



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

435294
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-223-2023

Guatemala, 22 de marzo de 2023

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
23 MAR. 2023

Señor Ministro: ADMINISTRACIÓN GENERAL
Para: *9.20* Firma: *aloste*

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
23 MAR 2023
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
FIRMA: *Silady* HORA: *10:10*

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **CAI 00014-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento **"SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR (PRINCIPAL Y DE SEGUNDO GRADO), 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, el Banco de Guatemala 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 Mejoramiento del Pequeño Caficultor, se concluye que al 28 de febrero de 2023, **no se evidencio ningún avance**, tal como se evidencia en el Informe de Auditoría Interna No. CAI 00084 de fecha 14 de diciembre de 2022.

Reiterando para los **FIDEICOMISOS DE SEGUNDO GRADO: EXBANDESA** el porcentaje de avance del 75% por ciento para actividades realizadas, 12.50% por ciento para actividades en proceso y 12.50% por ciento en actividades pendientes de realizar y para **EXBANCAFE** el porcentaje de avance es del 75% por ciento para actividades realizadas, 6.25% por ciento para actividades en proceso y 18.75% por ciento para actividades pendientes de realizar

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Lic. *Estuardo Terré Acosta*
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación
RECIBIDO
23 MAR 23 AM 10:32
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS

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

Adjunto: Informe No. CAI 00014-2023 en 16 folios

C.C: Ing. Agr. Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
Lic. Oscar Roberto Monterroso Sazo, Gerente General Banco de Guatemala Archivo

BETA/r

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

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



BANCO DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Seguimiento de Recomendaciones, Proceso de Liquidación del Fideicomiso
Mejoramiento del Pequeño Caficultor, Primer Trimestre Año 2023
Del 01 de Diciembre de 2022 al 28 de Febrero de 2023
CAI 00014

GUATEMALA, 22 de Marzo de 2023

Guatemala, 22 de Marzo 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-014-2023, 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

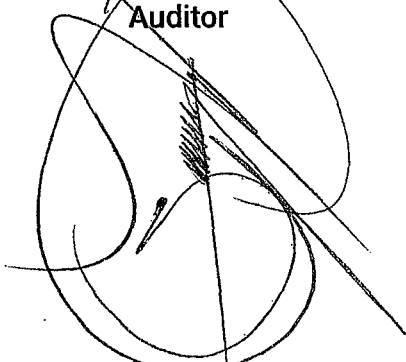
Sin otro particular, atentamente

F. 
Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F. 
Carmen Rubi Rios Giron
Auditor


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

Indice

| | |
|---|----|
| 1. INFORMACIÓN GENERAL | 4 |
| 2. FUNDAMENTO LEGAL | 4 |
| 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS | 4 |
| 4. OBJETIVOS | 5 |
| 4.1 GENERAL | 5 |
| 4.2 ESPECÍFICOS | 5 |
| 5. ALCANCE | 5 |
| 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE | 5 |
| 6. ESTRATEGIAS | 6 |
| 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 11 |
| 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA | 11 |
| 9. EQUIPO DE AUDITORÍA | 12 |
| ANEXO | 12 |

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. 014-2023

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;

Handwritten signatures and initials on the right margin, including a circled 'A' and a signature with a question mark.

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 Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal y de Segundo Grado), 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 Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal y de Segundo Grado). Determinar el porcentaje de avance del plan de acción y cronograma correspondiente al período de la auditoría del 01 de diciembre de 2022 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.

| No. | Área Asignada | Universo | Cálculo Matemático | Elementos | Muestreo no estadístico |
|-----|------------------------------------|----------|--------------------|-----------|-------------------------|
| 1 | Área general | 0 | NO | | 0 |
| 2 | Área de Cumplimiento Principal | 1 | NO | | 1 |
| 3 | Área de Cumplimiento Segundo Grado | 1 | NO | | 1 |

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

Mediante Escritura Pública de Constitución Número 560 del 5 de noviembre de 1990, se constituyó el Fideicomiso principal Mejoramiento del Pequeño Caficultor por un plazo de 20 años, dicho plazo se amplió en 5 años más lo cual fue formalizado mediante Escritura Pública Número 238 autorizada en esta ciudad el 13 de septiembre de 2010, con lo cual la fecha de vencimiento fue el 26 de julio de 2014.

El plazo de los fideicomisos de segundo grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, es el comprendido de la fecha de suscripción de la Escritura Pública de Constitución Número 168 de fecha 8 de mayo de 1991 para el EXBANCAFE y 173 de fecha 13 de mayo de 1991 para el EXBANDESA (actualmente Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima), hasta la fecha de vencimiento del fideicomiso principal "Mejoramiento del Pequeño Caficultor".

En el Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada al Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor por el período del 01 de enero al 31 de agosto de 2020 y Carta a la Gerencia CGC-FMPC-CG-01-2020, de fecha 05 de octubre de 2020, emitidos por la Contraloría General de Cuentas, en donde se recomendó que el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, deberá informar a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, de manera trimestral en los meses terminados en marzo, junio, octubre y diciembre, el porcentaje de avance de las acciones realizadas.

Durante el período contable 2022, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ha cumplido con darle seguimiento al Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, en extinción y liquidación, conforme lo estipulado en la Carta a la Gerencia CGC-FMPC-CG-01-2020, de fecha 05 de octubre de 2020 e Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada al Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor por el período del 01 de enero al 31 de agosto de 2020, con la emisión de los siguientes informes de Auditoría Interna: CAI-00020 Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, correspondiente al período del 01 de diciembre del año 2021 al 28 de febrero del año 2022; CAI-00039 Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, correspondiente al período del 01 de marzo al 31 de mayo del año 2022; CAI-00068 Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, correspondiente al período del 01 de junio al 31 de agosto del año 2022; y CAI-00084 Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, correspondiente al período del 01 de septiembre al 30 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.

Reprogramación del Plan de Acción y del Cronograma

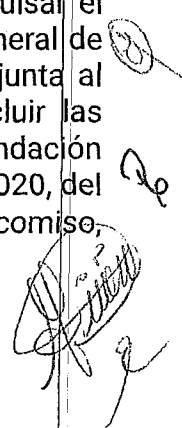
Mediante Requerimiento de información Oficio-UDAI-R-112-2023 de fecha 21 de febrero de 2023, la Unidad de Auditoría Interna solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el numeral 5, se indicara si en los meses de diciembre de 2022 a febrero de 2023, fue modificado el cronograma del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal y de Segundo Grado).

Derivado de lo anterior mediante Oficio No. DCPF-F-295-2023/ee, de fecha 03 de marzo de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos indicó a la Unidad de Auditoría Interna, en el numeral siete: "El cronograma del Fideicomiso no ha tenido ninguna modificación", en referencia al Fideicomiso Principal.

Al respecto de los Fideicomisos de Segundo Grado, el Banco de Guatemala en oficios números 00186 y 00188, ambos de fecha 18 de enero de 2021 remitió a la Contraloría General de Cuentas, los documentos denominados "Hoja de Ruta para la extinción y liquidación del Fideicomiso", en los cuales describe las actividades y los plazos estimados para propiciar el proceso de extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado constituidos en el Banco Nacional de Desarrollo Agrícola -BANDESA- (actualmente Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima) y Banco del Café, Sociedad Anónima, trasladado al Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima por sustitución de fiduciario.

Con fecha 20 de diciembre de 2021, el Banco de Guatemala, presentó a la Contraloría General de Cuentas, Reprogramación de la Hoja de Ruta, para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso de Segundo Grado "Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor EXBANDESA y EXBANCAFE", según oficios números 03597 y 03598 ambos de fecha 17 de diciembre de 2021; en dicha reprogramación se establecieron 20 actividades con un plazo proyectado de finalización el 02 de octubre de 2023 (93 semanas programadas).

Posterior a ello, con fecha 26 de agosto de 2022, el Banco de Guatemala mediante oficios 02612 y 02613 trasladó a la Dirección de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas la reprogramación de la hoja de ruta para la Extinción y Liquidación de los Fideicomisos de Segundo Grado Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor EXBANDESA y EXBANCAFE, respectivamente. En donde el Banco de Guatemala, "a efecto de impulsar el proceso de extinción y liquidación de dicho fideicomiso, solicita a la Contraloría General de Cuentas que se acepte la reprogramación de la hoja de ruta de mérito que se adjunta al presente oficio y, por consiguiente, se tome nota del plazo estimado para concluir las actividades contempladas en la misma, para efectos del seguimiento de la recomendación contenida en el informe notificado por medio de oficio CGC-DAF-NOTIFICACIÓN-01-2020, del 4 de diciembre de 2020, que corresponde a la auditoría practicada al referido fideicomiso, por enero de 2016 al 31 de agosto de 2020."



Derivado de lo anterior, se hace referencia que la auditoría se realizó al Plan de Acción y la Reprogramación del Cronograma de los Fideicomisos de Segundo Grado, detallada anteriormente.

Cumplimiento del Cronograma de Actividades

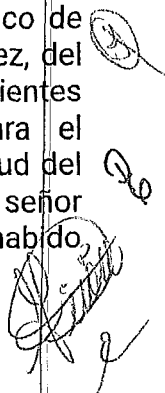
La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, como ente responsable de la coordinación, seguimiento y cumplimiento de las acciones indicadas en el Plan de Acción y el Cronograma de Actividades, para la extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal), trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el Oficio No. DCPF-F-295-2023/ee, de fecha 03 de marzo de 2023, donde detalla que se adjunta copia del cronograma en papel, del cual se indica no tiene temporalidad ni avances, en virtud que el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso iniciará, cuando los fideicomisos de segundo grado sean extinguidos, liquidados y las partes se otorguen finiquitos recíprocos.

Aunado detalla "el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal) se iniciará cuando el Banco de Guatemala y el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima concluyan el proceso de extinción, liquidación y otorgamiento de finiquitos de los fideicomisos denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Segundo Grado), de conformidad con lo establecido en el artículo 91 del Decreto Número 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala. En virtud de lo anterior, esta Dirección no puede iniciar el proceso de extinción del fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal), por tal razón, no se puede describir e informar de forma circunstanciada sobre acciones o actividades relacionadas al cronograma para la extinción y liquidación del fideicomiso..."

Fideicomisos (Segundo Grado)

Mediante Oficio No. DCPF-F-295-2023/ee, de fecha 03 de marzo de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos indicó: "Como resultado de las acciones llevadas a cabo con el Banco de Guatemala, en calidad de fiduciario de primer grado y fideicomitente de segundo grado y el Banco de Desarrollo Rural, S.A., fiduciario de segundo grado; los expedientes administrativos de extinción de los fideicomisos de segundo grado fueron remitidos a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas en gestión del Dictamen Favorable, como lo hace constar el Banco de Guatemala en Oficio número 03772 de fecha 02 de diciembre de 2022, en el numeral 2".

Aunado detalla "Como seguimiento al referido proceso, a través de correo electrónico de fecha 17 de febrero de 2023, se consultó al Licenciado Jorge Guillermo Rodas Gómez, del Banco de Guatemala, lo siguiente: "Por favor me podría indicar si los expedientes administrativos de los fideicomisos de segundo grado, Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, han tenido alguna gestión adicional, a la solicitud del Dictamen Favorable ante la Dirección de Fideicomisos del MINFIN". Al respecto, el señor Rodas Gómez indicó: "... le comento que los expedientes continúan en MINFIN, no ha habido



pronunciamiento alguno por parte de dicho ministerio”.

Derivado de ello, se determinó que no hubo avance en el porcentaje de actividades de los fideicomisos de segundo grado, durante el período del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, por lo que se presentan nuevamente los porcentajes detallados en el Informe CAI 00084, Auditoría de Cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal y de Segundo Grado), correspondiente al período del 01 de septiembre al 30 de noviembre del 2022.

Reiterando para el Fideicomiso Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor de Segundo Grado EXBANDESA: el 75% de actividades realizadas, 12.50% de actividades en proceso y 12.50% de actividades pendientes de realizar, de un total de 16 actividades establecidas en el Cronograma (Ver Anexo No. 1). Y para el Fideicomiso Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor de Segundo Grado EXBANCAFE: el 75% de actividades realizadas, 6.25% de actividades en proceso y 18.75% de actividades pendientes de realizar de un total de 16 actividades del establecidas en el Cronograma (Ver Anexo No. 2).

Aunado es importante hacer referencia a la Carta a la Entidad-01-2022 de fecha 12 de octubre del 2022, emitida por la Contraloría General de Cuentas, Oficio CGC-DAS-10-0073-2022-FCP99-CE01-2022 del 12 de octubre de 2022 y el Oficio CGC-DAS-FCP-BANCAFE- CARTA A LA ENTIDAD-01-2022 del 12 de octubre de 2022, en seguimiento al cumplimiento del proceso de extinción y liquidación de los Fideicomisos de segundo grado, en los que detalla que se deberá de presentar a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría Cuentas de Cuentas por parte del Banco de Guatemala, informe y documentos que evidencien las acciones realizadas para la extinción y liquidación de los fideicomisos, al vencimiento de cada trimestre: Primero (octubre a diciembre de 2022), Segundo (enero a marzo, abril a junio, julio a septiembre y octubre a diciembre, todos del año 2023).

Sin embargo, es importante detallar que según la programación establecida en el Plan Anual de Auditoría para el ejercicio fiscal 2023 de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; se programó el seguimiento al proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal y de Segundo Grado), en los siguientes períodos: diciembre 2022 a febrero 2023, marzo a mayo 2023, junio a agosto 2023, septiembre a noviembre 2023; informando a la Dirección de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas en los meses de marzo, junio, septiembre, diciembre, todos del año 2023; programación que no puede ser modificada a la fecha en el sistema de SAG-UDAI-WEB.

Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción

Con el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, se crea y nombra 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, estableciéndose en el Artículo No. 4. Nombramiento, se nombró personal permanente del Ministerio para integrar la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción. Así también en el Artículo No. 6. Lineamientos. Se estableció que "La "Comisión Técnica" recibirá directrices y lineamientos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, a través de la jefatura correspondiente."

El Acuerdo Ministerial No. 188-2022 de fecha 20 de julio de 2022, modificó el artículo 4 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, el cual indica: "Artículo 4 NOMBRAMIENTO. Se nombra para integrar la "Comisión Técnica" a las siguientes personas que forman parte del personal permanente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, siendo las que se enlistan a continuación:

- 1) MANUEL FERNANDO CORDON PINEDA, en calidad de titular.
- 2) INGRID DINORA CORADO CHINCHILLA, en calidad de titular.
- 3) MARIO ALBERTO AGREDA RODRIGUEZ, en calidad de titular, y;
- 4) ANA ESTEFANIA DE LEÓN BAC, en calidad de suplente."

El Acuerdo Ministerial No. 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022, modificó el artículo 4 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, el cual indica: "Artículo 4 NOMBRAMIENTO. Se nombra para integrar la "Comisión Técnica" a las siguientes personas que forman parte del personal permanente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, siendo las que se enlistan a continuación:

- 1) MANUEL FERNANDO CORDON PINEDA, en calidad de titular.
- 2) INGRID MAGALY LOPEZ DE LEON DE MENDEZ, en calidad de titular.
- 3) MARIO ALBERTO AGREDA RODRIGUEZ, en calidad de titular, y;
- 4) ANA ESTEFANIA DE LEÓN BAC, en calidad de suplente."

Se determinó que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, realizó las gestiones correspondientes para sustituir a los integrantes que presentaban inconvenientes para integrar la Comisión, por lo que, al 30 de noviembre de 2022, se ha apersonado la totalidad de los integrantes en las instalaciones de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.

Lo que se confirma con la información proporcionada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, mediante Oficio No. DCPF-F-295-2023/ee, de fecha 03 de marzo de 2023, indicando en el numeral 6 específicamente: "A la presente fecha, la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción se encuentra debidamente conformada e instalada. El Fideicomiso no cuenta con expediente administrativo para la extinción y liquidación del mismo, razón por la cual no existen actividades realizadas dentro del período auditado, el mismo será conformado una vez los fideicomisos de segundo grado se encuentren extinguidos, liquidados y se otorguen finiquitos".

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Con base en la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el Banco de Guatemala, aunado a la revisión efectuada a la Reprogramación del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal y de Segundo Grado), se concluye que, al 28 de febrero de 2023, se presenta nuevamente los porcentajes detallados en el Informe de Auditoría Interna CAI 00084, Auditoría de Cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal y de Segundo Grado), correspondiente al período del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023.

Reiterando para el Fideicomiso Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor de Segundo Grado EXBANDESA: el 75% de actividades realizadas, 12.50% de actividades en proceso y 12.50% de actividades pendientes de realizar de un total de 16 actividades del Cronograma. Y para el Fideicomiso Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor de Segundo Grado EXBANCAFE: el 75% de actividades realizadas, 6.25% de actividades en proceso y 18.75% de actividades pendientes de realizar de un total de 16 actividades del Cronograma. Esto derivado a que los expedientes administrativos de extinción de los fideicomisos de segundo grado fueron remitidos a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas para obtener el Dictamen Favorable en el proceso de extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado mediante oficio número 03732 de fecha 30 de noviembre de 2022.

En relación al proceso de integración de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el cumplimiento del Plan de Acción y el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, se estableció que la misma ya se encuentra integrada y apersonada en la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, sin embargo, el Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal) no cuenta con un expediente administrativo para la extinción y liquidación del mismo, el cual será conformado una vez que los fideicomisos de segundo grado se encuentren extinguidos y liquidados.

Recomendación

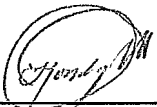

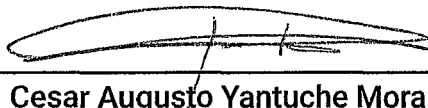

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire sus instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que cumpla con lo siguiente:

- Que continúe dentro del ámbito de su competencia con las gestiones y acciones

que correspondan ante el Banco de Guatemala a efecto de que el proceso de extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado avancen de acuerdo al plan de acción y cronograma de actividades.

- Que, dentro del ámbito de su competencia, de seguimiento para que el Banco de Guatemala, cumpla con enviar a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, los informes respectivos sobre el avance de la extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado en las fechas estipuladas por el ente fiscalizador.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

| | |
|--|---|
| F.  _____ Florinda Juliana Velasquez Martinez Supervisor | F.  _____ Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon Coordinador |
| F.  _____ Cesar Augusto Yantuche Morales Auditor | F.  _____ Carmen Rubi Rios Giron Auditor |

ANEXO

ANEXO 1. Avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor EXBANDESA (Segundo Grado).

ANEXO 2. Avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor EXBANCAFE (Segundo Grado).

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

ANEXO 1
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ANÁLISIS DEL AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDICOMISO
APOYO CREDITICIO PARA EL MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR EXBANDESA (SEGUNDO GRADO)
ACCIONES REALIZADAS DEL FIDEICOMISO - PROCESO DE EXTINCIÓN
SEGUIMIENTO DEL PRIMER TRIMESTRE 2023 - BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA
DEL 01 DE DICIEMBRE DEL 2022 AL 28 DE FEBRERO DEL 2023

| No. | Actividad | Responsable | Semana | Estado de las Acciones al 28 de febrero del 2023 | | | OBSERVACIONES |
|-----|--|---|--------|--|---------|-----------|--|
| | | | | Finalizada | Proceso | Pendiente | |
| 1 | Dictámenes o informes para clasificar como irreuperables los créditos. | BANRURAL (fiduciario de segundo grado) | 4 | X | | | BANRURAL y BANGUAT impulsaron las gestiones para clasificar como irreuperables los créditos que cumplan con los presupuestos legales establecidos en el artículo 91, inciso c), del Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidos, los cuales son congruentes con los presupuestos establecidos en el artículo 89, inciso c), del Decreto Número 25-2018, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Diecinueve. |
| 2 | Conocer dictámenes o informes para clasificar como irreuperables los créditos. | BANGUAT (fideicomitente de segundo grado) | 4 | X | | | |
| 3 | Registro para clasificar los créditos como irreuperables. | BANRURAL (fiduciario de segundo grado) | 4 | X | | | |
| 4 | Informe de rendición de cuentas de la gestión, que incluya estados financieros y la causal de extinción a criterio del fiduciario. | BANRURAL (fiduciario de segundo grado) | 5 | X | | | BANRURAL, por medio de oficio DF-0230-2022, del 11 de febrero de 2022 trasladó a BANGUAT el informe de rendición de cuentas de la gestión incluyendo estados financieros y la causal de extinción del fideicomiso de segundo grado de mérito. |
| 5 | Dictamen Jurídico que exponga causal de extinción. | BANGUAT (fideicomitente de segundo grado) | 4 | X | | | Con el propósito de conformar el expediente administrativo para la extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado relacionado el Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos y la Asesoría Jurídica, ambos del Banco de Guatemala, a requerimiento de la Gerencia General de dicha entidad, el 22 y 25 de abril de 2022, emitieron los dictámenes técnico, financiero y jurídico que se establecen en los incisos c), d) y e) del artículo 5 del Acuerdo Ministerial Número 481-2020, del 8 de diciembre de 2020, emitido por el MFP. |
| 6 | Dictamen Técnico sobre situación del fideicomiso. | BANGUAT (fideicomitente de segundo grado) | 3 | X | | | |
| 7 | Dictamen financiero sobre la situación del fideicomiso. | BANGUAT (fideicomitente de segundo grado) | 3 | X | | | |
| 8 | Anuencia del fiduciario para la extinción y liquidación, así como la aprobación de minuta. | BANRURAL (fiduciario de segundo grado) | 4 | X | | | <p>En el informe de gestión, remitido por medio del citado oficio DF-0230-2022, BANRURAL comunicó que la causal de extinción del fideicomiso de mérito es por vencimiento, en virtud que el plazo del mismo se estableció que sería desde la fecha de suscripción del contrato del fideicomiso de segundo grado relacionado, hasta la fecha de vencimiento del plazo del fideicomiso de primer grado denominado Mejoramiento del Pequeño Caficultor, el cual venció el 26 de julio de 2014, lo que documenta la anuencia del fiduciario para la extinción y liquidación.</p> <p>No obstante lo anterior, BANGUAT, en oficio número 02615, del 26 de agosto de 2022, manifestó a BANRURAL, que no tiene objeción alguna para proceder con la extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado relacionado, trasladó la minuta de contrato de extinción, liquidación y finiquitos, y solicitó que se pronunciara respecto de la misma y que manifestara su anuencia al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado relacionado.</p> <p>BANRURAL, en oficio DF-1193-2022, del 30 de agosto de 2022, trasladó a BANGUAT, las observaciones que estimó oportuno incorporar a la referida minuta; por lo que esta entidad en oficio Número 02829 del 16 de septiembre de 2022, trasladó la minuta modificada, solicitando nuevamente al fiduciario que se pronunciara respecto de la misma y que manifestara su anuencia al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado relacionado.</p> <p>En ese sentido, BANRURAL, por medio de NOTA-DF-1343-2022 del 27 de septiembre de 2022 trasladó certificación del punto sexto del acta CA-024-2022, correspondiente a la sesión celebrada por el Consejo de Administración de dicha entidad bancaria el 13 de septiembre de 2022, en la que se hizo del conocimiento de dicho consejo, la gestión necesaria para formalizar la escritura pública de extinción, liquidación y finiquitos del fideicomiso de segundo grado de mérito, remitiendo la documentación relacionada con la representación legal de la persona que comparecerá en la misma.</p> <p>Cabe indicar que, en oficio número 03084, del 06 de octubre de 2022, BANGUAT, solicitó a BANRURAL que la certificación del punto de acta descrito en el párrafo precedente fuera corregida, toda vez que se hizo mención a un proyecto de acuerdo gubernativo de extinción y liquidación que no es aplicable al fideicomiso de mérito.</p> <p>Por lo anterior, BANRURAL, por medio de NOTA-DF1499-2022, del 26 de octubre de 2022, trasladó la certificación relacionada, con las modificaciones solicitadas.</p> |
| 9 | Conformar expediente en los términos del Acuerdo Ministerial 481-2020. | BANGUAT (fideicomitente de segundo grado) | 1 | X | | | <p>Se documentaron los requisitos establecidos en los incisos a), b), c), d), e), g), i), y j) del artículo 5 del referido Acuerdo Ministerial Número 481-2020.</p> <p>Es importante mencionar que el fideicomiso que nos ocupa es de segundo grado, en razón de lo cual, para la conformación del expediente administrativo para la extinción y liquidación del contrato del fideicomiso relacionado, no son aplicables los requisitos establecidos en los incisos f) y h) del artículo 5 del mencionado Acuerdo Ministerial Número 481-2020.</p> |
| 10 | Solicitar anuencia de la entidad responsable del fideicomiso principal. | BANGUAT (fideicomitente de segundo grado) | 1 | X | | | BANGUAT, en oficio número 03386, del 31 de octubre de 2022 trasladó al MAGA, el expediente administrativo conformado para la extinción, liquidación y finiquitos del fideicomiso relacionado y solicitó, por una parte, su pronunciamiento respecto de la minuta del contrato de extinción, liquidación y finiquitos del fideicomiso de segundo grado de mérito; y por la otra, se sirviera otorgar su anuencia al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado, de conformidad con lo que establece el artículo 7 del citado Acuerdo Ministerial Número 481-2020. |
| 11 | Anuencia de la entidad responsable del fideicomiso principal. | MAGA (fideicomitente principal) | 4 | X | | | Por lo anterior, en oficio DM01477-2022/DCPF, del 16 de noviembre del 2022 MAGA trasladó su no objeción respecto de la minuta de mérito y manifestó su anuencia para proceder con la extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado relacionado. |

(Firmas y sellos manuscritos)

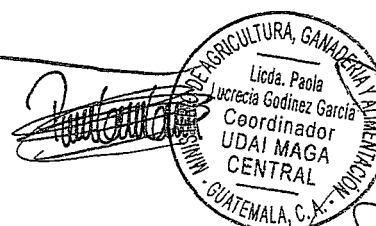
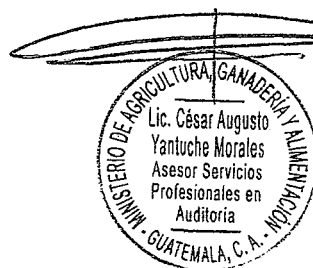
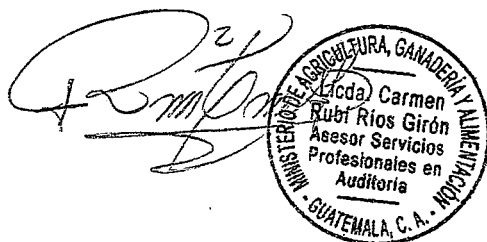
| | | | | | | |
|--|--|--|-----|--------|--------|--|
| 12 | Solicitar Dictamen a MFP, para la extinción y liquidación del fideicomiso. | BANGUAT (fideicomitente de segundo grado) | 1 | X | | BANGUAT, en oficio número 03733 del 30 de noviembre de 2022 solicitó al MFP emitir, por medio de la Dirección de Fideicomisos, el dictamen favorable correspondiente, previo a la extinción del mencionado fideicomiso de segundo grado, a tenor de lo establecido en los artículos 87, numeral 1, y 88 del Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós. Para el efecto, se trasladó el expediente administrativo conформado. |
| 13 | Dictamen MFP para la extinción y liquidación del fideicomiso. | MFP (Ente Rector) | 4 | | X | BANGUAT está a la espera que la Dirección de Fideicomisos del MFP emita el dictamen correspondiente. |
| 14 | Autorizar la escritura pública de extinción y liquidación. | Escritanía de Cámara y de Gobierno | 24 | | X | |
| 15 | Enviar testimonio de la escritura pública de extinción y liquidación al MFP, MAGA y a el Contraloría General de Cuentas. | BANGUAT (fideicomitente de segundo grado) | 3 | | X | El cumplimiento de las actividades del 14 y 15, y la finalización de la actividad 16, se encuentra condicionado a que el MFP emita el dictamen de ley. |
| 16 | Liquidar fideicomiso. | BANGUAT (fideicomitente de segundo grado) / BANRURAL (fiduciario de segundo grado) | 4 | X | | <p>MAGA en oficio DM-0007-2022/DCPF, del 4 de enero de 2022 solicitó a BANGUAT, entre otros asuntos, realizar las gestiones administrativas ante BANRURAL, a efecto de que se realice la provisión de los recursos estrictamente necesarios para la liquidación del fideicomiso de segundo grado de mérito y que se trasladen las disponibilidades excedentes a donde corresponda, a tenor de lo establecido en el artículo 93 del relacionado Decreto Número 16-2021.</p> <p>Por lo anterior, BANGUAT, en oficio número 00239, del 24 de enero de 2022 solicitó a BANRURAL que procediera a provisionar los recursos estrictamente necesarios para liquidar el fideicomiso de segundo grado de mérito y que las disponibilidades excedentes fueran trasladadas a la cuenta de depósitos monetarios no girable con cheque GT90BAGU0101000000001504190 a nombre de Fondo de Reserva Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Cafecultor AID-520-0381, constituida en BANGUAT.</p> <p>Por su parte BANRURAL, por medio de oficio DF-276-2022, del 22 de febrero de 2022, informó a BANGUAT que provisionó la cantidad de Q25,000.00 de las disponibilidades del fideicomiso de segundo grado relacionado y procedió a trasladar a la cuenta del Fondo Común la cantidad de Q.27,699,949.98.</p> <p>Lo anterior fue informado por BANGUAT al MAGA, por medio de oficio número 00643, del 24 de febrero de 2022.</p> |
| TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS | | | 12 | | | |
| TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO | | | | 2 | | |
| TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES DE REALIZAR AL 28/02/2023 | | | | | 2 | |
| ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA | | | 12 | 2 | 2 | |
| PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA | | | 75% | 12.50% | 12.50% | |

CONCLUSIÓN:

Después de haber verificado la documentación presentada por el Banco de Guatemala y análisis del avance de la Reprogramación de la Hoja de Ruta para la Extinción y Liquidación de los Fideicomisos de segundo grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Cafecultor BANRURAL y EXBANCAFE, se concluye que, no hubo avance en las actividades del cronograma durante el periodo del 01 de diciembre del 2022 al 28 de febrero de 2023, derivado a que el expediente correspondiente a los Fideicomisos de Segundo Grado se encuentra en la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas para la emisión del dictamen favorable, lo que escapa de la gestión del fideicomitente, es decir el Banco de Guatemala.

Derivado de lo anterior se presentan nuevamente los resultados detallados en el Informe de Auditoría Interna a Fideicomisos CAI 00084 de la Unidad de Auditoría Interna, por el periodo del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022, siendo los siguientes:

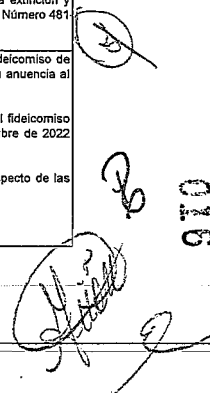
- 1) Las actividades de la 1 a la 12 se encuentran en estado realizado, lo que representa un 75% del total de las actividades del Cronograma.
- 2) Las actividades 13 y 16 se encuentran en proceso, lo que representa un 12.50%.
- 3) Las actividades 14 y 15 se encuentran pendientes de realizar, ya que se encuentran condicionadas a que el Ministerio de Finanzas Públicas emita el Dictamen Favorable, estas actividades representan un 12.50%



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

ANEXO 2
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ANÁLISIS DEL AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDICOMISO
APOYO CREDITICIO PARA EL MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR EXBANCAFE (SEGUNDO GRADO)
ACCIONES REALIZADAS DEL FIDEICOMISO - PROCESO DE EXTINCIÓN
SEGUIMIENTO DEL PRIMER TRIMESTRE 2023 - BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA
DEL 01 DE DICIEMBRE DEL 2022 AL 28 DE FEBRERO DEL 2023

| No. | Actividad | Responsable | Semana | Estado de las Acciones al 28 de febrero del 2023 | | | OBSERVACIONES |
|-----|--|---|--------|--|---------|-----------|---|
| | | | | Finalizada | Proceso | Pendiente | |
| 1 | Dictámenes o informes para clasificar como irreuperables los créditos. | BANRURAL (fiduciario de segundo grado) | 4 | X | | | BANRURAL y BANGUAT impulsaron las gestiones para clasificar como irreuperables los créditos que cumplan con los presupuestos legales establecidos en el artículo 91, inciso c), del Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós, los cuales son congruentes con los presupuestos establecidos en el artículo 89, inciso c), del Decreto Número 25-2018, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Diecinueve. |
| 2 | Conocer dictámenes o informes para clasificar como irreuperables los créditos. | BANGUAT (fideicomitente de segundo grado) | 4 | X | | | |
| 3 | Registro para clasificar los créditos como irreuperables. | BANRURAL (fiduciario de segundo grado) | 4 | X | | | |
| 4 | Informe de rendición de cuentas de la gestión, que incluya estados financieros y la causal de extinción a criterio del fiduciario. | BANRURAL (fiduciario de segundo grado) | 5 | X | | | BANRURAL por medio de oficio DF-0245-2022, del 15 de febrero de 2022 trasladó a BANGUAT el informe de rendición de cuentas de la gestión incluyendo estados financieros y la causal de extinción del fideicomiso de segundo grado de mérito. |
| 5 | Dictamen Jurídico que exponga causal de extinción. | BANGUAT (fideicomitente de segundo grado) | 4 | X | | | Con el propósito de conformar el expediente administrativo para la extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado relacionado, el Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos y la Asesoría Jurídica, ambos del Banco de Guatemala, a requerimiento de la Gerencia General de dicha entidad, el 22 y 25 de abril de 2022, emitieron los dictámenes técnico, financiero y jurídico que se establecen en los incisos c), d) y e) del artículo 5 del Acuerdo Ministerial Número 481-2020, del 8 de diciembre de 2020, emitido por el MFP. |
| 6 | Dictamen Técnico sobre situación del fideicomiso. | BANGUAT (fideicomitente de segundo grado) | 3 | X | | | |
| 7 | Dictamen Financiero sobre la situación del fideicomiso. | BANGUAT (fideicomitente de segundo grado) | 3 | X | | | |
| 8 | Anuencia del fiduciario para la extinción y liquidación, así como la aprobación de minuta. | BANRURAL (fiduciario de segundo grado) | 4 | X | | | <p>En el informe de gestión, remitido por medio del citado oficio DF-0245-2022, BANRURAL comunicó que la causal de extinción del fideicomiso de mérito es por vencimiento, en virtud que el plazo del mismo se estableció que sería desde la fecha de suscripción del contrato del fideicomiso de segundo grado relacionado, hasta la fecha de vencimiento del plazo del fideicomiso de primer grado denominado Mejoramiento del Pequeño Caficultor, el cual venció el 28 de julio de 2014, lo que documenta la anuencia del fiduciario para la extinción y liquidación.</p> <p>No obstante lo anterior, BANGUAT, en oficio número 02614, del 28 de agosto de 2022, manifestó a BANRURAL, que no tiene objeción alguna para proceder con la extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado relacionado, trasladó la minuta del contrato de extinción, liquidación y finiquitos, y solicitó que se pronunciara respecto de la misma y que manifestara su anuencia al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado relacionado.</p> <p>BANRURAL, en oficio DF-1192-2022, del 30 de agosto de 2022, trasladó a BANGUAT, las observaciones que estimó oportuno incorporar a la referida minuta, por lo que esta entidad en oficio Número 02830 del 16 de septiembre de 2022 trasladó la minuta modificada, solicitando nuevamente al fiduciario que se pronunciara respecto de la misma y que manifestara su anuencia al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado relacionado.</p> <p>En ese sentido, BANRURAL, por medio de NOTA-DF-1342-2022 del 27 de septiembre de 2022 trasladó certificación del punto séptimo del acta CA-024-2022, correspondiente a la sesión celebrada por el Consejo de Administración de dicha entidad bancaria el 13 de septiembre de 2022, en la que se hizo del conocimiento de dicho consejo, la gestión necesaria para formalizar la escritura pública de extinción, liquidación y finiquitos del fideicomiso de segundo grado de mérito, remitiendo la documentación relacionada con la representación legal de la persona que comparecerá en la misma.</p> |
| 9 | Conformar expediente en los términos del Acuerdo Ministerial 481-2020. | BANGUAT (fideicomitente de segundo grado) | 1 | X | | | <p>Se documentaron los requisitos establecidos en los incisos a), b), c), d), e), g), h), i) y j) del artículo 5 del referido Acuerdo Ministerial Número 481-2020.</p> <p>Es importante mencionar que el fideicomiso que nos ocupa es de segundo grado, en razón de lo cual para la conformación del expediente administrativo para la extinción y liquidación del contrato del fideicomiso relacionado, no son aplicables los requisitos establecidos en los incisos f) y h) del artículo 5 del mencionado Acuerdo Ministerial Número 481-2020.</p> |
| 10 | Solicitar anuencia de la entidad responsable del fideicomiso principal. | BANGUAT (fideicomitente de segundo grado) | 1 | X | | | <p>BANGUAT, en oficio número 03138, del 07 de octubre de 2022 trasladó al MAGA, por una parte, la minuta del contrato de extinción, liquidación y finiquitos del fideicomiso de segundo grado de mérito; y por la otra, la minuta de traslado de activo extraordinario como devolución de patrimonio Fideicometido, y le solicitó se sirva otorgar su anuencia al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de segundo grado, de conformidad con lo que establece el artículo 7 del citado Acuerdo Ministerial Número 481-2020.</p> <p>Por su parte, MAGA, en oficio DCPF-F-1469-2022/ee del 21 de octubre de 2022 remitió al BANGUAT el expediente administrativo para la extinción y liquidación del fideicomiso relacionado, solicitando atender los requerimientos expuestos en el referido oficio. En ese sentido, BANGUAT, por medio de oficio número 03372, del 28 de octubre de 2022 trasladó nuevamente el expediente relacionado, atendiendo lo requerido por dicho ministerio.</p> |
| 11 | Anuencia de la entidad responsable del fideicomiso principal. | BANGUAT (fideicomitente de segundo grado) | 4 | X | | | Por lo anterior el MAGA, en oficios DM-1475-2022/DCPF DM-1476-2022/DCPF, ambos del 16 de noviembre del 2022 respectivamente, trasladó su no objeción respecto de las minutas de mérito y su anuencia para proceder con la extinción y liquidación del fideicomiso relacionado. |


 010 910

| | | | | | | |
|--|--|--|-----|-------|--------|--|
| 12 | Solicitar Dictamen a MFP, para la extinción y liquidación del fideicomiso. | BANGUAT (fideicomitente de segundo grado) | 1 | X | | BANGUAT, en oficio número 03732 del 30 de noviembre de 2022 solicitó al MFP emitir, por medio de la Dirección de Fideicomisos, el dictamen favorable correspondiente, previo a la extinción del mencionado fideicomiso de segundo grado, a tenor de lo establecido en los artículos 87, numeral 1, y 88 del Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós. Para el efecto, se trasladó el expediente administrativo conformado. |
| 13 | Dictamen MFP para la extinción y liquidación del fideicomiso. | MFP (Ente Rector) | 4 | | X | BANGUAT está a la espera que la Dirección de Fideicomisos del MFP emita el dictamen correspondiente. |
| 14 | Autorizar la escritura pública de extinción y liquidación. | Escribanía de Cámara y de Gobierno | 24 | | X | El cumplimiento de las actividades del 14 y 15, y la finalización de la actividad 16, se encuentra condicionado a que el MFP emita el dictamen de ley. |
| 15 | Enviar testimonio de la escritura pública de extinción y liquidación al MFP, MAGA y a la Contraloría General de Cuentas. | BANGUAT (fideicomitente de segundo grado) | 3 | | X | |
| 16 | Liquidar fideicomiso. | BANGUAT (fideicomitente de segundo grado) / BANRURAL (fiduciario de segundo grado) | 4 | X | | <p>MAGA en oficio DM-0007-2022/DCPF, del 4 de enero de 2022 solicitó a BANGUAT, entre otros asuntos, realizar las gestiones administrativas ante Banrural, a efecto de que se realice la provisión de los recursos estrictamente necesarios para la liquidación del fideicomiso de segundo grado de mérito y que se trasladen las disponibilidades excedentes a donde corresponda, a tenor de lo establecido en el artículo 93 del relacionado Decreto Número 16-2021.</p> <p>Por lo anterior, BANGUAT, en oficio número 00239, del 24 de enero de 2022 solicitó a BANRURAL que procediera a provisionar los recursos estrictamente necesarios para liquidar el fideicomiso de segundo grado de mérito y que las disponibilidades excedentes fueran trasladadas a la cuenta de depósitos monetarios no girable con cheque GT90BAGU01010000000001504190 a nombre de Fondo de Reserva Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor AID-520-0381, constituida en BANGUAT.</p> <p>Por su parte BANRURAL, por medio de oficio DF-275-2022, del 22 de febrero de 2022, informó a BANGUAT que aprovisionó la cantidad de Q25,000.00 de las disponibilidades del fideicomiso de segundo grado relacionado y procedió a trasladar a la cuenta del Fondo Común la cantidad de Q.27,228,915.53.</p> <p>Lo anterior fue informado por BANGUAT al MAGA, por medio de oficio número 00643, del 24 de febrero de 2022.</p> |
| TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS | | | 12 | | | |
| TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO | | | | 1 | | |
| TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES DE REALIZAR AL 28/02/2023 | | | | | 3 | |
| ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA | | | 12 | 1 | 3 | |
| PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA | | | 75% | 6.25% | 18.75% | |

CONCLUSIÓN:



Después de haber verificado la documentación presentada por el Banco de Guatemala y análisis del avance de la Reprogramación de la Hoja de Ruta para la Extinción y Liquidación de los Fideicomisos de segundo grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor BANRURAL y EXBANCAFE, se concluye que, no hubo avance en las actividades del cronograma durante el periodo del 01 de diciembre del 2022 al 28 de febrero de 2023, derivado a que el expediente correspondiente a los Fideicomisos de Segundo Grado se encuentra en la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas para la emisión del dictamen favorable, lo que escapa de la gestión del fideicomitente, es decir el Banco de Guatemala.


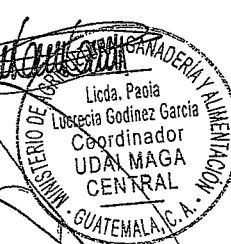
Derivado de lo anterior se presentan nuevamente los resultados detallados en el Informe de Auditoría Interna a Fideicomisos CAI 00084 de la Unidad de Auditoría Interna, por el periodo del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022, siendo los siguientes:

- 1) Las actividades de la 1 a la 12 se encuentran en estado realizado, lo que representa un 75% del total de las actividades del Cronograma.
- 2) Las actividad 16 se encuentran en proceso, lo que representa un 6.25%.
- 3) Las actividades 13 a la 15 se encuentran pendientes de realizar, ya que se encuentran condicionadas a que el Ministerio de Finanzas Públicas emita el Dictamen Favorable, estas actividades representan un 18.75%



 Licda. Carmen
 Rubi Rios Girón
 Asesor Servicios
 Profesionales en
 Auditoría



 Lic. César Augusto
 Yantuche Morales
 Asesor Servicios
 Profesionales en
 Auditoría



 Licda. Paoia
 Leticia Godínez García
 Coordinador
 UDAI MAGA
 CENTRAL


 Licda. Florinda J.
 Velásquez Martínez
 Supervisora
 UDAI
 MAGA CENTRAL


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