liquidación y extinción ya venció el plazo límite para culminar las actividades, siendo este la primera semana de abril 2023.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance

Riesgo materializado

Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores.

Derivado de la Auditoría de Cumplimiento al Seguimiento de Recomendaciones realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, durante el período del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023, al verificar el seguimiento a las recomendaciones de auditoría anterior CAI 00015 practicada en el período del diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, la unidad auditada no presentó evidencias de cumplimiento a las recomendaciones a las deficiencias siguientes:

* Deficiencia No. 1 Falta de avance en las actividades descritas en el Cronograma

* Deficiencia No. 2 Falta de presentación del informe del porcentaje de avance

Lo anterior en observación de la normativa siguiente: Acuerdo Gubernativo número 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, de fecha 14 de junio de 2019, artículo 66 establece: "Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría. Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, de manera inmediata y obligatoria por autoridad administrativa superior de la entidad auditada."

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia a la Comisión Especial de FONADES, en virtud que no presentaron documentación que evidencie el cumplimiento de las recomendaciones del informe de la Unidad de Auditoría Interna CAI 00015 de fecha 30 de marzo de 2023.

Comentario de los Responsables

De la Comisión Especial de FONADES: "En respuesta a la falta de incumplimiento de las recomendaciones antes indicadas y las deficiencia No. 1 y 2, en mi calidad de Coordinadora Temporal de la comisión especial -FONADES-MAGA, con nombramientos ministeriales No. RH-011-087-2023 de fecha 30 de marzo 2023, donde se me nombra como Coordinadora Temporal del 03 de abril al 11 de julio 2023, en tal sentido desconozco la razón por la que el Coordinador Titular, licenciado William Alexander Gudiel Barahona. Incumplió con las Recomendaciones antes mencionadas y con el inciso No. 1 y No. 2 de las deficiencias encontradas, por parte de Auditoría Interna, por lo cual en mi calidad de Coordinadora Temporal de la Comisión Especial a partir del 03 de abril al 31 de mayo, donde he tenido a mi cargo el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, presento documentos de respaldo de los requerimientos realizados y el seguimiento a los mismos para que sea analizados y sea desvanecido posibles Hallazgos en el tiempo de mis funciones."

De la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos: "Se informa que, la unidad de Auditoría Interna dirigió al señor "William Alexander Gudiel Barahona, Período de responsabilidad del 01/12/2022 al 28/12/2023", OFICIO NOTIFICACIÓN No. UDAI-001-2023, Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance, de fecha 23 de marzo de 2023, CAI No.:00015, a través de "CÉDULA DE NOTIFICACIÓN DE DEFICIENCIAS" de fecha 23 de marzo de 2023.

El Documento señalado anteriormente, a pesar de tener como destinatario al señor "William Alexander Gudiel Barahona, Período de responsabilidad del 01/12/2022 al 28/12/2023", fue entregado en la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por lo que fue remitido el Oficial "ORIGINAL" al señor William Alexander Gudiel Barahona, tal y como se demuestra en Oficio No. DCPF-F-389-2023/ee de fecha 23 de marzo de 2023 y recibido el 24 de marzo de 2023.

... Se indica, además, "Responsables del Área", a "WILLIAM ALEXANDER GUDIEL BARAHONA," ya recomendación establece instrucción directa a la COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES y a esta Dirección en su labor de supervisión.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha cumplido con la labor de supervisión, de acuerdo a su competencia, dentro del proceso de extinción del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, sin embargo, el cumplimiento de las deficiencias señaladas en el OFICIO DE NOTIFICACIÓN No.: UDAI-001-2023 CAI No. 00015, compete a la COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES, en virtud que fue dirigido al señor "William Alexander Gudiel Barahona, Período de responsabilidad del 01/12/2022 al 28/12/2023", razón por la cual, esta Dirección no puede responder por recomendaciones

que son dirigidas por el señor Ministro a la referida Comisión."

Responsables del área

SELEN JAQUELINE MOLINA QUIROA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones a la Comisión Especial de FONADES; para que de cumplimiento a las recomendaciones realizadas en el Informe de la Unidad de Auditoría Interna CAI 00015 de fecha 30 de marzo de 2023, de las deficiencias siguientes: No. 1 Falta de avance en las actividades descritas en el Cronograma; No. 2 Falta de presentación del informe del porcentaje de avance; y a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que supervise el avance de las actividades del Cronograma de Liquidación y Extinción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, y que la comisión presente el informe mensual detallado del porcentaje de avance al Despacho Ministerial, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a la Unidad de Auditoría Interna de acuerdo al Acuerdo Ministerial AGN-165-2021.	21/06/2023

2. Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance

Riesgo materializado

Incumplimiento en requerimiento de información de Auditoría Interna

En OFICIO-UDAI-R-246-2023 de fecha 16 de mayo de 2023, la Unidad de Auditoría Interna requirió información y documentos de soporte a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para determinar el porcentaje de avance de extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES. Con el oficio No. DCPF-F-697-2023/ee, dieron respuesta a los numerales 1, 2, y 4 y en el 8 sin embargo la información proporcionada no es referente a la solicitada.

La Comisión Especial de FONADES, no dio respuesta a lo requerido en el OFICIO-UDAI-R-251-2023, de fecha 16 de mayo de 2023.

La Falta de entrega de la información y documentos de soporte por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y de la Comisión Especial de FONADES, no permitió determinar el porcentaje de avance de la extinción y liquidación de Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, del período del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023.

Lo anterior en observación de la normativa siguiente: Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del Organismo Ejecutivo, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Art. 33 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA. "La Auditoría Interna es el órgano encargado de ejercer preventivamente la fiscalización administrativa, contable y financiera del Ministerio, Supervisa, asesora, evalúa y sugiere las acciones que

sean procedentes para la buena ejecución administrativa, contable y financiera de los recursos asignados al Ministerio."

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia a la Comisión Especial de FONADES, en virtud que no presentaron documentos que evidencien o justifiquen el no dar respuesta a la información requerida por la Unidad de Auditoría Interna median requerimiento UDAI-R-251-2023 de fecha 16 de mayo 2023.

Comentario de los Responsables

De la Comisión Especial de FONADES: "Es importante aclarar que se respondió mediante oficio Comisión Especial -101-2023.

... Por lo cual se hace constar que en mi calidad de Coordinadora Temporal he estado en toda la disposición de colaborar pese a los inconvenientes y limitaciones que hay en el fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, toda vez que me encuentro sola realizando todas la funciones de la unidad.

En base a los requerimientos del 01 al 31 de marzo de 2023, debe pronunciarse al respecto el Coordinador Titular ya que él inicio periodo de vacaciones el 03 de abril al 11 de julio 2023, asimismo se le envió correo electrónico para que él se pronunciara al respecto y en relación al proceso de liquidación y extinción el expediente que consta de tres tomos fue trasladado a Dirección de Cooperación y Fideicomisos, con las correcciones que ellos solicitaron mediante oficio Comisión Especial -106-2023."

De la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos: "En el Oficio No. DCPF-F-620-2023/ ee de fecha 19 de mayo de 2023, se requirió a la Comisión Especial de FONADES, remitir la información relacionada al OFICIO UDAI-R-246-2023 de fecha 16 de mayo de 2023, específicamente en los numerales 3, 5, 6, 7 y 8. En virtud que la Comisión tiene responsabilidad del avance de las actividades del cronograma, plan de acción y el expediente administrativo de extinción.

Se hace la aclaración que, como respuesta al OFICIO udai-r-246-2023, La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos presentó la información y documentación requerida a través de Oficio No. DCPF-F-697-2023/ee, de fecha 2 de junio de 2023, sin embargo, en el numeral 8. ANEXO 3, se presentó como RESPUESTA 1). Oficio No. DCPF-F-620-2023/ee, donde consta el requerimiento de información a la Comisión Especial de FONADES; y, en la RESPUESTA 2). se presentó por error, un informe con documentación de respaldo, que efectivamente no corresponde al CAI 00015.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en Oficio No. DCPF-F-697-2023/ ee de fecha 2 de junio, en el ANEXO 2, presentó informe circunstanciado y documentado de las actividades de gestión y supervisión del programa de extinción y liquidación del

fideicomiso.

Sin embargo, la información que corresponde al CAI 00015 deberá ser presentada por la Comisión Especial de FONADES, en virtud que las deficiencias fueron direccionadas hacia ellos.

Responsables del área

SELEN JAQUELINE MOLINA QUIROA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, gire instrucciones a la Comisión Especial de FONADES para que atienda con prontitud y en los plazos establecidos los requerimientos de información de la Unidad de Auditoría Interna y poder cumplir con el Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del Organismo Ejecutivo, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Art. 33 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA. "La Auditoría Interna es el órgano encargado de ejercer preventivamente la fiscalización administrativa, contable y financiera del Ministerio. Supervisa, asesora, evalúa y sugiere las acciones que sean procedentes para la buena ejecución administrativa, contable y financiera de los recursos asignados al Ministerio."	21/06/2023

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Con base en la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la Comisión Especial de FONADES, el análisis del avance del Cronograma reprogramado para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, se concluye que no se presentó documentación que evidenciara avance por lo que se toma como referencia el avance establecido en el informe de CAI 00015 de fecha 30 de marzo de 2023 y se mantiene el avance de 19 actividades que representa el 48.72%, 1 actividad queda en proceso que representa el 2.56 % quedando por realizar 19 actividades que representan 48.72%, el tiempo establecido en el cronograma para culminar el 100% de las actividades es la primera semana de abril de 2023.

La Comisión Especial FONADES, según el Acuerdo Ministerial AGN-98-2018, de fecha 13 de julio 2018, está integrada por 5 personas de las cuales solo 3 están activas cumpliendo con lo indicado en el acuerdo anterior, no presentaron evidencia de la justificación de la ausencia de las otras personas y durante la ejecución de la presente auditoría dos de las personas de las activas tomaron vacaciones lo que limitó el cumplimiento de sus actividades.

En cumplimiento al Nombramiento NAI-049-2023-2 y CAI 00049 se revisaron los documentos que amparan el cumplimiento a el Seguimiento de Recomendaciones

Realizadas por la CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, por el periodo comprendido del 1 de marzo al 31 de mayo de 2023.


Concluyéndose que la información presentada y revisada está bajo la responsabilidad de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, y La Comisión Especial de FONADES, determinándose deficiencias que se describen en el presente informe, razón por la cual es necesario fortalecer la gestión, seguimiento y Supervisión de las actividades de descritas en el Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, que permita obtener seguridad en el cumplimiento de las actividad y tiempos establecidos en el cronograma.

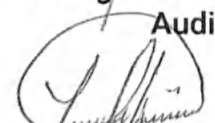
Recomendaciones

Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a la Comisión Especial FONADES, de acuerdo a su competencia sigan gestionando ante las entidades responsables de las actividades para que se cumplan los plazos establecidos en el cronograma del Plan de Acción para la Liquidación y Extinción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES.

Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a la Comisión Especial de FONADES, para que gestionen ante Administración General de este ministerio, para que nombre a las 2 personas que hacen falta para que integre la comisión y además, coordinen de la mejor manera el goce de sus vacaciones de los integrantes.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F. 
Yumil Armando Gomez Sanchez
Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor

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

ANEXO

Anexo I
SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

P

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 31 DE MAYO 2023

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		



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 31 DE MAYO 2023

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		
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		

GOBIERNO DE
GUATEMALAMINISTERIO 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 31 DE MAYO 2023

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	
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 ADMINISTRACIÓN 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
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

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 31 DE MAYO 2023

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	
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	
34	AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO.	77 AL 87		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / SIB / CGC				1	
35	SUSCRIPCIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN.	88 AL 91		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA / CHN				1	
36	EMISIÓN DE TESTIMONIOS DE LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN PARA FIDEICOMITENTE Y FIDUCIARIO.	92 AL 94		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO				1	
37	REMISIÓN DEL TESTIMONIO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN AL FIDUCIARIO	95		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1	
38	REMISIÓN DE COPIAS SIMPLES DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN PARA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS Y MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.	96		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1	
39	REMISIÓN DE COPIA DE TESTIMONIO DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN A CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, DESPACHO SUPERIOR Y UDAI-MAGA.	97		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1	
TOTAL ACCIONES REALIZADAS						19			
TOTAL ACCIONES EN PROCESO							1		
TOTAL ACCIONES PENDIENTES								19	
TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES DE REALIZAR AL 01 DE DICIEMBRE DE 2022								19	
ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA						19	1	19	
PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA						48.72%	2.56%	48.72%	

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la Comisión Especial de FONADES, del Informe de Auditoría Interna CAI 00015 de fecha 30 de marzo de 2023.

Observaciones:

- Según la información y documentación de respaldo presentada por la entidad se van realizando 19 actividades, 1 en proceso y 19 pendientes de realizar.
- En el Cronograma anterior habrían un total de 65 actividades, en el actual cronogramas solo aparecen 39 actividades.
- Según el cronograma tendría que estar en terminada hasta la actividad 39.
- Dentro de los responsables no figura la COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES.
- Se Requiere información para actualizar el avance a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a la Comisión Especial de FONADES, la cual no se obtuvo información.

Conclusiones: Al 31 de mayo de 2023 el porcentaje de avance es el 48.72%, con 19 actividades realizadas, 1 en proceso (2.26%). De las actividades programadas faltan de realizar 19 que representa el 48.72%, el cronograma del plan de Acción de liquidación y extinción ya venció el plazo límite para culminar las actividades, siendo este la primera semana de abril 2023, en la presente auditoría no se tuvo información del avance del cronograma por lo que los anteriores datos se tomaron del Informe de Auditoría Interna CAI-00015 de fecha 30 de marzo de 2023.



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

GOBIERNO de
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES

CAI:

00049

Número de nombramiento:

NAI-049-2023

Tipo de auditoría:

Auditoría de Cumplimiento a el Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, Segundo Trimestre del año 2023.

Periodo de la Auditoría:

Del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Licenciada Selen Jaqueline Molina Quiroa
Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio De León Agreda

Cargo del Responsable:

Coordinadora con Funciones Temporales Comisión Especial de FONADES
Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Fecha máxima para implementación:

31/08/2023

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores.

Derivado de la Auditoría de Cumplimiento al Seguimiento de Recomendaciones realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, durante el periodo del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023, al verificar el seguimiento a las recomendaciones de auditoría anterior CAI 00015 practicada en el periodo del diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, la unidad auditada no presentó evidencias de cumplimiento a las recomendaciones a las deficiencias siguientes:

- Deficiencia No. 1 Falta de avance en las actividades descritas en el Cronograma
- Deficiencia No. 2 Falta de presentación del informe del porcentaje de avance

Lo anterior en observación de la normativa siguiente: Acuerdo Gubernativo número 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, de fecha 14 de junio de 2019, artículo 66 establece: "Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría. Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, de manera inmediata y obligatoria por autoridad administrativa superior de la entidad auditada..."

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación,

gire instrucciones a la Comisión Especial de FONADES para que atienda con prontitud y en los plazos establecidos los requerimientos de información de la Unidad de Auditoría Interna y poder cumplir con el Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del Organismo Ejecutivo, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Art. 33 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA. "La Auditoría Interna es el órgano encargado de ejercer preventivamente la fiscalización administrativa, contable y financiera del Ministerio, Supervisa, asesora, evalúa y sugiere las acciones que sean procedentes para la buena ejecución administrativa, contable y financiera de los recursos asignados al Ministerio."

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada



Lic. Byron Eduardo Torre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):	COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES
CAI:	00049
Número de nombramiento:	NAI-049-2023
Tipo de auditoría:	Auditoría de Cumplimiento a el Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, Segundo Trimestre del año 2023.
Periodo de la Auditoría:	Del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Licenciada Selen Jaqueline Molina Quiroa
Cargo del Responsable:	Coordinadora con Funciones Temporales Comisión Especial de FONADES
Fecha máxima para implementación:	31/08/2023
No. Deficiencia:	2

Descripción de la deficiencia:

Incumplimiento en requerimiento de información de Auditoría Interna

En OFICIO-UDAI-R-246-2023 de fecha 16 de mayo de 2023, la Unidad de Auditoría Interna requirió información y documentos de soporte a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para determinar el porcentaje de avance de extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES. Con el oficio No. DCPFF-F-697-2023/ee, dieron respuesta a los numerales 1, 2, y 4 y en el 8 indicaron: "sin embargo la información proporcionada no es referente a la solicitada". La Comisión Especial de FONADES, no dio respuesta a lo requerido en el OFICIO-UDAI-R-251-2023, de fecha 16 de mayo de 2023.

La Falta de entrega de la información y documentos de soporte por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y de la Comisión Especial de FONADES, no permitió determinar el porcentaje de avance de la extinción y liquidación de Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, del período del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023.

Lo anterior en observación de la normativa siguiente: Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del Organismo Ejecutivo, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Art. 33 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA. "La Auditoría Interna es el órgano encargado de ejercer preventivamente la fiscalización administrativa, contable y financiera del Ministerio, Supervisa, asesora, evalúa y sugiere las acciones que sean procedentes para la buena ejecución administrativa, contable y financiera de los recursos asignados al Ministerio.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación,

gire instrucciones a la Comisión Especial de FONADES para que atienda con prontitud y en los plazos establecidos los requerimientos de información de la Unidad de Auditoría Interna y poder cumplir con el Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del Organismo Ejecutivo, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Art. 33 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA. "La Auditoría Interna es el órgano encargado de ejercer preventivamente la fiscalización administrativa, contable y financiera del Ministerio, Supervisa, asesora, evalúa y sugiere las acciones que sean procedentes para la buena ejecución administrativa, contable y financiera de los recursos asignados al Ministerio."

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada



Lic. Byron Eduardo Terré Aguista
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Máxima Autoridad

**CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-15-2023**

Guatemala, 22 de junio de 2023

Ingeniero De León Agreda:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría NAI-049-2023-2, CAI No. 00049 con fecha 11 de mayo de 2023, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se nombró a los Licenciados (as): Yumil Armando Gómez Sánchez, César Augusto Yantuche Morales, Paola Lucrecia Godínez García (coordinadora) y Byron Estuardo Terre Acosta (Supervisor), para practicar Auditoría de Cumplimiento en Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, por el periodo del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023.

CRITERIO

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación de fecha 19 de noviembre de 2010, emitido por el Presidente de la República, Artículo 21, establece dentro de las atribuciones de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, "7. Velar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para cada fideicomiso y su normativa respectiva".

Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021, artículo No. 3, que establece "la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos será responsable de velar por el cumplimiento de las actividades del artículo 2 del presente Acuerdo Ministerial, para el efecto coordinará las actividades y brindará orientación a la "Comisión Especial de -FONADES-" (actividades a realizar por la Comisión Especial de FONADES).

Asimismo, en cumplimiento al artículo 2 del Acuerdo Ministerial Número 481-2020 de fecha 08 de diciembre de 2020, emitido por el Ministro de Finanzas Públicas, con el fin de completar las actuaciones con la información idónea que sustente el pronunciamiento que debe emitir el Ministerio de Finanzas Públicas, precisa lo siguiente:

"Para obtener dictamen favorable del Ministerio de Finanzas Públicas a través de la Dirección de Fideicomisos previo a extinguir los contratos de fideicomisos



adscritos a la Administración Central, las entidades responsables de los fideicomisos deben gestionar un expediente administrativo.”

Por lo anterior y como resultado de la evaluación realizada a la información proporcionada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y de la Comisión Especial de FONADES, del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, se observó lo siguiente:

DEFICIENCIA

Falta de Coordinación y Supervisión de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos a las actividades realizadas por la Comisión Especial de FONADES.

Mediante OFICIO UDAI-R-246-2023, de fecha 16 de mayo de 2023, se solicitó información a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en 8 ítems, de los cuales respondió en el oficio No. DCPF-F-697-2023/ee, de fecha 2 de junio de 2023. Indicando que se trasladó el requerimiento a la Comisión Especial de FONADES, para proporcionar la información de los siguientes ítems:

3. Informe circunstanciado cronológicamente, firmado y sellado (en formato PDF y modificable) con su documentación de respaldo en orden de acuerdo con las acciones y gestiones realizadas para el cumplimiento las actividades del cronograma, hasta el 31 de mayo de 2023, asociado al Acuerdo Ministerial 481-2020 del Ministerio de Finanzas Públicas; de no haber obtenido el porcentaje de avance conforme lo programado, informar el motivo por el cual no se cumplió con lo establecido en el cronograma de actividades.

No	ACTIVIDAD DEL CRONOGR AMA	SEMA NA	RESPONSA BLE	OBSERVACIO NES	Documentación de respaldo (Oficio, Providencia u otro)	Anotar la literal asociada con el Art. 5, del Acuerdo Ministerial 481-2020
----	------------------------------------	------------	-----------------	-------------------	--	--

5. Copia en papel y digital (archivo sin protección) de la reprogramación del Plan de Acción y del Cronograma presentado a Contraloría General de Cuentas, adjuntar el oficio con el sello y firma de recibido por la entidad, cuando aplique.
6. Informe circunstanciado con la documentación de respaldo de las gestiones realizadas con relación al Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES; (Autorizaciones o desaprobaciones por el Señor Ministro, Presentación y autorización de la Contraloría General de Cuentas y gestiones de modificación).



7. Informe circunstanciado con la documentación de respaldo de las gestiones realizadas con relación al Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES; (Autorizaciones o desaprobaciones por el Señor Ministro, Presentación y autorización de la Contraloría General de Cuentas y gestiones de modificación).
8. Informe y la documentación (original/copia o medio magnético según aplique), donde demuestre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones dadas en el INFORME DE AUDITORÍA INTERNA de Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, Primer Trimestre del Año 2023 Del 01 de Diciembre de 2022 al 28 de Febrero de 2023 CAI 00015.

Sin embargo, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no presento documentos de soporte donde se pueda determinar la supervisión ejercida a la Comisión Especial de FONADES.

En el numeral 8, se solicitó las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el informe de Auditoría Interna CAI 00015, en el oficio No. DCPF-F-730-2023/ee, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, indica que según la notificación de las deficiencias ellos no son responsables de las mismas por lo que no realizaron actividades de seguimiento, sin embargo en la recomendación de la Deficiencia No. 1 indica "Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito a la COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES, donde les instruya que deben cumplir con las actividades y tiempos programados en el Cronograma para la extinción y liquidación del fideicomiso. Además, que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, supervise que la Comisión Especial de FONADES, de cumplimiento a las actividades y los tiempos estipulados en el Cronograma de Actividades para la extinción y liquidación." Como se observa quedo en la recomendación por lo que es responsable de la supervisión sin embargo no documento la misma.

En el Oficio No. DCPF-F-697-2023/ee, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos traslado a la Unidad de auditoría informe circunstanciado de las actividades de Gestión y Supervisión a la Comisión Especial de FONADES, sin embargo estas se limitan al traslado del expediente administrativo, sin contar con herramientas, mecanismos o informes periódicos para velar por el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021.



RECOMENDACIÓN

Que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, cumpla con el Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 artículo No. 3 "La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, será responsable de velar por el cumplimiento de las actividades descritas en el artículo 2 del presente Acuerdo Ministerial, para el efecto coordinará las actividades y brindará orientación a la "Comisión Especial de -FONADES- ", con la finalidad de crear mecanismos, herramientas de aplicación periódica que permitan una coordinación y supervisión efectiva.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos.

Atentamente,



Vo. Bo.

Lic. HYDRA ESTUARDO TORRE AGUIA
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Ingeniero Agrónomo
Guillermo Antonio De León Agreda
Director
Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Presente

c.c.
Despacho Ministerial
Archivo
Papeles de Trabajo