

RECIBIDO
23 MAR 2023

OFICIO UDAI-O-224-2023

Guatemala, 22 de marzo de 2023

Señor Ministro: Hora: 16:57 Firma: [Firma]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **CAI 00021-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento **"SEGUIMIENTO A 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 -PROCUCHU-, CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2023"**, por el período comprendido del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero 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 al 28 de febrero de 2023 **no se evidencio ningún avance**, tal como se evidencia en el Informe de Auditoría Interna No. CAI 00082 de fecha 13 de diciembre de 2022.

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, **Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría. y Acuerdo Número A-070-2021** el cual aprueba el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, numeral **3.3.1 Informe de Auditoría**.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

Adjunto: Informe No. CAI 00021-2023 en 19 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
RECIBIDO
23 MAR 2023
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
FIRMA: Sindy HORA: 10:10
Lic. Byron Estuardo Torre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Seguimiento a Recomendaciones Realizadas por la CGC, Proceso de
Liquidación del Fideicomiso PROCUCHU, Primer Trimestre del Año 2023
Del 01 de Diciembre de 2022 al 28 de Febrero de 2023
CAI 00021

GUATEMALA, 22 de Marzo de 2023

Guatemala, 22 de Marzo de 2023

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

Señor(a):

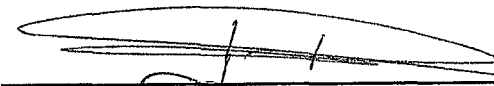
De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-021-2023, emitido con fecha 15-02-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

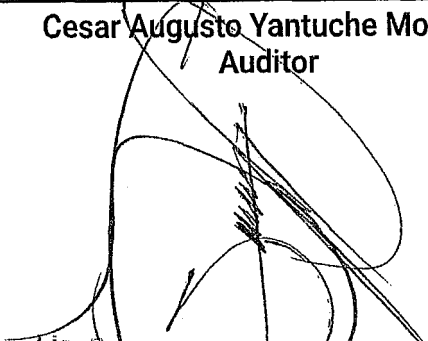
Sin otro particular, atentamente

F. 
Katerin Vanesa Valenzuela Ramos
Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor


Lic. Byron Estuardo Torre Aguilera
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	9
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	9
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	14
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. 021-2023

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 del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, Correspondiente al Primer Trimestre del Año 2023 y cumplimiento de la normativa aplicable.

4.2 ESPECÍFICOS

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 Determinar el porcentaje de avance del plan de acción y cronograma correspondiente al período de la auditoría del 01 de diciembre al 28 de febrero de 2023. 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 diciembre de 2022 al 28 de febrero 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 diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, correspondiente al primer trimestre del año 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.

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, 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. Los informes de Auditoría antes mencionados se encuentran registrados en el Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna -SAG -UDAI-WEB.

En cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021[FJVM1] De fecha 28 de octubre de 2021 del Contralor General de Cuentas, que aprobó: Las Normas de Auditoría Gubernamental, - NAIGUB-, el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, se efectuó Auditoría de Cumplimiento, donde se determinó lo siguiente:

Mediante Oficio UDAI- R-110-2023, de fecha 21 de febrero de 2023 la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el Oficio No. DCPF-F-304-2023/mm, de fecha 06 de marzo 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 diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, así también en el referido Oficio, hace referencia de que al 28 de febrero de 2023, no se ha reprogramado el cronograma y plan de acción para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes.

Porcentaje de Avance de la Liquidación y Extinción del Fideicomiso

Al revisar 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 adjunto documentos que soporten el avance del cumplimiento de la actividad 20.

Es importante mencionar que 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, sin embargo, no ha podido continuar con el trámite correspondiente derivado a que 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 00082, de fecha 13 de diciembre de 2022, período comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022, 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, debería estar finalizada la actividad 24 "MINFIN REMITE EXPEDIENTE A SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA", e iniciando la actividad 25 "GESTIÓN EN LA SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, FIRMA DE ACUERDO GUBERNATIVO CORRESPONDIENTE (FIRMA DE SEÑOR PRESIDENTE Y MINISTRO (S))". se determinó que existe atraso en el cumplimiento del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos indicó el motivo por el cual no se cumplió con lo establecido en el cronograma de actividades, informó que no existe un porcentaje de avance satisfactorio en virtud de situaciones ajenas a esta Dirección tal y como se indicó, la cartera crediticia o bien su depuración ha generado atrasos en el cumplimiento de los plazos establecidos en el cronograma.

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.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos informa que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestiones de Extinción, con fecha 30 de noviembre de 2022, mediante oficio No. 001-2022, informó a la Dirección que no es posible entregar el Plan de Trabajo en virtud que es necesario la presencia de los 4 integrantes que conforman la citada Comisión, toda vez que se establecerán fechas definidas, pasos y rutas a seguir para la conclusión y entrega del referido Plan, y que por tal motivo no es posible entregarlo por encontrarse dichos miembros gozando del periodo de vacaciones según documentos que adjuntan.

Por lo que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción con fecha 25 de enero de 2023, mediante oficio CTMGEF-01-2023/ma, informa a la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos que ya se encuentran conformada la totalidad de sus miembros para continuar con el proceso de elaboración del plan de trabajo.

Derivado de la revisión de la información, se estableció que, al 28 de febrero de 2023, las personas nombradas para la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada, no han cumplido con las funciones establecidas en el Acuerdo Ministerial 05-2022.

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 avance en las actividades descritas en el Cronograma

Al revisar las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes PROCUCHU, 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 según el cronograma de actividades aprobado por el señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y enviado a Contraloría General de Cuentas por medio de oficio No. DCPF-F-34-2022/merm, de fecha 07 de enero de 2022, a la fecha de la auditoría debía tener realizada la actividad 25 y se encuentra cumplida hasta la actividad 19. Además, el porcentaje de avance existente fue el determinado al 28 de febrero del 2023, 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 según CAI 00082, de fecha 13 de diciembre de 2022, período comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022, el cual indica que el porcentaje de avance es del 48.72% de actividades realizadas y 51.28% de actividades por realizar.

Comentario de la Auditoría

Se analizó la información proporcionada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no obstante realizó gestiones las mismas no coadyuvaron al avance de la extinción y liquidación del Fideicomiso.

Comentario de los Responsables

Mediante el oficio No. DCPF- F-378-2023/ merm de fecha 20 de marzo de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos informan que derivado que no se ha podido depurar o establecer el destino que se dará a la cartera crediticia; no obstante, las gestiones que fueron efectuadas por esta Dirección y el Despacho Ministerial se les dieron a conocer en los numerales 6 y 7 del Informe Circunstanciado contenido en el oficio No. DCPF-F-304-2023/mm de fecha 06 de marzo de 2023. Sin embargo, no fue tomado en cuenta para determinar las razones por las cuales no se ha avanzado en el proceso, lo cual es imprescindible para darle razonabilidad a la deficiencia formulada.

Consecuentemente, la Dirección Sugerirá a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción que propongan al Despacho Superior la modificación al Plan de Acción y Cronograma de actividades en vista que mientras no se depure la cartera crediticia no será posible realizar las gestiones posteriores a la acción número 19.

Responsables del área

GUILLERMO ANTONIO DE LEON AGREDA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y al Jefe de Fideicomisos, donde les instruya que deben velar y supervisar que se cumplan con las fechas y actividades descritas en el cronograma de actividades para la extinción y liquidación del fideicomiso .	21/03/2023

2. Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance

Riesgo materializado

Falta de presentación de Plan de Trabajo por parte de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción

Al revisar el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 enero 2022, en su Artículo 2, Objeto de la Comisión Técnica, indica: "Tiene como función principal conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen correspondiente dentro de cada uno de los procesos de extinción y liquidación de los fideicomisos" (...) Artículo 7. Plan de Trabajo y supervisión. La "Comisión Técnica" con asesoría de la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, elaborará un plan de trabajo (...). Se determinó que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, a la fecha de la auditoría, no ha presentado a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, el Plan de trabajo para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyectos de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes PROCUCHU.

Comentario de la Auditoría

Se analizo la información proporcionada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, sus argumentos y documentación presentada no desvanece la deficiencia.

Comentario de los Responsables

Mediante el oficio No. DCPF- F-378-2023/ merm de fecha 20 de marzo de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos informó:

La Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción mediante Acta número 12-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, contenida en hojas móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas hizo constar entre otros que, a partir de dicha fecha quedaban conformados como Comisión para dar cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 4 de enero de 2022 y sus modificaciones, por lo que esta Dirección mediante Oficio DCPF-D-0192-2022/ajrp de fecha 28 de noviembre de 2022, solicitó a los miembros de la comisión la entrega del Plan de Trabajo para su

revisión y autorización respectiva.

En ese orden de ideas, la citada Comisión mediante Oficio No. 001-2022 de fecha 30 de noviembre de 2022, manifestó que no era posible entregar el Plan de Trabajo solicitado en virtud que gozarían del período de vacaciones autorizado por la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, acompañando las constancias respectivas (copia adjunta); además manifestaron en el apartado respectivo que: "[...] esta Comisión considera necesaria la presencia de los por los cuatro (4) integrantes y así poder llevar a cabo lo establecido en el Plan de Acción y Cronograma presentado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación ante la Contraloría General de Cuentas, para la extinción de los fideicomisos vencidos y con vencimiento anticipado."

Mediante Oficio CTMGEF-01-2023/ma. de fecha 25 de enero de 2023, la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción manifestó a esta Dirección que ya se encontraba conformada en su totalidad por lo que solicitaron el acompañamiento del técnico o profesional a cargo del fideicomiso PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA, para iniciar con la elaboración del plan de trabajo.

Por lo anterior, esta Dirección esta en la mejor disposición de brindar la asesoría cuando la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción lo requiera.

Responsables del área

GUILLERMO ANTONIO DE LEON AGREDA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y este a su vez instruya a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, para que presenten el Plan de Trabajo para la extinción y liquidación de los fideicomisos vencidos en cumplimiento a lo establecido en Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022.	21/03/2023

3. Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance

Riesgo materializado

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

Al revisar el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 enero 2022, en su Artículo 7. Plan de Trabajo y supervisión. (...) "El plan de trabajo deberá de ser autorizado por la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, la cual supervisará en todo momento el cumplimiento de los plazos establecidos para el efecto, a través de la jefatura correspondiente". Se determinó que la Dirección de Cooperación Proyectos y

Fideicomisos no ha supervisado que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, cumpla con los plazos establecidos en el Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyectos de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes PROCUCHU.

Comentario de la Auditoría

Se analizo la información proporcionada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, la información y documentos presentados no desvanecen la deficiencia.

Comentario de los Responsables

Mediante el oficio No. DCPF- F-378-2023/ merm de fecha 20 de marzo de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos informó:

De acuerdo a lo expresado en la respuesta del numeral anterior, mientras no sea autorizado el Plan de Trabajo por esta Dirección según lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 y sus modificaciones, no es factible ejercer la supervisión normada en el mismo.

Responsables del área

GUILLERMO ANTONIO DE LEON AGREDA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos donde instruya que debe supervisar que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, cumpla con lo normado en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022.	21/03/2023

4. Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance

Riesgo materializado

Falta de entrega de informes mensuales

Al revisar el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 enero 2022, en su Artículo 8. Remisión de Informes. "La "Comisión Técnica" presentará 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". Se determinó que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos,

según los documentos presentados en el oficio No. DCPF-F-304-2023/mm, de fecha 06 de marzo de 2023, no evidencia que la Comisión Técnica Multidisciplinaria cumpla con lo estipulado en el artículo 8 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022.

Comentario de la Auditoría

Se analizo la información proporcionada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la información y documentos presentados no desvanecen la deficiencia.

Comentario de los Responsables

Mediante el oficio No. DCPF- F-378-2023/ merm de fecha 20 de marzo de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos informan que:

Considerando que la entrega de los informes mensuales por parte de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción no se ha cumplido derivado que la misma quedó conformada hasta el 25 de enero de 2023, por lo que no ha tenido un periodo mensual regular de trabajo.

Responsables del área

GUILLERMO ANTONIO DE LEON AGREDA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y este a su vez instruya a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, para que presenten mensualmente el informe del porcentaje de avance de las actividades del Plan de Acción y Cronograma para la Liquidación y Extinción del Fideicomiso, según lo establecido en el artículo 8 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022.	21/03/2023

Handwritten signatures and initials on the right margin.

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

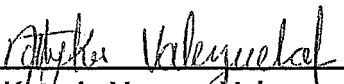
1. Al revisar el avance de las actividades detalladas en el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyectos de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes PROCUCHU, se concluye que durante el periodo auditado no hubo avance en las actividades detalladas en dicho cronograma.

2. Al revisar la documentación proporcionada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, mediante oficio No. DCPF-F-304-2023/mm de fecha 06 de marzo de 2023, que al 28 de febrero de 2023, las personas nombradas para formar la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos

y en proceso de extinción anticipada, no han cumplido con las funciones establecidas en el Acuerdo Ministerial 05-2022. Además, la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción no ha presentado a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, el Informe mensual donde detalle el porcentaje de avance de las actividades del Plan de Acción y Cronograma para la liquidación y extinción del fideicomiso.

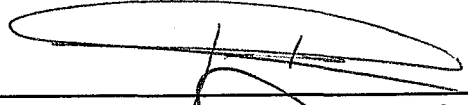
3. Se concluye que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no presentó documentos que soporten la supervisión realizada a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Katerin Vanesa Valenzuela Ramos
Auditor

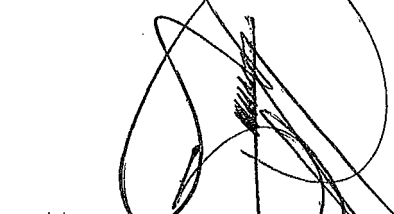
F. 
Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F. 
Florinda Juliana Velásquez Martínez
Supervisor

F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

ANEXO

Sin anexos


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



GOBIERNO DE
GUATEMALA

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):

CAI:

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
00021

Número de nombramiento:

NAI-021-2023

Tipo de auditoría:

Auditoría de Cumplimiento a Seguimiento Primer Trimestre Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes -PROCUCHU-

Periodo de la Auditoría:

01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero 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 avance en las actividades descritas en el Cronograma

Al revisar las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes PROCUCHU, por el periodo 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 según el cronograma de actividades aprobado por el señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y enviado a Contraloría General de Cuentas por medio de oficio No. DCPF-F-34-2022/merm, de fecha 07 de enero de 2022, a la fecha de la auditoría debía tener realizada la actividad 25 y se encuentra cumplida hasta la actividad 19. Además, el porcentaje de avance existente fue el determinado al 28 de febrero del 2023, 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 según CAI 00082, de fecha 13 de diciembre de 2022, periodo comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022, el cual indica que el porcentaje de avance es del 48.72% de actividades realizadas y 51.28% de actividades por realizar.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y al Jefe de Fideicomisos, donde les instruya que deben velar y supervisar que se cumplan con las fechas y actividades descritas en el cronograma de actividades para la extinción y liquidación del fideicomiso.

¿De acuerdo?

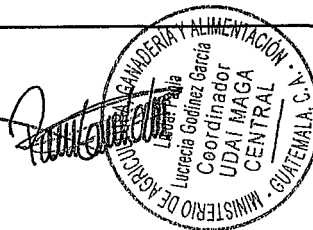
SI

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



Máxima autoridad

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



GOBIERNO de
GUATEMALA

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):

CAI:

Número de nombramiento:

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

00021

NAI-021-2023

Auditoría de Cumplimiento a Seguimiento Primer Trimestre Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes -PROCUCU-

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

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

01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023

Ingeniero Agrónomo, Guillermo Antonio De León Agreda

Cargo del Responsable:

No. Deficiencia:

Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos -MAGA-

2

Descripción de la deficiencia:

Falta de presentación de Plan de Trabajo por parte de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción
Al revisar el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 enero 2022, en su Artículo 2, Objeto de la Comisión Técnica, indica: "Tiene como función principal conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen correspondiente dentro de cada uno de los procesos de extinción y liquidación de los fideicomisos" (...) Artículo 7. Plan de Trabajo y supervisión. "La "Comisión Técnica" con asesoría de la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, elaborará un plan de trabajo (...). Se determinó que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, a la fecha de la auditoría, no ha presentado a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, el Plan de trabajo para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyectos de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes PROCUCU

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y este a su vez instruya a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, para que presenten el Plan de Trabajo para la extinción y liquidación de los fideicomisos vencidos en cumplimiento a lo establecido en Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022.

¿De acuerdo?

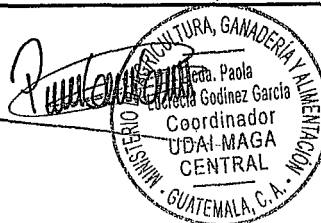
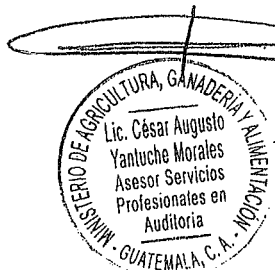
SI

NO

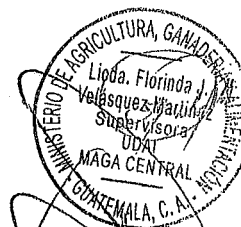
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible..

Justificación

Recomendación consensuada



Máxima autoridad



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



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GUAMATÍN

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): Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

CAI: 00021

Número de nombramiento: NAI-021-2023

Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento a Seguimiento Primer Trimestre Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes -PROCUCU-

Período de la Auditoría: 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero 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: 3

Descripción de la deficiencia:

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

Al revisar el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 enero 2022, en su Artículo 7. Plan de Trabajo y supervisión. (...) "El plan de trabajo deberá de ser autorizado por la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, la cual supervisará en todo momento el cumplimiento de los plazos establecidos para el efecto, a través de la jefatura correspondiente". Se determinó que la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos no ha supervisado que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, cumpla con los plazos establecidos en el Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyectos de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes PROCUCU.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos donde instruya que debe supervisar que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, cumpla con lo normado en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022.

¿De acuerdo?

SI

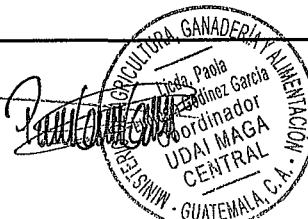
NO

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

Máxima autoridad



Lic. Byron Evaristo Torre Acos.
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEXANDRE GUAMATTA

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): Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
CAI: 00021
Número de nombramiento: NAI-021-2023
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento a Seguimiento Primer Trimestre Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes -PROCUCHU-
Periodo de la Auditoría: 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero 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: 4

Descripción de la deficiencia:

Falta de entrega de informes mensuales

Al revisar el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 enero 2022, en su Artículo 8. Remisión de Informes. "La "Comisión Técnica" presentará 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". Se determinó que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, según los documentos presentados en el oficio No. DCPF-F-304-2023/mm, de fecha 06 de marzo de 2023, no evidencia que la Comisión Técnica Multidisciplinaria cumpla con lo estipulado en el artículo 8 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y este a su vez instruya a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, para que presenten mensualmente el informe del porcentaje de avance de las actividades del Plan de Acción y Cronograma para la Liquidación y Extinción del Fideicomiso, según lo establecido en el artículo 8 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022.

¿De acuerdo?

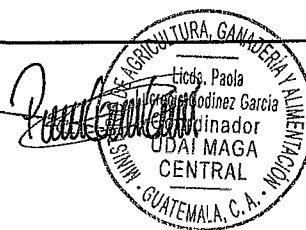
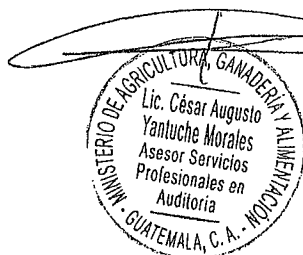
SI

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



Máxima autoridad

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