



GOBIERNO de  
GUATEMALA

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Despacho Superior

RECIBIDO  
16 JUN 2023

OFICIO UDAI-O-479-2023

Guatemala, 16 de junio de 2023

Señor Ministro:

Hora: 10:11

Firma: 27

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00048-2023, 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 PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA, SEGUNDO TRIMESTRE DEL AÑO 2023", por el periodo 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 para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, 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 00022-2023 de fecha 27 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,

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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00048-2023 en 21 folios

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

Archivo  
BETA/r

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 la CGC, Proceso de  
Liquidación del Fideicomiso PROZACHI, Segundo Trimestre 2023  
Del 01 de Marzo de 2023 al 31 de Mayo de 2023  
CAI 00048**

**GUATEMALA, 15 de Junio de 2023**

Guatemala, 15 de Junio de 2023

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

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-048-2023, 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.

Mildred Eneyda Canel Osorio  
Auditor

F.

Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F.

Cesar Augusto Yantuche Morales  
Auditor

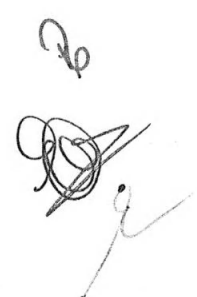
F.

Byron Estuardo Terre Acosta  
Supervisor

Lic. Byron Estuardo Terre 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	11
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	11
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	13
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	14
ANEXO	14



## 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. 048-2023-2

## 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 para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, 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 PROZACHI.
2. Determinar el porcentaje de avance del plan de acción y cronograma correspondiente al período de la auditoría del 01 de marzo de 2023 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 de 2023 al 31 de mayo de 2023.

#### 5. ALCANCE

La auditoría comprenderá establecer el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación y cumplimiento de normativa aplicable por el período comprendido del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo 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 limitación al alcance.

## 6. ESTRATEGIAS

### Antecedentes

Según escritura de constitución No. 295 de fecha 12 de julio de 1991, se creó el FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA. Dicho fideicomiso ha sido objeto de modificaciones mediante las escrituras números 452 de fecha 4 de septiembre de 1996; 363 de fecha 16 de diciembre de 1999; 233 de fecha 08 de abril de 2003 y 506 del 01 de septiembre de 2005.

### Función

Otorgar Financiamiento para incrementar significativamente la autosuficiencia alimentaria y los ingresos reales de los campesinos pobres del proyecto, mediante: a) el aumento de la productividad y producción de alimentos y cultivos comerciales; y, b) la diversificación de las actividades económicas familiares, todo ello en un marco de conservación de los recursos naturales renovables y mejoramiento del medio ambiente.

### Origen y destino de los recursos

Este fideicomiso está destinado a financiar la asistencia crediticia de los pequeños productores agropecuarios de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula. En la Escritura Pública de Modificación No. 506, se estableció que el capital Fideicometido fue constituido por un monto en quetzales, hasta el equivalente en Derechos Especiales de Giro, DEG. 1,850,000.00 proveniente del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola - FIDA-; más un monto en Quetzales, hasta el equivalente de US\$ 2,300,000.00 proveniente de la donación del Gobierno de Reino de los Países Bajos; más un monto en quetzales hasta el equivalente de US\$531,000.00 de contrapartida del Estado de Guatemala, de conformidad con lo dispuesto en la literal a) del artículo 1, del Acuerdo Gubernativo numero 133-2005, se redujo en Q.35,000,000.00 el patrimonio Fideicometido. En la Escritura Pública de Modificación número 363 el destino de los fondos asignados a este fideicomiso es el otorgamiento de créditos de la forma siguiente: I. crédito agropecuario para aproximadamente 5,200 familias de pequeños productores, incluyendo créditos de inversión y operación para el desarrollo y diversificación de la producción de fincas. II. Crédito para la conservación de suelos y el establecimiento de pequeñas instalaciones agroindustriales; y, III. Créditos y asistencia técnica para la diversificación de actividades de aproximadamente tres mil doscientas (3,200) mujeres campesinas.

### Elementos personales

Se determinan los elementos personales de la manera siguiente: I) FIDEICOMITENTE: El



Estado de Guatemala representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; II) FIDUCIARIO: El Banco de Desarrollo Rural, S. A. - BANRURAL-; y, III) FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala.

### Plazo y vencimiento

Según escritura de constitución No. 295 de fecha 12 de julio de 1991, el plazo del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula sería de veinte años, es decir que el fideicomiso venció el 11 de julio de 2011.

### Notas a la información examinada

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

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

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

Durante el ejercicio fiscal 2022, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ha cumplido con darle seguimiento al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, en extinción y liquidación, según lo indicado en el Informe de Contraloría General de Cuentas de la Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada, remitido con Oficio CGC-



DAS-10-0054-2020-OF-29-2020 del período del 12 de julio de 2011 al 31 de agosto de 2020 y la Carta a la Gerencia CGC-DAS-10-0054-2020-OF-23-2020, de fecha 05 de octubre de 2020, siendo los siguientes:

1. CAI 00021 de fecha 05 de mayo de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el Seguimiento de Recomendaciones realizadas por Contraloría General de Cuentas, relacionadas al proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI-, correspondiente al primer trimestre del año 2022. Por el período comprendido del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022.
2. CAI 00044 de fecha 22 de junio de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el Seguimiento de Recomendaciones realizadas por Contraloría General de Cuentas, relacionadas al proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI-, correspondiente al segundo trimestre del año 2022. Por el período comprendido del 01 de marzo de 2022 al 30 de mayo de 2022.
3. CAI 00072 de fecha 19 de septiembre de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el Seguimiento de Recomendaciones realizadas por Contraloría General de Cuentas, relacionadas al proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI-, correspondiente al tercer trimestre del año 2022. Por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de agosto de 2022.
4. CAI 0085 de fecha 12 de diciembre de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el Seguimiento de Recomendaciones realizadas por Contraloría General de Cuentas, relacionadas al Proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI-, correspondiente al cuarto trimestre del año 2022. Por el período comprendido del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022.

Así también en el año 2023 se emitió el Informe de Auditoría Interna:

1. CAI 00022 de fecha 27 de marzo 2023, Auditoría de Cumplimiento en el Seguimiento de Recomendaciones realizadas por Contraloría General de Cuentas, relacionadas al proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, correspondiente al primer trimestre del año 2023, por el período comprendido del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023.

La realización del trabajo de auditoría se llevó a cabo en cumplimiento con la normativa aplicable al periodo del 01 de marzo al 03 de mayo del 2023 con el Acuerdo Número A-028-2021, Acuerdo Número A-070-2021 y Acuerdo Número A-062-2021. Del período del 04 de mayo al 25 de mayo 2023 la evaluación se realizó de conformidad con el Decreto Número

338-2010 y del periodo del 26 al 31 de mayo del 2023 la evaluación fue realizada de conformidad con el Acuerdo Número A-039-2023 y se determinó lo siguiente:

**Avance del Plan de Acción y Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso.**

Mediante Oficio UDAI-R-249-2023, de fecha 16 de mayo de 2023, se requirió a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos información y documentación que evidencie el avance del proceso de extinción y liquidación, así como el cumplimiento de las funciones asignadas a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el Oficio No. DCPF-F-691-2023/mm de fecha 02 de junio de 2023, donde informan las gestiones realizadas para determinar el avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI- por el período comprendido del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023, así también en el referido Oficio, hace referencia que al 31 de mayo de 2023, no se ha reprogramado el cronograma y plan de acción para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI-.

Al revisar el avance del cronograma y plan de acción para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, se evidenció que no hubo avance en las actividades del cronograma, debido a que 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-00772-2021 de fecha 28 de septiembre de 2021, solicita el cumplimiento de las observaciones detalladas en el referido oficio.

Con relación a la actividad 20, "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS", dicha actividad según el cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso comprendió del mes de octubre 2021 al mes de octubre 2022, sin embargo, a la fecha de la auditoría, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no ha finalizado con dicha actividad, en virtud que no se tiene definido el destino de la cartera crediticia o su depuración, por lo que no es posible avanzar en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.

Sin embargo, en el Informe de Auditoría CAI 0022, de fecha 27 de marzo 2023, la Unidad de Auditoría Interna, reiteró nuevamente a la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, implementar un plan de acción donde incluyera todas las gestiones a realizar para el cumplimiento de la actividad 20, "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS y que a la fecha de la auditoría no se ha implementado.

Por último, al revisar la documentación presentada por la Dirección de Cooperación,

Proyectos y Fideicomisos, se determinó que el porcentaje de avance es del 48.72% de actividades realizadas, 2.56% de actividades en proceso y 48.72% de actividades por realizar, porcentaje determinado en el Informe de Auditoría No. CAI 00048 correspondiente al periodo del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023. (Ver anexo 1)

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

Como parte del proceso de auditoría, para verificar el cumplimiento de las atribuciones asignadas a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos Vencidos y en Proceso de Extinción, conforme a lo establecido en el Acuerdo Ministerial Número 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022 y modificado en el Acuerdo Ministerial Número 229-2022, de fecha 19 de agosto de 2022, se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, informe circunstanciado sobre las actividades asignadas a la Comisión, indicando la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el Oficio No. DCPF-F-691-2023/merm, de fecha 02 de junio de 2023, lo siguiente:

El 11 de mayo de 2023 mediante Acta Número 08-2023 de la Administración General, contenida en hojas móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, entregó el expediente administrativo de extinción a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión por lo que, al 31 de mayo de 2023, razón por la cual la Comisión a la fecha de la auditoría no elaboró el plan de trabajo.

**Cartera Crediticia**

Mediante Oficio UDAI-R-272-2023 de fecha 19 de mayo de 2023 se trasladó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos el cuestionario de control interno del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

Se obtuvo información por medio del Oficio DCPF-F-658-2023/merm del 29 de mayo de 2023, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos; mediante el cual remite información relacionada al cuestionario de control interno, sin embargo, en el componente c) Actividades de Control, numeral 3) ¿Considera que exista una limitante que impida el avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso?, la Dirección de Cooperación informa que si existe una limitante que impide el avance en el proceso de extinción y liquidación y se refiere a la Depuración de la Cartera Crediticia.

Así también mediante Oficio No. DCPF-F-302-2023/mm de fecha 06 de marzo de 2023 y Oficio DCPF-F-658-2023/merm de fecha 02 de junio de 2023 la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos informa sobre las gestiones realizadas sobre la cartera crediticia e indica: "que hasta que no se determine el destino o depuración de la misma no se puede continuar con el avance de la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa Y Chiquimula, PROZACHI".

### Seguimiento de Recomendaciones de Auditorías Anteriores

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones pendientes de Auditoría Interna, estableciéndose que una (1) recomendación se encuentra realizada y dos (2) recomendaciones se encuentran pendientes de implementar, las cuales se trasladan a la deficiencia número 1 del presente informe. (Ver anexo 2)

De la Contraloría General de Cuentas no se tienen recomendaciones pendientes o en proceso de implementar.

## 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

##### Deficiencia 1

Falta de cumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores

##### Condición

Al verificar el seguimiento a las recomendaciones de la Auditoría de Cumplimiento CAI 0022, practicada por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, correspondiente al período del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, se determinó que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, no cumplieron con las recomendaciones de las siguientes deficiencias:

1. Falta de avance en las actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades
2. Recomendaciones de Auditorías Anteriores no Cumplidas

Lo anterior se determinó con la verificación y el análisis de las pruebas solicitadas para su implementación, las cuales no demostraron que se hayan subsanado las deficiencias descritas en el Informe de Auditoría CAI 0022.





### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que los comentarios y pruebas de descargo presentados por la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos no son suficientes para desvanecer la misma, si bien es cierto que el destino de la cartera crediticia es una limitante para continuar con el cumplimiento de las actividades del cronograma, existen otras actividades que son posteriores al tratamiento que se le dará a la cartera crediticia, en virtud que existen diferentes actividades que cumplir en la subsanación de previos y deben estar establecidos en el plan de acción del cumplimiento de la actividad 20.

### Comentario de los Responsables

Mediante Oficio No. DCPF-F-383-2023/merm de fecha 23 de marzo de 2023, el Ingeniero Guillermo A. de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, informa lo siguiente:

#### Falta de avance en las actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades

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-691-2023/merm de fecha 2 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.

#### Recomendaciones de Auditorías Anteriores no Cumplidas

En las hojas de CONSENSO DE RECOMENDACIONES 1 y 2 del Informe de Auditoría No. CAI 00022-2023, se hace referencia a que se debe velar y supervisar el cumplimiento de las fechas y actividades descritas en el Cronograma de Actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso y a la finalización de la actividad 20. Sobre el particular hago de su conocimiento que tal y como se indicó en la respuesta que antecede, 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, lo cual se hizo del conocimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio en Oficio No. DCPF-F-691-2023/merm de fecha 2 de junio de 2023, por lo que esta Dirección considera imprescindible que sean tomados en cuenta los argumentos vertidos en el mismo, para darle razonabilidad a la deficiencia formulada.

### Responsables del área

GUILLERMO ANTONIO DE LEON AGREDA

### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y este al Jefe de Fideicomisos y a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción, para darle el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores, a efecto de finalizar la actividad número 20 del Plan de Acción y continuar con el cumplimiento de las actividades pendientes del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.</p>	15/06/2023

### 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

1. Al revisar las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, por el período del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023, se determinó que no existe avance en las actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso, debido a que a la fecha de la auditoría el porcentaje de avance es el determinado en el Informe de Auditoría No. CAI 00022, correspondiente al periodo del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, actividades realizadas 48.72%, actividades en proceso 2.56% y actividades por realizar 48.72%.

2. Al revisar el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores relacionadas a las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, se determinó que no han implementado las recomendaciones descritas en los Informes de Auditorías Anteriores, en el cual se recomienda la implementación de un plan de acción donde se pueda determinar las actividades, tiempos y responsables, específicamente para el cumplimiento de la actividad 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS".

3. El Fideicomiso cuenta con una cartera crediticia y a la fecha de la auditoría, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no ha definido su destino o depuración, lo cual no permite continuar con el cumplimiento de las actividades del Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso. Además, no se tiene evidencia que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, durante el ejercicio fiscal 2023 haya presentado al Despacho Ministerial



de este ministerio propuestas que permitan viabilizar el destino de dicha cartera crediticia.

#### 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Mildred Eneyda Canel Osorio  
Auditor

F.

Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F.

Cesar Augusto Yantuche Morales  
Auditor

F.

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

#### ANEXO

##### Anexo 1

Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

##### Anexo 2

Seguimiento de Recomendaciones de Auditorías Anteriores

## ANEXO 1

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

SEGUIMIENTO SEGUNDO TRIMESTRE 2023

PERÍODO 01 DE MARZO DE 2023 AL 31 DE MAYO DE 2023

## Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso

Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

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

## ANEXO 1

## UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

SEGUIMIENTO SEGUNDO TRIMESTRE 2023

PERÍODO 01 DE MARZO DE 2023 AL 31 DE MAYO DE 2023

Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso

Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

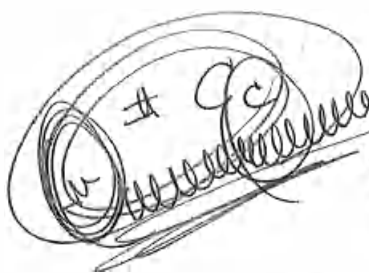
No. ACCIONES	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA	SEMANA	RESPONSABLE	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE	OBSERVACIONES
18	ADMINISTRACION GENERAL REMITE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE.	1	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	1			CUMPLIDO
19	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS EVALÚA EL EXPEDIENTE DE EXTINCIÓN: SI CUMPLE REQUISITOS = EMITE OPINIÓN TÉCNICA / NO CUMPLE REQUISITOS = DEVUELVE EXPEDIENTE.	2 AL 6	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN	1			CUMPLIDO
20	ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.	7 AL 59	DCPF - MAGA / BANRURAL		1		EN PROCESO según Oficio No. DCPF-F-691-2023/merm de fecha 02/06/2023, numeral 3.
21	TRASLADO DE EXPEDIENTE A LA ADMINISTRACIÓN GENERAL PARA SU REMISIÓN A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, CON PREVIOS CUMPLIDOS, PARA GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE.	60 AL 61	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
22	GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE Y REMISIÓN DE EXPEDIENTE A PGN	62 AL 70	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN			1	
23	ANÁLISIS DE EXPEDIENTE Y OTORGAMIENTO DE VISTO BUENO AL DICTAMEN DE ASESORÍA JURÍDICA. DEVUELVE EXPEDIENTE A MINFIN.	71 AL 77	PGN			1	
24	MINFIN REMITE EXPEDIENTE A SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA.	78	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN			1	
25	GESTIÓN EN LA SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, FIRMA DE ACUERDO GUBERNATIVO CORRESPONDIENTE (FIRMA DE SEÑOR PRESIDENTE Y MINISTRO (S)).	79 AL 85	MAGA / SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA			1	
26	GESTIÓN Y PUBLICACIÓN DE ACUERDO GUBERNATIVO.	87 AL 89	SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA / MAGA / DIARIO DE CENTROAMÉRICA			1	
27	ENVÍO DE EXPEDIENTE A LA ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO PARA LA AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN.	90	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
28	AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO	91 AL 98	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO			1	
29	SUSCRIPCIÓN DE MANDATO POR PARTE DEL SEÑOR MINISTRO.	99 AL 100	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA			1	
30	FIRMA DE MANDATO POR PARTE DE PGN.	101 AL 102	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / PGN			1	
31	GESTIÓN DE REGISTRO DE MANDATO.	103 AL 105	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
32	INSCRIPCIÓN EN EL ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL TESTIMONIO DEL MANDATO.	106 AL 107	ADMINISTRACIÓN GENERAL-MAGA /ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL ORGANISMO JUDICIAL			1	
33	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO, PARA AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN.	108	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	

## ANEXO 1

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.**  
**SEGUIMIENTO SEGUNDO TRIMESTRE 2023**  
**PERÍODO 01 DE MARZO DE 2023 AL 31 DE MAYO DE 2023**

**Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso**  
**Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.**

No. ACCIONES	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA	SEMANA	RESPONSABLE	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE	OBSERVACIONES
34	AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO.	109 AL 119	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / SIB / CGC			1	
35	SUSCRIPCIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN.	120 AL 123	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA / BANRURAL			1	
36	EMISIÓN DE TESTIMONIOS DE LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN PARA FIDEICOMITENTE Y FIDUCIARIO.	124 AL 126	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO			1	
37	REMISIÓN DEL TESTIMONIO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN AL FIDUCIARIO.	127	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
38	REMISIÓN DE COPIAS SIMPLES DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN PARA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS Y MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.	128	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
39	REMISIÓN DE COPIA DE TESTIMONIO DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN A CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, DESPACHO SUPERIOR Y UDAI-MAGA.	129	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS				19			
TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO					1		
TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES						19	
ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA				39	39	39	
PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA				48.72%	2.56%	48.72%	







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

ANEXO 2

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe: CAI 00022

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Lic. César Augusto Yantuche Morales

Entidad: FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA -PROZACHI-

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, PRIMER TRIMESTRE 2023, RELACIONADAS AL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA -PROZACHI-

Alcance: DEL 01 DE DICIEMBRE DE 2022 AL 28 DE FEBRERO DE 2023

Fecha: 28/03/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p><b>Falta de avance en las actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>Al revisar las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, por el período del 01 de diciembre 2022 al 28 de febrero del 2023, se determinó que no existe avance en las actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso, debido a que a la fecha de la auditoría debían tener realizada la actividad 25 y se encuentra realizada hasta la actividad 19.</p> <p>Carta a la Gerencia No. CGC-DAS-10-0054-2020-QF-23-2020 de fecha 05 de octubre de 2020.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y este al Jefe de Fideicomisos, para velar y supervisar el cumplimiento de las fechas y actividades descritas en el cronograma de actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.</p>	<p><b>Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos; Jefe de Fideicomisos</b></p>	<p>1. Por medio de <b>OFICIO DM-SEG-194-2023</b> de fecha 30/03/2023, el señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que realice las gestiones administrativas para dar cumplimiento a la recomendación, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna en un término de 05 días hábiles sobre las mismas.</p> <p>2. Se recibió <b>Oficio No. DCPFF-F-470-2023/mem</b> de fecha 17/04/2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indica que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos a través de la Jefatura de Fideicomisos, ha velado y supervisado el cumplimiento de las actividades descritas en el cronograma de actividades para la extinción y liquidación del fideicomiso, sin embargo, no ha sido posible avanzar en las mismas debido a situaciones ajenas a dicha Dirección.</p> <p>3. Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-048-2023-2 de fecha 11 de mayo de 2023 se practicó auditoría de cumplimiento y se dió seguimiento a la presente recomendación, la cual se determina que se encuentra pendiente de implementar, por lo que se traslada a la Deficiencia No. 1 del presente Informe CAI 00048.</p>	1		




Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio  
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
GUATEMALA, C.A.



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



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



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

**ANEXO 2**

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

No. de Informe: CAI 00022

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Lic. César Augusto Yantuche Morales

Entidad: FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA -PROZACHI-

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, PRIMER TRIMESTRE 2023, RELACIONADAS AL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA -PROZACHI-

Alcance: DEL 01 DE DICIEMBRE DE 2022 AL 28 DE FEBRERO DE 2023

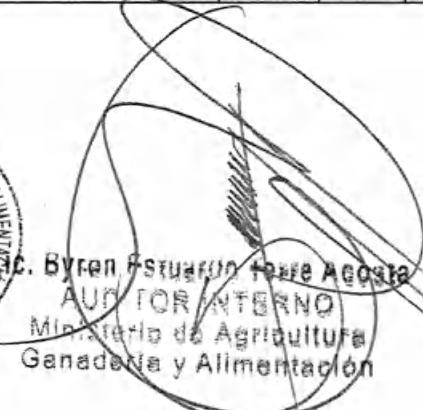
Fecha: 28/03/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p><b>Recomendaciones de Auditorías Anteriores no Cumplidas</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>Al revisar el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores relacionadas a las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, se determinó que no cumplieron con la recomendación descrita en el Informe de Auditoría No. CAI 0072 de fecha 19 de septiembre de 2022 y en el Informe de Auditoría No. CAI 0085 de fecha 12 de diciembre de 2022, en los cuales se recomienda la implementación de un plan de acción donde se pueda determinar las actividades, tiempos y responsables, específicamente para el cumplimiento de la actividad 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS".</p> <p>Informe de Auditoría No. CAI 0072 de fecha 19 de septiembre de 2022 e Informe de Auditoría No. CAI 0085 de fecha 12 de diciembre de 2022.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y este al Jefe de Fideicomisos, para darle el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores a efecto de finalizar la actividad número 20 del Plan de Acción y del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.</p>	<p><b>Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos; Jefe de Fideicomisos</b></p>	<p>1. Por medio de <b>OFICIO DM-SEG-194-2023</b> de fecha 30/03/2023, el señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que realice las gestiones administrativas para dar cumplimiento a la recomendación, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna en un término de 05 días hábiles sobre las mismas.</p> <p>2. Se recibió <b>Oficio No. DCPF-F-470-2023/mern</b> de fecha 17/04/2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indica que dicha Dirección ha realizado las acciones respectivas en conjunto con el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A., para continuar con el proceso de depuración de la cartera crediticia aplicando para el efecto lo que establece el artículo 92 del Decreto Número 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, para el Ejercicio Fiscal 2023.</p> <p>3. Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-048-2023-2 de fecha 11 de mayo de 2023 se practicó auditoría de cumplimiento y se dió seguimiento a la presente recomendación, la cual se determina que se encuentra pendiente de implementar, por lo que se traslada a la Deficiencia No. 1 del presente Informe CAI 00048.</p>	1		

  
Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio  
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
GUATEMALA, C.A.

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

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

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



**ANEXO 2**

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**  
**HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

No. de Informe: CAJ 00022

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Lic. César Augusto Yantuche Morales

Entidad: FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA -PROZACHI-

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, PRIMER TRIMESTRE 2023, RELACIONADAS AL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA -PROZACHI-

Alcance: DEL 01 DE DICIEMBRE DE 2022 AL 28 DE FEBRERO DE 2023

Fecha: 28/03/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<p><b>Falta de traslado del expediente del Fideicomiso para su extinción y liquidación</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no ha trasladado a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción el expediente administrativo del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.</p> <p>Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, Artículo 2. Objeto de la Comisión Técnica y Artículo 7. Plan de Trabajo y Supervisión.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y este al Jefe de Fideicomisos, para que coordine la entrega del expediente administrativo de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, para que de cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022.</p>	<p><b>Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos; Jefe de Fideicomisos</b></p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-194-2023 de fecha 30/03/2023, el señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que realice las gestiones administrativas para dar cumplimiento a la recomendación, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna en un término de 05 días hábiles sobre las mismas.</p> <p>2. Se recibió Oficio No. DCPF-F-470-2023/merm de fecha 17/04/2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indica que la Jefatura de Fideicomisos se encuentra coordinando con la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción la entrega de los expedientes administrativos de extinción, por lo que, el 13 de abril de 2023 se sostuvo una reunión para definir los extremos que debe contener el Acta Administrativa de traslado, en este sentido una vez se haya formalizado la entrega correspondiente, se estará remitiendo una copia simple a la Unidad de Auditoría Interna para su conocimiento y efectos pertinentes.</p> <p>3. Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-048-2023-2 de fecha 11 de mayo de 2023 se practicó auditoría de cumplimiento y se dió seguimiento a la presente recomendación, la cual se verificó que el expediente administrativo se trasladó a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción mediante Acta Número 08 2023 de fecha 11 de mayo de 2023. Esta recomendación se traslada de en proceso a realizada.</p>	1		
<b>TOTALES</b>					<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*[Firma]*  
Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio  
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría  
GUATEMALA, C.A.

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

*[Firma]*  
Licda. Paola Lorena Cortez García  
Coordinador UDAI MAGA CENTRAL  
GUATEMALA, C.A.

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, correspondiente al Segundo Trimestre del año 2023

Área:

Cumplimiento, del porcentaje de avance y la documentación de respaldo de las actividades del cronograma.

CAI:

00048

Número de nombramiento:

NAI-048-2023-2

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento

Período de la Auditoría:

Del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023

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

Ing. Agr. Guillermo A de León Agreda

Cargo del Responsable:

Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Falta de cumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores

Condición

Al verificar el seguimiento a las recomendaciones de la Auditoría de Cumplimiento CAI 0022, practicada por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, correspondiente al período del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, se determinó que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción, no cumplieron con las recomendaciones de las siguientes deficiencias:

1. Falta de avance en las actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades
2. Recomendaciones de Auditorías Anteriores no Cumplidas

Lo anterior se determinó con la verificación y el análisis de las pruebas solicitadas para su implementación, las cuales no demostraron que se hayan subsanado las deficiencias descritas en el Informe de Auditoría CAI 0022.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Que el señor

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y este al Jefe de Fideicomisos y a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción, para darle el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores, a efecto de finalizar la actividad número 20 del Plan de Acción y continuar con el cumplimiento de las actividades pendientes del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

¿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

Licda. Mildred  
Eneida Canel Osorio  
Asesor Servicios  
Profesionales en  
Auditoría  
GUATEMALA, C.A.

Lic. Byron Estuardo Terró  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación