

RECEBIDO
16 JUN 2023DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
FIRMA: Sind HORA: 11:40RECEBIDO
16 JUN 2023

Guatemala, 16 de junio de 2023

Señor Ministro:

Hora: 10:44 Firma: [Firma]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00055-2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES, 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 el análisis efectuado por parte de la Unidad de Auditoría Interna realizado al avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, 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 y actividades pendientes de realizar el 51.28% por ciento, tal como se evidencia en el Informe de Auditoría No. CAI 00021-2023 de fecha 22 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.

Atentamente,

Ingeniero

Edgar René de León Moreno

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

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

Adjunto: Informe No. CAI 00055-2023 en 16 folios

C.C: Ing. Agr. Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Archivo
BETA/rr

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

**Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Relacionadas con el
Proceso de Liquidación del Fideicomiso PROCUCHU, Segundo Trimestre del
Año 2023**

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

CAI 00055

GUATEMALA, 16 de Junio de 2023

Guatemala, 16 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-055-2023, 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. 
Katerin Vanesa Valenzuela Ramos
Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godínez García de León
Coordinador

F. 
Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor

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

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	5
2. FUNDAMENTO LEGAL	5
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	6
4.1 GENERAL	6
4.2 ESPECÍFICOS	6
5. ALCANCE	6
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	7
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	13
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	15
ANEXO	15

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. 055-2023-2

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 Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, Correspondiente al Segundo Trimestre del Año 2023.

4.2 ESPECÍFICOS

1. Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes PROCUCHU.
2. Determinar el porcentaje de avance del plan de acción y cronograma correspondiente al período de la auditoría del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023.
3. Documentar el cumplimiento de las actividades establecidas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades por el período de la auditoría comprendido del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023.

5. ALCANCE

La auditoría comprendió establecer el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación y cumplimiento de normativa aplicable, por el período comprendido del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023, correspondiente al seguimiento del segundo trimestre 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

No hubo limitaciones en el alcance

6. ESTRATEGIAS

El Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, se formalizó mediante la Escritura Pública Número 426, autorizada por el Escribano de Cámara y de Gobierno el 18 de noviembre de 1993, durante la vigencia del fideicomiso fueron autorizadas varias modificaciones al contrato constitutivo, que constan en las escrituras números 456 de fecha 04 de septiembre de 1996; número 865 de fecha 14 de noviembre de 2001; número 229 de fecha 08 de abril de 2003; número 505 de fecha 01 de septiembre de 2005; y número 128 de fecha 13 de agosto de 2014, todas autorizadas por el Escribano de Cámara y Gobierno.

En la Carta a la Gerencia CGC-DAF-10-0015-2021-010, de fecha 10 de diciembre de 2021, emitida por la Contraloría General de Cuentas respecto a la Auditoría con Seguridad Limitada practicada al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, por el período del 01 de julio de 2014 al 31 de agosto de 2021, indica que la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, deberá informar a la Dirección de Auditoría de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, trimestralmente en los meses terminados en diciembre 2021, marzo y junio 2022, el porcentaje de avance de las acciones realizadas.

Al respecto, se hace del conocimiento que la Carta a la Gerencia fue recibida en la Unidad de Auditoría Interna por medio de Traslado No. 1668-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, Despacho Ministerial, razón por la que no fue posible incluir la auditoría en el Plan Anual de Auditoría -PAA- del ejercicio fiscal 2021.

En el Oficio No. AG-2227-2022/hr, de fecha 03 de junio de 2022, el Licenciado Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, notifica el Acuerdo Ministerial No. 147-2022, de fecha 30 de mayo de 2022, por medio del cual se acuerda aprobar la ampliación del Plan Anual de Auditoría para el Período 2022, aprobado mediante Acuerdo Ministerial Número 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021 y se aprobó la inclusión de la Auditoría de Cumplimiento "Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por Contraloría General de Cuentas, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, correspondiente al Segundo Trimestre del Año 2022".

Con el Oficio No. DCPF-F-34-2022/merm, de fecha 07 de enero de 2022, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, presentó a la Dirección de Auditoría de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, el Plan de Acción y Cronograma, en donde se detallan las actividades a realizar para el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, indicando que la fecha de finalización de las actividades será en enero del año 2024.

Durante el período contable 2022 y 2023, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ha cumplido con darle seguimiento al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, en extinción y liquidación, conforme lo estipulado en la Carta a la Gerencia CGC-DAF-10-0015-2021-010, de

fecha 10 de diciembre de 2021, se ha emitido los siguientes informes de Auditoría Interna: CAI 00045 Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, correspondiente al período del 01 de marzo al 31 de marzo del año 2022; CAI 00064, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, correspondiente al período del 01 de junio al 31 de agosto del año 2022; CAI 00082, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, correspondiente al período del 01 de septiembre al 3 de noviembre del año 2022 y el CAI 00021, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, correspondiente al período del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023. Los informes de Auditoría antes mencionados se encuentran registrados en el Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna -SAG-UDAI-WEB.

Se efectuó Auditoría de Cumplimiento correspondiente al segundo trimestre de 2023, donde se determinó lo siguiente:

Mediante Oficio UDAI-R-244-2023, de fecha 15 de mayo de 2023, se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación información referente al Proceso de Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el Oficio No. DCPF-F-700-2023/merm, de fecha 05 de junio de 2023, donde adjunta los documentos de soporte para determinar el avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, por el período comprendido del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023, así también en el referido Oficio, hace referencia de que al 31 de mayo de 2023, no se ha modificado el cronograma y plan de acción para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes.

Así mismo hacen referencia que "no remiten Informe Circunstanciado solicitado toda vez que no existen actividades que reporten durante el periodo de la auditoria, en virtud que como se ha expresado reiteradamente a la Unidad de Auditoría Interna, mientras no se encuentre con el destino de la cartera crediticia o su depuración, no será posible avanzar en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.

Por lo que esta información ya fue remitida a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en el oficio No. DCPF-F-304-2023/mm de fecha 6 de marzo de 2023, en el informe circunstanciado, por lo que adjuntan copia del mismo".

Motivo por el cual el análisis correspondiente al periodo de la auditoria actual, es el mismo el cual fue enviado en el oficio No. DCPF-F-304-2023/mm de fecha 6 de marzo de 2023, por lo

que se detalla a continuación.

Porcentaje de Avance de la Liquidación y Extinción del Fideicomiso

Al examinar el porcentaje de avance de las actividades del Cronograma, se observó que la Dirección, dio cumplimiento a las actividades de la 01 a la 19; sin embargo, en la actividad 20. "Análisis y gestiones para la subsanación de previos" señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, mediante el Oficio No. DDF-00731-2021, de fecha 17 de septiembre de 2021, notificaron al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que previo emitir el dictamen correspondiente debían atenderse las observaciones que en el mismo se detallan en el referido oficio, La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no adjuntó documentos que soporten el avance del cumplimiento de la actividad 20.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos informó que, dentro de las observaciones planteadas por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, existe un Proceso contencioso Administrativo No. 237-2001. Oficial 2° Honorable Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, el cual se encuentra en estado de emitir sentencia. Además, el fideicomiso tiene en su cartera crediticia 2 créditos: Cooperativa de Servicios Varios "San Bartolo", Responsabilidad Limitada y Cooperativa Agrícola Integral "A Xola" (Ruinas Rodeadas de Ríos), Responsabilidad Limitada; los cuales el fiduciario no pudo declarar irrecuperables, de conformidad con los criterios legales existentes.

El Informe Circunstanciado sobre las Acciones y las Gestiones realizadas por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, al 28 de febrero de 2023, en relación a la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, en el numeral 3.2 indica: El Porcentaje del Avance de las Actividades en el período auditado en base al total de actividades, se encuentra en la actividad 20 de 39, del cronograma del extinción y liquidación del fideicomiso, lo cual representa un porcentaje de avance del 51.28% a la fecha auditada.

Al revisar el avance de las actividades detalladas en el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyectos de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes PROCUCHU, se determinó que durante el periodo auditado no hubo avance en las actividades detalladas en dicho cronograma.

El porcentaje de avance de las actividades del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso, es el determinado en el Informe de Auditoría de Cumplimiento CAI 00021, de fecha 22 de marzo de 2023, período comprendido del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, el cual indica que el porcentaje de avance es del 48.72% de actividades realizadas y 51.28% de actividades por realizar.

Según el análisis del Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, correspondiente al periodo auditado del

01 de marzo al 31 de mayo de 2023, debería estar finalizada la actividad 26 "GESTIÓN Y PUBLICACIÓN DE ACUERDO GUBERNATIVO.", e iniciando la actividad 27 "ENVÍO DE EXPEDIENTE A LA ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO PARA LA AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN y en proceso de la actividad 28 "AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO", se determinó que existe atraso en el cumplimiento del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso.

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

Mediante Acuerdo Ministerial número 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, fue creada y nombrada la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada, en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente.

Como parte del proceso de auditoría se solicitó informe circunstanciado acerca de las actividades asignadas a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestiones de Extinción, donde adjuntan documentos que soportan el cumplimiento del acuerdo antes mencionado.

En acta numero 07-2023, de la Administración General de fecha 11 de mayo de 2023, en hojas móviles autorizada por la Contraloría General de Cuentas, se entregó el expediente administrativo de extinción a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción por lo que al 31 de mayo de 2023 no se realizó ninguna actividad no siendo posible emitir documento solicitado.

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

Falta de cumplimiento a recomendaciones de auditoría anteriores.

Al verificar el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de la Auditoría de Cumplimiento CAI 00021 de fecha 22 de marzo de 2023, practicada por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes PROCUCHU, se analizó la documentación de soporte e informes emitidos por la Dirección de Cooperación,

Proyectos y Fideicomisos recibidos mediante Oficio DCPF-F-700-2023/merm de fecha 05 de junio de 2023, se determinó que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no cumplió con las recomendaciones de los siguientes hallazgos:

1. Falta de avances en las actividades descritas en el cronograma.
2. Falta de presentación de Plan de Trabajo por parte de la Comisión Técnica Multidisciplinaria
3. Falta de supervisión a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción.
4. Falta de entrega de informe mensual.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero 2022, en su Artículo 2. OBJETO DE LA COMISIÓN TÉCNICA, Artículo 7. PLAN DE TRABAJO Y SUPERVISIÓN. y Artículo 8. REMISIÓN DE INFORMES.

Comentario de la Auditoría

1. Falta de avances en las actividades descritas en el cronograma.

Se analizo la información proporcionada mediante oficio No. DCPF-F-722-2023/merm de fecha 13 de junio de 2023, donde informan que "se reiteró a la Unidad de Auditoría Interna que no es factible avanzar en las actividades del Cronograma mientras no se establezca el destino de la cartera crediticia, siendo necesario que la Unidad a su cargo tome en cuenta las circunstancias por las cuales no se ha avanzado en el proceso, para darle razonabilidad a la deficiencia formulada".

Circunstancia por el cual no se puede desvanecer dicha deficiencia por la existencia de cartera crediticia de este fideicomiso y la falta de destino para dichos créditos por lo cual no se puede continuar con la actividad 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS". Motivo por lo cual continua en proceso hasta que se soluciones el destino de los mismos.

Según oficio CTMGEF-25-2023 de fecha 14 de junio de 2023, firmado por Manuel Fernando Córdón Pineda, Mario Alberto Agreda Rodríguez, Ana Estefanía De León Bac y Ingrid Magaly López De León, quienes conforman la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, informan que mediante Acta número 07-2023 de la Administración General de fecha 11 de mayo de 2023 contenida en hojas móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, se entregó el expediente administrativo de extinción a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión.

Se da por desvanecidas las deficiencias detalladas a continuación:

2. Falta de presentación de Plan de Trabajo por parte de la Comisión Técnica Multidisciplinaria

3. Falta de supervisión a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción
4. Falta de Entrega de Informes Mensuales

Motivo por que se evaluara el cumplimiento del mismo en el siguiente trimestre, según el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022.

Comentario de los Responsables

Mediante oficio No. DCPF-F-722-2023/merm de fecha 13 de junio de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos informan que:

1. Falta de Avances en las actividades descritas en el cronograma

"En cuanto a la falta de avances en las actividades descritas en el Cronograma hago de su conocimiento que no ha sido posible continuar con las acciones subsiguientes a la identificada con el numeral 19 contenidas en el Cronograma de Actividades, derivado que no se ha podido depurar o establecer el destino que se dará a la cartera crediticia razón por la cual en el oficio No. DCPF-F-700-2023/merm de fecha 02 de junio de 2023, no se remitió Informe Circunstanciado en virtud de no existir actividades que reportar y se reiteró a la Unidad de Auditoría Interna que no es factible avanzar en las actividades del Cronograma mientras no se establezca el destino de la cartera crediticia, siendo necesario que la Unidad a su cargo tome en cuenta las circunstancias por las cuales no se ha avanzado en el proceso, para darle razonabilidad a la deficiencia formulada."

2. Falta de presentación de Plan de Trabajo por parte de la Comisión Técnica Multidisciplinaria

"Con relación al plan de trabajo que debe presentar la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, le manifiesto que el 11 de mayo de 2023, mediante Acta número 07-2023 de la Administración General, contenida en hojas móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, se entregó el expediente administrativo de extinción a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión, por lo que estamos a la espera que la citada comisión entregue el Plan de Trabajo."

3. Falta de supervisión a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción.

"El Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022 y sus modificaciones, en su artículo 7. Plan de Trabajo y supervisión establece: "¿ El Plan de trabajo deberá ser autorizado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomiso, la cual supervisara en todo momento el cumplimiento de los plazos establecidos para el efecto, a través de la jefatura correspondiente" consecuentemente mientras no sea autorizado el Plan de Trabajo por eta Dirección, no es factible la supervisión normada en el mismo."

4. Falta de Entrega de Informes Mensuales

"El Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, en su Artículo 8.

Remisión de Informe. Indica: "La "Comisión Técnica" presentara mensualmente un informe detallado del porcentaje mensualmente un informe detallado del porcentaje de avances de las actividades del Plan de Acción y Cronograma para la liquidación y extinción, de cada uno de los fideicomisos en proceso de extinción ante la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, de este Ministerio". Sobre el particular es oportuno considerar que el 11 de mayo de 2023, mediante Acta número 07-2023 de la Administración General, contenida en hojas móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, se entregó el expediente administrativo de extinción a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, por lo que, a la fecha de la finalización de la auditoria, no había transcurrido un mes."

Según oficio CTMGEF-25-2023 de fecha 14 de junio de 2023, informan la comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción que de conformidad a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022 Artículo 02. OBJETO DE LA COMISIÓN TÉCNICA, artículo 07. PLAN DE TRABAJO Y SUPERVISIÓN Y artículo 08. REMISIÓN DE IFNORMES esta comisión con asesoría de la Dirección de Cooperación. Proyectos y Fideicomisos se encuentra en la fase de elaboración de un plan de trabajo en la que se establece las diferentes etapas para la conformación del expediente administrativo de extinción del Fideicomiso con fechas definidas para su conclusión y entrega a la Dirección de Fideicomisos de Finanzas Públicas, siempre que haya definido el destino de la Cartera Crediticia.

Responsables del área

MARIO ALBERTO AGREDA RODRIGUEZ
INGRID MAGALY LOPEZ DE LEON de MENDEZ
MANUEL FERNANDO CORDON PINEDA
ANA ESTEFANIA DE LEON BAC
GUILLERMO ANTONIO DE LEON AGREDA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones a la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos para que presente al Despacho Superior propuesta para el destino de la Cartera Crediticia y se pueda continuar con las actividades descritas en el Cronograma para la liquidación y extinción del fideicomiso.	15/06/2023

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Derivado de la revisión de la información, se estableció que, al 31 de mayo de 2023, las personas nombradas para la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada, recibieron el expediente acta número 07-2023, de la Administración General de fecha 11 de mayo de 2023, por lo cual en el siguiente trimestre se realizara la evaluación correspondiente

a las actividades.

Según la revisión de auditoria el porcentaje de avance de las actividades del Cronograma es del 48.72% de actividades realizadas y 51.28% de actividades por realizar, para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyectos de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes PROCUCHU.

Es importante mencionar que la presente evaluación por el período del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023, se realizó de conformidad con el **ACUERDO NÚMERO A-028-2021** emitido por el Contralor General de Cuentas, con fecha 13 de julio de 2021, publicado en el Diario de Centro América el 19 de julio de 2021, fecha que entró en vigencia, que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG).


Por el período del 4 al 25 de mayo de 2023 la evaluación se realizó de conformidad con el **DECRETO NÚMERO 338-2010** emitido por el Presidente de la República, con fecha 19 de noviembre de 2010, **REGLAMENTO ORGÁNICO INTERNO DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**, Artículos 33 y 34; derivado de la acción de inconstitucionalidad de ley de carácter general total que promovió la Presidenta del Organismo Judicial y de la Corte Suprema de Justicia, bajo el **EXPEDIENTE 1489-2023, Oficial 13º. de Secretaría General**, con fecha 4 de mayo de 2023, el cual resuelve: "I) Se decreta la suspensión provisional del Acuerdo No. A-028-2021 del Contralor General de Cuentas que dispuso "Aprobar el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG)" emitido el trece de julio de dos mil veintiuno. II) Se concede audiencia por quince días comunes a: i) la Contraloría General de Cuentas y ii) el Ministerio Público, por medio de la Fiscalía de Asuntos Constitucionales, Amparos y Exhibición Personal." Y **ACUERDO NÚMERO A-038-2023** emitido por el Contralor General de Cuentas, con fecha 17 de mayo de 2023, que Acuerda: "**Artículo 1. DEROGATORIA.** Se deroga el Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas, que acordó aprobar el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG) del 13 de julio de 2021, publicado en el Diario de Centroamérica el 19 de julio de 2021. Así mismo, se deroga toda aquella disposición de la misma jerarquía normativa basada en el Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas."

Por el período del 26 de mayo de 2023 (a la fecha de finalización del período auditado) la evaluación se realizó de conformidad con el **DECRETO NÚMERO 338-2010** emitido por el Presidente de la República, con fecha 19 de noviembre de 2010, **REGLAMENTO ORGÁNICO INTERNO DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**, Artículos 33 y 34 y **ACUERDO NÚMERO A-039-2023**, emitido por el Contralor General de Cuentas, con fecha 24 de mayo de 2023, publicado el 25 de mayo 2023 en el Diario de Centro América y vigente al día siguiente de su publicación, el cual acuerda aprobar las **NORMAS GENERALES Y TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL**.




9. EQUIPO DE AUDITORÍA

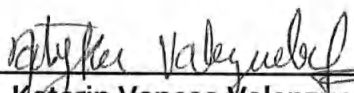
F.


Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor


F.


Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F.

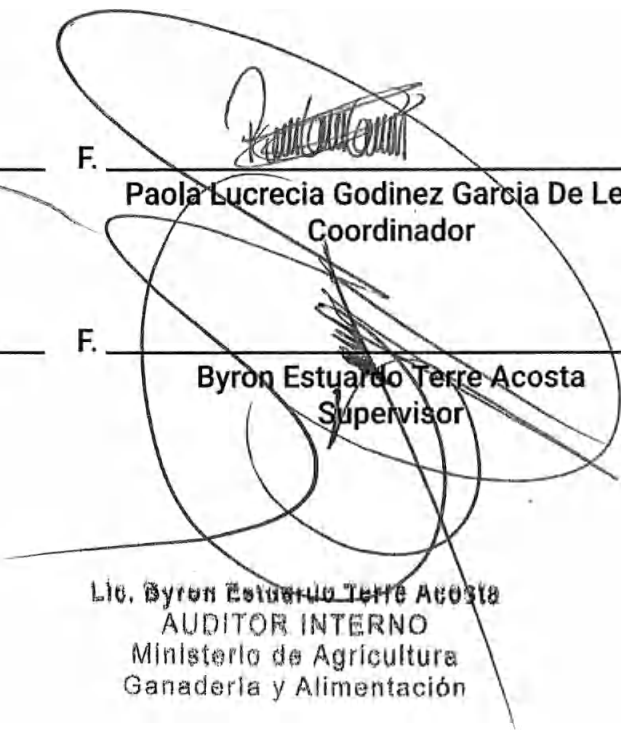

Katerin Vanesa Valenzuela Ramos
Auditor

F.


Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor

ANEXO

sin anexos


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

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**
CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
CAI: 00055
Número de nombramiento: NAI-055-2023
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento a Seguimiento Segundo Trimestre Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes -PROCUCHU-
Periodo de la Auditoría: 01 de marzo al 31 de mayo de 2023
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Ingeniero Agrónomo, Guillermo Antonio De León Agreda
Cargo del Responsable: Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos -MAGA-
No. Deficiencia: 1

Descripción de la deficiencia:

Falta de cumplimiento a recomendaciones de auditoría anteriores.

Al verificar el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de la Auditoría de Cumplimiento CAI 00021 de fecha 22 de marzo de 2023, practicada por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes PROCUCHU, se analizó la documentación de soporte e informes emitidos por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos recibidos mediante Oficio DCPF-F-700-2023/merm de fecha 05 de junio de 2023, se determinó que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no cumplió con las recomendaciones de la siguiente Deficiencia:

1. Falta de avances en las actividades descritas en el cronograma.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero 2022, en su Artículo 2. OBJETO DE LA COMISIÓN TÉCNICA, Artículo 7. PLAN DE TRABAJO Y SUPERVISIÓN, y Artículo 8. REMISIÓN DE INFORMES.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones a la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos para que presente al Despacho Superior propuesta para el destino de la Cartera Crediticia y se pueda continuar con las actividades descritas en el Cronograma para la liquidación y extinción del fideicomiso.

¿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 Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
 Ministerio de Agricultura
 Ganadería y Alimentación

Máxima autoridad