



OFICIO UDAI-O-243-2023

Guatemala, 28 de marzo de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00022-2023, 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 PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA -PROZACHI, 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 para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, al 28 de febrero de 2023, se determinó que el porcentaje de avance es del 48.72% por ciento de actividades realizadas y del 51.28% de actividades por realizar, porcentaje determinado en el Informe de Auditoría No. CAI 00021 de fecha 05 de mayo 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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00022-2023 en 25 folios

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

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

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

**Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación
del Fideicomiso PROZACHI, Primer Trimestre del Año 2023**

Del 01 de Diciembre de 2022 al 28 de Febrero de 2023

CAI 00022

GUATEMALA, 27 de Marzo de 2023

Guatemala, 27 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-022-2023, 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.



Mildred Eneyda Canel Osorio
Auditor

F.


Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F.


Cesar Augusto Yantuche Morales
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	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	13
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	13
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	18
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	19
ANEXO	19

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, el cual en el Artículo 6. amplía la presentación del Plan Anual de Auditoría, PAA, a más tardar el 31 de enero de 2022, en el sistema informático SAG-UDAI-WEB.

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. 022-2023

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna

Q
26
92
2

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 para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, correspondiente al Primer Trimestre del Año 2023.

4.2 ESPECÍFICOS

1. Verificar el cumplimiento, el porcentaje avance y la documentación de respaldo de las actividades del cronograma.
2. Verificar el cumplimiento, del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 dentro de las actividades del cronograma y su respectiva documentación de respaldo de las actividades del cronograma.

5. ALCANCE

Verificar el cumplimiento del Plan de Acción y Cronograma de Actividades, el porcentaje de avance para la extinción y liquidación del fideicomiso y la documentación de respaldo del cumplimiento de las actividades del cronograma del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, correspondiente al periodo 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	Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

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

Función

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

Origen y destino de los recursos

Este fideicomiso está destinado a financiar la asistencia crediticia de los pequeños productores agropecuarios de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula. En la Escritura Pública de Modificación No. 506 de fecha 01 de septiembre de 2005, se estableció que el capital Fideicometido fue constituido por un monto en quetzales, hasta el equivalente en Derechos Especiales de Giro, DEG. 1,850,000.00 proveniente del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola - FIDA; más un monto en Quetzales, hasta el equivalente de US\$ 2,300,000.00 proveniente de la donación del Gobierno de Reino de los Países Bajos; más un monto en quetzales hasta el equivalente de US\$531,000.00 de contrapartida del Estado de Guatemala, de conformidad con lo dispuesto en la literal a) del artículo 1, del Acuerdo Gubernativo numero 133-2005, se redujo en Q.35,000,000.00 el patrimonio Fideicometido. En la Escritura Pública de Modificación número 363 el destino de los fondos asignados a este fideicomiso es el otorgamiento de créditos de la forma siguiente: I. crédito agropecuario para aproximadamente 5,200 familias de pequeños productores, incluyendo créditos de inversión y operación para el desarrollo y diversificación de la producción de fincas. II. Crédito para la conservación de suelos y el establecimiento de pequeñas instalaciones agroindustriales; y, III. Créditos y asistencia técnica para la diversificación de actividades de aproximadamente tres mil doscientas (3,200) mujeres campesinas.

Elementos personales

Se determinan los elementos personales de la manera siguiente: I) FIDEICOMITENTE: El Estado de Guatemala representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; II) FIDUCIARIO: El Banco de Desarrollo Rural, S. A. - BANRURAL-; y, III) FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala.

Plazo y vencimiento

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

Notas a la información examinada

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

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

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

Durante el ejercicio fiscal 2022, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ha cumplido con darle seguimiento al Fideicomiso Proyecto de

Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, en extinción y liquidación, según lo indicado en el Informe de Contraloría General de Cuentas de la Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada, remitido con Oficio CGC-DAS-10-0054-2020-OF-29-2020 del período del 12 de julio de 2011 al 31 de agosto de 2020 y la Carta a la Gerencia CGC-DAS-10-0054-2020-OF-23-2020, de fecha 05 de octubre de 2020, durante el 2022, se emitió los siguientes informes de Auditoría Interna: CAI 00021 de fecha 05 de mayo de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el Seguimiento de Recomendaciones realizadas por Contraloría General de Cuentas, relacionadas al proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI-, correspondiente al primer trimestre del año 2022. Por el período comprendido del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022; CAI 00044 de fecha 22 de junio de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el Seguimiento de Recomendaciones realizadas por Contraloría General de Cuentas, relacionadas al proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI-, correspondiente al segundo trimestre del año 2022. Por el período comprendido del 01 de marzo de 2022 al 30 de mayo de 2022; CAI 00072 de fecha 19 de septiembre de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el Seguimiento de Recomendaciones realizadas por Contraloría General de Cuentas, relacionadas al proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI-, correspondiente al tercer trimestre del año 2022. Por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de agosto de 2022; CAI 00085 de fecha 12 de diciembre de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el Seguimiento de Recomendaciones realizadas por Contraloría General de Cuentas, relacionadas al Proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI-, correspondiente al cuarto trimestre del año 2022. Por el período comprendido del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022. 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 de fecha 28 octubre de 2021 del Contralor General de Cuentas, donde se aprueban: Las Normas de Auditoría Gubernamental, - NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental, - MAIGUB-, y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, se efectuó Auditoría de Cumplimiento y se determinó lo siguiente:

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

Mediante Oficio UDAI-R-118-2023 de fecha 22 de febrero de 2023, se requirió a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos información y documentación que evidencie el avance del proceso de extinción y liquidación, así como el cumplimiento de las funciones asignadas a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el Oficio No. DCPF-F-302-2023/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 para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI- 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 agosto de 2023, no se ha reprogramado el cronograma y plan de acción para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI-.

Al revisar el avance del cronograma y plan de acción para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, evidenció que no hubo avance en las actividades del cronograma, debido a que en la actividad 20. "Análisis y gestiones para la subsanación de previos" señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, mediante el Oficio No. DDF-00772-2021 de fecha 28 de septiembre de 2021, solicita el cumplimiento de las observaciones detalladas en el referido oficio.

Con relación a la actividad 20, "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS", dicha actividad según el cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso comprendió del mes de octubre 2021 al mes de octubre 2022, sin embargo, a la fecha de la auditoría, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no cumplió con finalizar dicha actividad, lo cual retrasa el cumplimiento del cronograma.

Sin embargo, en el Informe de Auditoría CAI 0072, de fecha 19 de septiembre de 2022 e Informe de Auditoría CAI 0085 de fecha 12 de diciembre de 2022, la Unidad de Auditoría Interna, recomendó a la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, implementar un plan de acción donde incluyera todas las gestiones a realizar para el cumplimiento de la actividad 20, "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS y que a la fecha de la auditoría no se ha implementado.

Sin embargo, al revisar la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se determinó que el porcentaje de avance es del 48.72% de actividades realizadas y 51.28% de actividades por realizar, porcentaje determinado en el Informe de Auditoría No. CAI 00021 correspondiente al periodo del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2022. (Ver anexo 1)

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

Como parte del proceso de auditoría, para verificar el cumplimiento de las atribuciones



asignadas a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos Vencidos y en Proceso de Extinción, conforme a lo establecido en el Acuerdo Ministerial Número 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022 y modificado en el Acuerdo Ministerial Número 229-2022, de fecha 19 de agosto de 2022, se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, informe circunstanciado sobre las actividades asignadas a la Comisión, indicando la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el Oficio No. DCPF-F-302-2023/mm, de fecha 06 de marzo de 2023, lo siguiente:

La Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada, fue nombrada mediante Acuerdo Ministerial No. 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022 y modificado en el Acuerdo Ministerial No. 229-2022, de fecha 19 de agosto de 2022, en el 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 siguientes:

1. Manuel Fernando cordón Pineda, en calidad de titular
2. Ingrid Magaly López de León de Méndez, en calidad de titular
3. Mario Alberto Agreda Rodríguez, en calidad de titular, y;
4. Ana Estefanía de León Bac, en calidad de suplente.

Por lo anterior, la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos Vencidos y en Proceso de Extinción Anticipada ya fue nombrada, sin embargo, en el Oficio No. 001-2022 de fecha 30 de noviembre de 2022, en el segundo párrafo indica que "los integrantes de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción nos permitimos hacer de su conocimiento que en cumplimiento a OFICIO CIRCULAR DRH- P-SMON-06-2022 de fecha 08 de septiembre de 2022, donde la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, solicita presentar Programación y Calendarización de vacaciones para los empleados y servidores públicos con cargo a los renglones presupuestarios 011, 022 y 031, de este Ministerio, correspondiente a los meses de noviembre, diciembre 2022 y enero 2023; el integrante MANUEL FERNANDO CORDON PINEDA, quien funge en calidad de titular, se encuentra actualmente gozando periodo vacacional, según Autorización No. 24,711-2022, a partir del 23 de noviembre de 2022 al 28 de diciembre de 2022, cabe mencionar que la integrante ANA ESTEFANIA DE LEON BAC, funge como titular durante el periodo de vacaciones del señor MANUEL FERNANDO CORDON PINEDA; asimismo la integrante INGRID MAGALY LÓPEZ DE LEÓN hará uso de ese derecho según Autorización Vacacional No. 24,902-2022 y 24,903 a partir del 12 de diciembre de 2022 al 18 de enero 2023 y MARIO ALBERTO AGREDA RODRIGUEZ, según formulario para solicitud de periodo vacacional adjunto, solicitando 15 días a partir del 19 de diciembre de 2022.

En virtud a lo anterior, esta Comisión considera necesaria la presencia de los cuatro (4) integrantes que la conforman para la elaboración del Plan de Trabajo, tomando en cuenta que se establecerán fechas definidas, pasos y rutas a seguir para la conclusión y entrega del referido Plan a la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos; por tal motivo dicho requerimiento se presentará hasta que la Comisión este conformada en su totalidad 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."

En ese orden, mediante Oficio CTMGEF-01-2023/ ma de fecha 25 de enero de 2023 la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos hacen del conocimiento a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, que ya se encuentra conformada por los cuatro miembros, quienes retoman funciones como tal y que solicitan el acompañamiento y asesoría por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, sin embargo, en el referido oficio, indican que iniciarán con el expediente de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, para la elaboración del plan de trabajo.

Cartera Crediticia

Mediante Oficio UDAI-R-131-2023 de fecha 23 de febrero de 2023 se trasladó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos cuestionario de control interno del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

Se obtuvo información por medio del Oficio DCPF-F-291-2023/ merm del 02 de marzo de 2023, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos; mediante el cual remite información relacionada al cuestionario de control interno, sin embargo, en el componente c) Actividades de Control, numeral 2) ¿Considera que exista una limitante que impida el avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso?, la Dirección de Cooperación informa que si existe una limitante que impide el avance en el proceso de extinción y liquidación y se refiere a la Depuración de la Cartera Crediticia.

Así también mediante Oficio UDAI-R-118-2023 de fecha 22 de febrero de 2023, se requirió a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos información y documentación que evidencie el avance del proceso de extinción y liquidación, así como el cumplimiento de las funciones asignadas a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción.

En Oficio No. DCPF- F-302-2023/ mm de fecha 06 de marzo de 2023 la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos remite informe circunstanciado sobre las gestiones realizadas para el cumplimiento de las actividades del cronograma, para lo cual indican lo siguiente:

El Ministerio de Finanzas Públicas a través de la Dirección de Fideicomisos notificaron al Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación el Oficio DDF-00772-2021 de fecha 28 de septiembre de 2021, mediante el cual manifiestan que previo a emitir el dictamen

correspondiente debían atenderse las observaciones que en el mismo se detallan.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos realizó las correcciones correspondientes; sin embargo, no se ha podido continuar con el trámite correspondiente derivado que el fideicomiso tiene en su cartera crediticia 22 créditos, los cuales el fiduciario no pudo declarar irrecuperables, de conformidad con los criterios legales existentes, por lo que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Representante del Fideicomitente, previo a devolver el expediente a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, se debe establecer a donde serán trasladados dichos créditos vencidos.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, mediante Oficio Ref. DM-0139-2022/DCPF de fecha 1 de febrero de 2022 solicitó al Banco de Desarrollo Rural, S.A. que se sirviera analizar la cartera crediticia del fideicomiso para lograr su depuración, sin embargo, el informe remitido por el Banco fiduciario no consignó información necesaria para que el Fideicomitente en representación del Estado de Guatemala, pueda pronunciarse al respecto.

Por lo tanto, la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, dio seguimiento mediante Oficios Nos.: I) DCPF- F-1041-2022/ merm de fecha 1 de agosto de 2022, solicitando al Registro Nacional de las Personas que conforme al listado adjunto, se sirva informar si dichas personas cuentan con Documento Personal de Identificación; II) DCPF- F-1042-2022/ merm de fecha 1 de agosto de 2022, solicitó a la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles del Ministerio de Finanzas Públicas, se sirva proporcionar Constancia de Carencia de Bienes; y, c] DCPF-F-1064-2022/merm de fecha 9 de agosto de 2022, solicitó al Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima BANRURAL, se sirva proporcionar fotocopia de las Cédulas de Vecindad de las personas que se detallan en cuadro adjunto, las cuales servirán para que el Registro Nacional de las Personas, pueda determinar si dichas personas tramitaron su Documento Personal de Identificación -DPI-, conforme al requerimiento de dicho registro, a la presente fecha el banco fiduciario no ha remitido la información solicitada.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio No. DCPF-F-1558-2022/merm de fecha 7 de noviembre de 2022, nuevamente solicitó al Registro Nacional de las Personas - RENAP-, para que en el ámbito de su competencia proporcionara los Códigos Únicos de Identificación (CUI) de las personas que se detallaron en el mismo, conforme a los datos proporcionados por el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima -BANRURAL-, y el 16 de noviembre de 2022 el referido Registro y mediante Oficio RCP-SRCP-DRCP-8031-2022 remitieron la información solicitada.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos a través de Oficio No. DCPF-F-070-2023/mm/merm de fecha 13 de enero de 2023 solicitó al Director de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles -DICABI- del Ministerio de Finanzas Públicas, se sirviera proporcionar informe de carencia de bienes de las personas descritas, para sustentar los expedientes de

extinción y liquidación del fideicomiso.

La Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles -DICABI- del Ministerio de Finanzas Públicas mediante INFORME No, DICABI-SCABI-DRF-CAR-0016-2023 de fecha 2 de febrero de 2023 remitió el informe de carencia de bienes, por lo que contando con la información proporcionada por el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima - BANRURAL- y la remitida por dicha dirección, se estableció que según el Estado Matricular existen personas que cuentan con bienes inmuebles, por lo que se está elaborando la respuesta para el fiduciario para que considere la posibilidad de continuar con los trámites de cobro o bien planteamiento de los procesos judiciales que correspondan, en función de los intereses del Estado de Guatemala.

En virtud de lo anterior, se determinó que durante el periodo de auditoría se han realizado gestiones ante las dependencias ajenas al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para concluir con la depuración de la cartera crediticia y así poder continuar con el avance de la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa Y Chiquimula, PROZACHI.

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 Plan de Acción y Cronograma de Actividades

Al revisar las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, por el período del 01 de diciembre 2022 al 28 de febrero del 2023, se determinó que no existe avance en las actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso, debido a que a la fecha de la auditoría debían tener realizada la actividad 25 y se encuentra realizada hasta la actividad 19.

Con base a lo establecido en:

Carta a la Gerencia No. CGC-DAS-10-0054-2020-OF-23-2020 de fecha 05 de octubre de 2020.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que los comentarios y pruebas de descargo presentados por la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos no son suficientes para desvanecer la misma, ya que, si bien es cierto, no se ha establecido el destino de la cartera crediticia, no hay gestiones que permitan evidenciar tratamiento de la cartera por consiguiente cumplir con el avance de las actividades en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio No. DCPF-F-383-2023/merm de fecha 23 de marzo de 2023, el Ingeniero Guillermo A. de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, informa lo siguiente: En cuanto al avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso, se hace de su conocimiento que no ha sido posible continuar con las acciones subsiguientes a la identificada con el numeral 19 contenidas en el Cronograma de Actividades, derivado que no se ha podido depurar o establecer el destino que se dará a la cartera crediticia; no obstante las gestiones que fueron efectuadas por esta Dirección y el Despacho Ministerial se les dieron a conocer en el apartado denominado TRATAMIENTO / DESTINO DE CARTERA CREDITICIA DE FIDEICOMISOS CON PLAZO VENCIDO VENCIMIENTO ANTICIPADO EN PROCESO DE EXTINCIÓN y GESTIONES PARA REGULARIZACIÓN DE LA CARTERA CREDITICIA del Informe Circunstanciado contenido en el Oficio No. DCPF-F-302-2023/mm de fecha 6 de marzo de 2023. Sin embargo, no fueron tomados 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, esta 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 este al Jefe de Fideicomisos, para velar y supervisar el cumplimiento de las fechas y actividades descritas en el cronograma de actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.	26/03/2023

2. Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance

Riesgo materializado

Recomendaciones de Auditorías Anteriores no Cumplidas

Al revisar el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores relacionadas a las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, se determinó que no cumplieron con la recomendación descrita en el Informe de Auditoría No. CAI 0072 de fecha 19 de septiembre de 2022 y en el Informe de Auditoría No. CAI 0085 de fecha 12 de diciembre de 2022, en los cuales se recomienda la implementación de un plan de acción donde se pueda determinar las actividades, tiempos y responsables, específicamente para el cumplimiento de la actividad 20 ¿ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS¿.

Con base a lo establecido en:

- 1.) Informe de Auditoría No. CAI 0072 de fecha 19 de septiembre de 2022, e;
- 2.) Informe de Auditoría No. CAI 0085 de fecha 12 de diciembre de 2022.

Comentario de la Auditoría

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

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio No. DCPF-F-383-2023/merm de fecha 23 de marzo de 2023, el Ingeniero Guillermo A. de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, informa lo siguiente: Como se indica en la respuesta del numeral 1 no ha sido posible continuar con las acciones subsiguientes a la identificada con el numeral 19 contenidas en el Cronograma de Actividades, derivado que no se ha podido depurar o establecer el destino que se dará a la cartera crediticia, lo cual se hizo del conocimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio en Oficio No. DCPF-F-302-2023/mm de fecha 6 de marzo de 2023, en el Informe Circunstanciado apartado denominado TRATAMIENTO / DESTINO DE CARTERA CREDITICIA DE FIDEICOMISOS CON PLAZO VENCIDO VENCIMIENTO ANTICIPADO EN PROCESO DE EXTINCIÓN y GESTIONES PARA REGULARIZACIÓN DE LA CARTERA CREDITICIA, por lo que esta Dirección considera

imprescindible que sean tomados en cuenta los argumentos vertidos en el mismo, para darle razonabilidad a la deficiencia formulada. En tal sentido, la Unidad de Auditoría Interna en auditorías anteriores ha recomendado la implementación de un plan de acción donde se pueda determinar las actividades, tiempos y responsables, específicamente para el cumplimiento de la actividad 20, sin embargo, no es posible su implementación en virtud que como se manifestó en el párrafo anterior, no existe una ruta para el destino de la cartera crediticia, que permita la continuidad del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.

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 al Jefe de Fideicomisos, para darle el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores a efecto de finalizar la actividad número 20 del Plan de Acción y del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.	26/03/2023

3. Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance

Riesgo materializado

Falta de Traslado del Expediente del Fideicomiso para su Extinción y Liquidación

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no ha trasladado a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción el expediente administrativo del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

Con base a lo establecido en:

Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, Artículo 2. Objeto de la Comisión Técnica y Artículo 7. Plan de Trabajo y Supervisión.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud de que los comentarios y pruebas de descargo presentados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no son suficientes para desvanecer la deficiencia, ya que si bien es cierto los integrantes de la Comisión gozaron del periodo de vacaciones, al 25 de enero de 2023 ya se encontraba integrada totalmente, sin embargo, al periodo de la auditoría ya había transcurrido el

tiempo necesario para que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos trasladara el expediente a la Comisión para iniciar con las gestiones necesarias para dar cumplimiento a sus funciones.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio No. DCPF-F-383-2023/merm de fecha 23 de marzo de 2023, el Ingeniero Guillermo A. de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, informa lo siguiente: En relación a la entrega del expediente del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, como es de su conocimiento mediante el Acuerdo Ministerial No. 005-2022 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación de fecha 4 de enero de 2022, se nombró a los miembros de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, el cual fue modificado mediante los Acuerdos Ministeriales Nos: 188-2022, 229-2022 y 290-2022 de fechas 20 de julio, 19 de agosto y 24 de octubre todos del año 2022 respectivamente, por lo que para la conformación de la citada Comisión conllevó un plazo de más de 10 meses. 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 quedan conformados como Comisión, para dar cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 y sus modificaciones. En ese orden de ideas, la citada Comisión mediante Oficio No. 001-2022 de fecha 30 de noviembre de 2022, manifestó entre otros que gozarían del periodo de vacaciones autorizado por la Dirección de Recursos Humanos de este Ministerio, acompañando las constancias respectivas (copia adjunta), y 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. En ese orden de ideas, esta Dirección manifiesta que, se están realizando las gestiones necesarias a efecto de hacer entrega formal a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción del expediente del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, considerando que para dicho trámite es imprescindible dejar constancia en Acta Administrativa impresa en hojas móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, las cuales son custodiadas por la Administración General de este Ministerio. Por lo anterior, pertinente que la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, debe considerar el tiempo que conllevó la conformación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción y el plazo en que gozaron sus respectivas vacaciones, para que exista razonabilidad en la deficiencia formulada, en el entendido que se brindará toda la colaboración que necesite la citada Comisión cuando ésta 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 al Jefe de Fideicomisos, para que coordine la entrega del expediente administrativo de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, para que de cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022.	26/03/2023

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

1. Al revisar las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, por el período del 01 de diciembre 2022 al 28 de febrero del 2023, se determinó que no existe avance en las actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso, debido a que a la fecha de la auditoría debían tener realizada la actividad 25 y se encuentra realizada hasta la actividad 19.

2. Al revisar el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores relacionadas a las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, se determinó que no cumplieron con la recomendación descrita en el Informe de Auditoría No. CAI 0072 de fecha 19 de septiembre de 2022 y en el Informe de Auditoría No. CAI 0085 de fecha 12 de diciembre de 2022, en los cuales se recomienda la implementación de un plan de acción donde se pueda determinar las actividades, tiempos y responsables, específicamente para el cumplimiento de la actividad 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS".

3. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no ha trasladado a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción el expediente administrativo del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Florinda Juliána Velasquez Martinez
Supervisor

F.

Mildred Eneyda Canel Osorio
Auditor

F.

Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F.

Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

ANEXO

Anexo 1

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

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

ANEXO 1

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

SEGUIMIENTO PRIMER TRIMESTRE 2023

PERÍODO 01 DE DICIEMBRE DE 2022 AL 28 DE FEBRERO 2023

CÉDULA ANALÍTICA

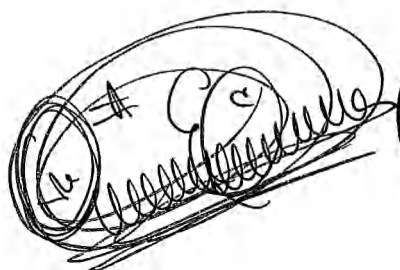
Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso

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

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

No. ACCIONES	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA	SEMANA	RESPONSABLE	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE	OBSERVACIONES
17	GESTIÓN DE DICTAMEN JURÍDICO (CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN), ASESORÍA JURÍDICA EMITE DICTAMEN Y LO REMITE A LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.		ASESORÍA JURÍDICA - DCPF - MAGA	1			CUMPLIDO
18	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE.	1	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	1			CUMPLIDO
19	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS EVALÚA EL EXPEDIENTE DE EXTINCIÓN: SI CUMPLE REQUISITOS = EMITE OPINIÓN TÉCNICA / NO CUMPLE REQUISITOS = DEVUELVE EXPEDIENTE.	2 AL 6	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN	1			CUMPLIDO
20	ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.	7 AL 59	DCPF - MAGA / BANRURAL		1		EN PROCESO
21	TRASLADO DE EXPEDIENTE A LA ADMINISTRACIÓN GENERAL PARA SU REMISIÓN A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, CON PREVIOS CUMPLIDOS, PARA GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE.	60 AL 61	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
22	GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE Y REMISIÓN DE EXPEDIENTE A PGN	62 AL 70	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN			1	
23	ANÁLISIS DE EXPEDIENTE Y OTORGAMIENTO DE VISTO BUENO AL DICTAMEN DE ASESORÍA JURÍDICA. DEVUELVE EXPEDIENTE A MINFIN.	71 AL 77	PGN			1	
24	MINFIN REMITE EXPEDIENTE A SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA.	78	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN			1	
25	GESTIÓN EN LA SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, FIRMA DE ACUERDO GUBERNATIVO CORRESPONDIENTE (FIRMA DE SEÑOR PRESIDENTE Y MINISTRO (S)).	79 AL 86	MAGA / SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA			1	
26	GESTIÓN Y PUBLICACIÓN DE ACUERDO GUBERNATIVO.	87 AL 89	SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA / MAGA / DIARIO DE CENTROAMÉRICA			1	
27	ENVÍO DE EXPEDIENTE A LA ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO PARA LA AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN.	90	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
28	AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO	91 AL 98	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO			1	
29	SUSCRIPCIÓN DE MANDATO POR PARTE DEL SEÑOR MINISTRO.	99 AL 100	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA			1	
30	FIRMA DE MANDATO POR PARTE DE PGN.	101 AL 102	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / PGN			1	
31	GESTIÓN DE REGISTRO DE MANDATO.	103 AL 105	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
32	INSCRIPCIÓN EN EL ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL TESTIMONIO DEL MANDATO.	106 AL 107	ADMINISTRACIÓN GENERAL-MAGA /ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL ORGANISMO JUDICIAL			1	
33	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO, PARA AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN.	108	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
34	AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO.	109 AL 119	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / SIB / CGC			1	

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










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



G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

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

Área:

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

CAI:

00022

Número de nombramiento:

NAI-022-2023

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento

Periodo de la Auditoría:

Del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023

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

Ing. Agr. Guillermo A de León Agreda

Cargo del Responsable:

Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

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

Al revisar las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, por el período del 01 de diciembre 2022 al 28 de febrero del 2023, se determinó que no existe avance en las actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso, debido a que a la fecha de la auditoría debían tener realizada la actividad 25 y se encuentra realizada hasta la actividad 19.

Carta a la Gerencia No. CGC-DAS-10-0054-2020-OF-23-2020 de fecha 05 de octubre de 2020.

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 al Jefe de Fideicomisos, para velar y supervisar el cumplimiento de las fechas y actividades descritas en el cronograma de actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

¿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

F.

F.

F.

F.

F.

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

Máxima Autoridad



G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

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

Área:

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

CAI:

00022

Número de nombramiento:

NAI-022-2023

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento

Período de la Auditoría:

Del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023

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

Ing. Agr. Guillermo A de León Agreda

Cargo del Responsable:

Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Recomendaciones de Auditorías Anteriores no Cumplidas

Al revisar el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores relacionadas a las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, se determinó que no cumplieron con la recomendación descrita en el Informe de Auditoría No. CAI 0072 de fecha 19 de septiembre de 2022 y en el Informe de Auditoría No. CAI 0085 de fecha 12 de diciembre de 2022, en los cuales se recomienda la implementación de un plan de acción donde se pueda determinar las actividades, tiempos y responsables, específicamente para el cumplimiento de la actividad 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS".

Informe de Auditoría No. CAI 0072 de fecha 19 de septiembre de 2022 e Informe de Auditoría No. CAI 0085 de fecha 12 de diciembre de 2022.

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 al Jefe de Fideicomisos, para darle el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores a efecto de finalizar la actividad número 20 del Plan de Acción y del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

¿De acuerdo?



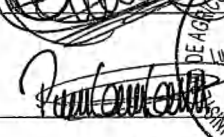



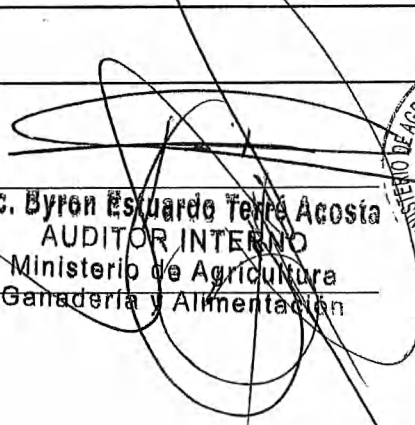

SI

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

F.  
F.  
F.  
F.  

Máxima Autoridad



G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

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

Área:

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

CAI:

00022

Número de nombramiento:

NAI-022-2023

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento

Período de la Auditoría:

Del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023

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

Ing. Agr. Guillermo A de León Agreda

Cargo del Responsable:

Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

3

Descripción de la deficiencia:

Falta de traslado del expediente del Fideicomiso para su extinción y liquidación

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no ha trasladado a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción el expediente administrativo del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, Artículo 2. Objeto de la Comisión Técnica y Artículo 7. Plan de Trabajo y Supervisión.

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 al Jefe de Fideicomisos, para que coordine la entrega del expediente administrativo de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, para que de cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022.

¿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

F.

F.

F.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
C.A. - NOVENA
UDAI MAGA CENTRAL
GUATEMALA, C.A.

F.

F.

AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación
GUATEMALA, C.A.

Máxima Autoridad