

GOBIERNO de
GUATEMALA
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECEBIDO
30 MAR 2023
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
FIRMA: [Firma] HORA: 11:40

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior
RECEBIDO
30 MAR 2023

OFICIO UDAI-O-265-2023

Guatemala, 30 de marzo de 2023

Señor Ministro: Hora: 10:57 Firma: [Firma]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00018-2023, 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 SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA -PRODERT-, 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 Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, se concluye que, al 28 de febrero de 2023 no se evidencio ningún avance, determinándose que el porcentaje de avance en las actividades realizadas son del 48.72% por ciento, actividad en proceso el 2.56% por ciento y actividades pendientes de realizar el 48.72% por ciento, tal como se evidencia en el Informe de Auditoría No. CAI 00025 de fecha 04 de mayo de 2022.

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 Torre Agosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe No. CAI 00018-2023 en 18 folios

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

Archivo
BETA/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

**Seguimiento de Recomendaciones; Relacionadas con el Proceso de Liquidación
del Fideicomiso PRODERT, Correspondiente al Primer Trimestre del Año 2023
Del 01 de Diciembre de 2022 al 28 de Febrero de 2023
CAI 00018**

GUATEMALA, 30 de Marzo de 2023

Guatemala, 30 de Marzo de 2023

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

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-018-2023, 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.


Jonathan David Cuxun Hernández
Auditor

F.


Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F.


Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador
Lic. Byron Estuardo Terraz 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	5
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	10
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	13
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	14
ANEXO	14

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

1.2 VISIÓN

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría - PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría - PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 018-2023

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Establecer el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región de Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, Correspondiente al Primer Trimestre del Año 2023 y cumplimiento de la normativa aplicable.

4.2 ESPECÍFICOS

1. Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región de Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT.
2. 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.
3. Documentar el cumplimiento de las actividades establecidas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades por el período de la auditoría comprendido del 01 de 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	Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avanc	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

Mediante Escritura Constitutiva número 106 del 11 de marzo de 1998, suscrita por el Escribano de Gobierno, fue creado el Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala. PRODERT, con el objeto de otorgar financiamiento para incrementar la autosuficiencia alimentaria y los ingresos reales de los campesinos pobres del Área del Proyecto, mediante: a) el aumento de la productividad y la 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.

Dicha escritura fue modificada por la Escritura Pública No. 333 de fecha 25 de noviembre de 2009, mediante la cual se designó al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como representante exclusivo del Fideicomitente.

Función

Otorgar financiamiento a los pequeños productores agropecuarios individuales u organizados y microempresarios rurales del proyecto, de acuerdo con lo establecido en el Reglamento de crédito de este fideicomiso.

Objetivo

El objetivo del fideicomiso fue suministrar al beneficiario el recurso financiero necesario para desarrollar actividades agrícolas, pecuarias, forestales y de procedimiento artesanal y agroindustrial, las cuales contribuyan a generar empleo y por ende a elevar el nivel de vida de la población del área de influencia del fideicomiso.

Origen y destino de los recursos

El patrimonio de este fideicomiso ascendió a un monto de Q.35,159,000.00, provenientes del Préstamo número 1181, otorgado a la República de Guatemala, por el Banco Centroamericano de Integración Económicas - BCIE-. El monto Fideicometido podría incrementarse con aportes del Gobierno de la República de Guatemala, otros aportes, donaciones y préstamos de instituciones cooperantes y organismos nacionales e internacionales.

Los fondos asignados a este fideicomiso suministraron, al beneficiario el recurso financiero necesario para desarrollar actividades agrícolas, pecuarias, forestales y de procesamiento artesanal y agroindustrial, las cuales contribuyeron a generar empleo y por ende a elevar el nivel de vida de la población del área de influencia del PRODERT.

Elementos personales

Para la constitución, funcionamiento y validez legal de este Fideicomiso, se determinan los elementos personales de la siguiente manera: I) FIDEICOMITENTE: Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación II) FIDUCIARIO: El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima - BANRURAL-; III) FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala y las empresas comunitarias, asociaciones, cooperativas, microempresas y personas individuales y/o jurídicas beneficiarias de crédito de este fideicomiso.

Plazo y vencimiento

El plazo de este fideicomiso fue de 20 años, a partir de la suscripción de la Escritura de Constitución, No.106 de fecha 11 de marzo de 1998, por lo cual el fideicomiso venció el 10 de marzo de 2018.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Mediante Oficio DCPF-F-029-2022/bj, de fecha 07 de enero de 2022, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con visto bueno del Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, remitió a la Dirección de Auditoría Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, reprogramación del Plan de Acción y Cronograma, en donde se detallan las actividades a realizar para el proceso de extinción y liquidación Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, el cual se estima concluir la semana 5 del mes de enero de 2024.

En Oficio emitido por Contraloría General de Cuentas DAF-OF-046-2022 de fecha 31 de enero de 2022, hace referencia a la reprogramación del cronograma de actividades del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, en el cual la Dirección de Auditoría a

Fideicomisos indica: "La Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, solicita al Fideicomitente que a través de su Departamento de Auditoría Interna continúe presentando trimestralmente en el último día hábil de marzo, junio, septiembre y diciembre de 2022, el porcentaje de avance; así como, detalle de las gestiones cumplidas con sus respectivos documentos de soporte, para culminar con el proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT".

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el Oficio No. DCPF-F-300-2023/ mm de fecha 06 de marzo de 2023, mediante el cual adjunta los documentos de soporte que evidencian el avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, por el período comprendido del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023.

En cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021 del Contralor General de Cuentas, publicado en el Diario de Centro América de fecha 08 de noviembre de 2021, 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 al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT.

Al revisar y analizar los documentos presentados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, el avance del Plan de Acción y el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, se determinó lo siguiente:

De las actividades a realizar durante el período que corresponde del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, debió haber concluido las actividades 23, 24 y 25; sin embargo, a la fecha de la auditoría se encuentra en la Actividad 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS".

Al revisar la actividad 20 (ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS), se encontró lo siguiente:

1. - La Actividad 20, debió haber finalizado la semana cinco del mes de septiembre de 2022.

2. - La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, adjunta en Oficio No. DCPF- F-300-2023/ mm de fecha 06 de marzo de 2023, numeral 4, Informe Circunstanciado de las actividades y/o acciones relacionadas y el grado de avance para dar cumplimiento a la actividad 20 "Análisis y Gestiones para Subsanación de previos señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas", el cual detallada la última gestión del Tratamiento / destino de cartera crediticia de fideicomisos con plazo vencido, vencimiento anticipado en proceso de extinción, numeral 4, párrafo 7, que "con fecha 12 de diciembre de 2022, esta Dirección ante el cambio de autoridades del Ministerio, mediante Oficio No. DCPF- F-1722-2022/ merm/ mm sometió a conocimiento del Señor Ministro la instrucción vertida en el Oficio Ref. DM-1230-2022/ DCPF de fecha 22 de septiembre de 2022, que indica en el segundo párrafo "Sobre el particular la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, dentro del proceso de conformación del expediente respectivo debe considerar la constitución del fideicomiso nuevo con una entidad financiera legalmente establecida en el país, o bien constituir dicho fideicomiso en el Crédito Hipotecario Nacional, debiendo evaluar las incidencias y bienes de implementación en función de los intereses del Estado, por lo que se faculta para que pueda solicitar a las distintas dependencias de este Ministerio, los dictámenes u opiniones y demás información relacionada a efecto que pueda darle cumplimiento a la presente instrucción"; y con fecha 4 de enero de 2023 el Despacho Superior mediante Oficio Ref. DM-09-2023 solicitó dejar sin efecto la instrucción girada, tomando en consideración el proceso que conlleva la creación de un nuevo fideicomiso, por lo que se estará remitiendo en su momento oportuno una propuesta al Fideicomitente para el traslado de la cartera crediticia.

Durante el período auditado del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, no hay avance en el cronograma y el porcentaje de avance son los informados en el Informe de Auditoría CAI 00025, de fecha 04 de mayo de 2022, período correspondiente al período del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022, 19 actividades realizadas porcentaje del 48.72%; 1 actividad en proceso porcentaje del 2.56% y 19 actividades pendientes de realizar que representan el porcentaje del 48.72%. (Anexo I).

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

Mediante Acuerdo Ministerial número 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022, fue creada y nombrada la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente, el mismo fue reformado por el Acuerdo Ministerial No. 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022, donde se nombran a las cuatro personas que forman la Comisión Técnica.

Mediante Oficio CTMGEF-03-2023/ maar, de fecha 15 de febrero de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y

Alimentación, la Comisión Técnica en relación al Proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT; indica "A consecuencia de las asesorías pactadas por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con fechas 06 y 08 de febrero del año en curso, acompañamos a este documento el Plan de Trabajo solicitado y requerido según Acuerdo Ministerial 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022". "Es importante indicar que el Acuerdo Ministerial en mención, requiere a la Comisión Técnica nombrada un Plan de Trabajo que será supervisado en todo momento por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en cuanto a los plazos indicados en el mismo. Cabe mencionar que el proceso de extinción y liquidación que nos ocupa, no fue iniciado por esta Comisión Técnica, por lo tanto, el plan de trabajo que se presenta no contiene plazos estimativos de cumplimiento".

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos manifestó en Oficio DCPF-F-292-2023/ mm de fecha 02 de marzo de 2023 dirigida a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, sobre lo expuesto y el análisis realizado al Plan de Trabajo se emitió distintas recomendaciones para apartados del Plan en mención, sobre las inconsistencias señaladas y un estimativo del plazo para resolver cada una de ellas.

En Oficio No. DCPF-F-300-2023/mm de fecha 06 de marzo de 2023 dirigido a la Unidad de Auditoría Interna, por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, indicó en el numeral 5 "... a la fecha no se ha aprobado el Plan de Trabajo presentado por la Comisión Técnica de Gestión de Extinción, en virtud que el mismo no cumple con los parámetros establecidos en el Acuerdo de su nombramiento".

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 Avanc

Riesgo materializado

Plan de Trabajo que no cumple con los parámetros establecidos en Acuerdo Ministerial No. 05-2022

Al revisar el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero 2022, en su Artículo 2, Objeto de la Comisión Técnica, indica: "Tiene como función principal conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen correspondiente dentro de cada uno de los procesos de extinción y

liquidación de los fideicomisos ..." Artículo 7. Plan de Trabajo y supervisión. La "Comisión Técnica" con asesoría de la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, elaborará un plan de trabajo en el cual establecerá las diferentes etapas para la conformación del expediente administrativo de extinción del fideicomiso, con fechas definidas para su conclusión y entrega a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas"; en Oficio CTMGEF-03-2023/ mar de fecha 15 de febrero de 2023, se determinó que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, a la fecha de la auditoría, presentó el Plan de Trabajo para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto De Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, pero el mismo según la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos en Oficio No. DCPF-F-300-2023/mm de fecha 06 de marzo de 2023, numeral 5, indica "la fecha no se ha aprobado el Plan de Trabajo presentado por la Comisión Técnica de Gestión de Extinción, en virtud que el mismo no cumple con los parámetros establecidos en el Acuerdo de su nombramiento". En referencia al Oficio CTMGEF-03-2023/ mar de fecha 15 de febrero de 2023, la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos presenta el Plan de Trabajo a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.

Comentario de la Auditoría

Como resultado del análisis realizado a la documentación de descargo presentada para el desvanecimiento de la presente deficiencia, se confirma a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, debido que, a la fecha de la auditoría, el Plan de Trabajo de Extinción y Liquidación no cumple con los parámetros establecidos en el Acuerdo de su nombramiento.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio No. DCPF-F-386-2023/mm de fecha 23 de marzo de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, trasladó respuesta a la presente deficiencia, indicando lo siguiente en numeral 2:

"En relación al Plan de Trabajo que nos ocupa, fue presentado por la Comisión Técnica el 15 de febrero de 2023 mediante oficio CTMGEF-03-2023/maar, sin embargo, como es de su conocimiento esta Dirección mediante Oficio DCPF-F-292-2023/ mm de fecha 2 de marzo de 2023 hizo las respectivas recomendaciones a todos los apartados contenidos en el plan de trabajo, toda vez que el mismo no cumplía con los parámetros establecidos el Acuerdo Ministerial No. 05-2022".

"En ese sentido, es importante resaltar que es competencia exclusiva de la Comisión la elaboración de dicho Plan de Trabajo cumpliendo con los requisitos que establece el Acuerdo de su nombramiento, por lo que, se considera que dicha deficiencia debería haber sido notificada a los miembros de la comisión, en virtud que son ellos quienes

deben de presentar el Plan de Trabajo a esta Dirección para su autorización y hasta que este no cumpla con las características mínimas es imposible su autorización; no obstante se le hace de su conocimiento que esta Dirección está en toda la disposición de brindar la asesoría necesaria a la Comisión para que elaboré el referido plan".

Responsables del área

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

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, para que presenten el Plan de Trabajo para la extinción y liquidación de los fideicomisos vencidos conforme a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022.	29/03/2023

2. Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avanc

Riesgo materializado

Falta de avance en las actividades descritas en el Cronograma

Al revisar las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto De Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, por el período del 01 de diciembre 2022 al 28 de febrero del 2023, se determinó que no existe avance en las actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso, debido a que según el cronograma de actividades aprobado por el señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y enviado a Contraloría General de Cuentas, a la fecha de la auditoría debían tener realizada la actividad 25 y se encuentra cumplida hasta la actividad 19.

Carta a la Gerencia DAF- OF-046-2022 de fecha 31 de enero de 2022 emitido por Contraloría General de Cuentas, en virtud que la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, solicita al Fideicomitente que a través de su Departamento de Auditoría Interna continúe presentando trimestralmente en el último día hábil de marzo, junio, septiembre y diciembre de 2022, el porcentaje de avance; así como, detalle de las gestiones cumplidas con sus respectivos documentos de soporte, para culminar el proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso en mención.

Comentario de la Auditoría

Como resultado del análisis realizado a la documentación de descargo presentada para el desvanecimiento de la presente deficiencia, se confirma a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, por lo que a la fecha de la auditoría no existe avance en las actividades de extinción y liquidación del fideicomiso.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio No. DCPF-F-386-2023/mm de fecha 23 de marzo de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, trasladó respuesta a la presente deficiencia, indicando lo siguiente en numeral 1:

"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 Informe Circunstanciado contenido en el Oficio No. DCPF-F-300-2023/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 la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y al Jefe de Fideicomisos, donde les instruya velar y supervisar que se cumplan con las fechas y actividades descritas en el cronograma de actividades.	29/03/2023

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación. Proyectos y Fideicomisos y el análisis del avance del Plan de Acción y Cronograma para la

extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, se concluye que, durante el período del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, no hubo avance en las actividades descritas en el cronograma y se mantiene el porcentaje informado en el Informe de Auditoría CAI 00025 de fecha 04 de mayo de 2022 del 48.72% de actividades cumplidas, 2.56% de actividades en proceso y 48.72% de actividades pendientes.

En relación al cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, Artículo 7. La Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción presentó el Plan de Trabajo en relación al Proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT al 28 de febrero de 2023; el plan de trabajo presentado mediante oficio CTMGEF-03-2023/maar de fecha 15 de febrero de 2023 no cumple con los parámetros establecidos en dicho Acuerdo Ministerial No. 05-2022.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F.

Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F.

Jonathan David Cuxún-Hernández
Auditor

F.

Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

ANEXO

Anexo I. Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT.

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

ANÁLISIS DE AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO
FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DE TRIFINIO, ÁREA DE
GUATEMALA, -PRODERT-
PERIODO DE CORTE: AL 28 DE FEBRERO DE 2023
Acciones realizadas del Fideicomiso - Proceso de Extinción
Seguimiento basado en Hoja de Ruta - Plan de Acción - Cronograma
ANEXO I

No.	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	ESTADO DE LAS ACCIONES		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
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	CUMPLIDO	1		
2	SOLICITUD DE COPIAS SIMPLES LEGALIZADAS DE ESCRITURAS PÚBLICAS DEL FIDEICOMISO A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO (CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIÓN).		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	1		
3	ESTADOS FINANCIEROS EMITIDOS POR FIDUCIARIO (PARA DICTAMEN FINANCIERO) + OBLIGACIONES PENDIENTES.		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	1		
4	ELABORACIÓN DE PROYECTOS DE INSTRUMENTOS DE EXTINCIÓN			CUMPLIDO	1		
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	CUMPLIDO	1		
6	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL, EN GESTIÓN DE OPINIÓN LEGAL		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	1		
7	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A ASESORÍA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE OPINIÓN LEGAL		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO	1		
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	CUMPLIDO	1		
9	ASESORÍA JURÍDICA TRASLADA EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL		ASESORÍA JURÍDICA - MAGA	CUMPLIDO	1		
10	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO	1		
11	DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS SOLICITA ANUENCIA DE LOS INSTRUMENTOS DEL PROCESO DE EXTINCIÓN A FIDUCIARIO.		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	1		
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	CUMPLIDO	1		
13	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO FINANCIERO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	1		
14	DESPACHO MINISTERIAL RECEPCIONA Y MARGINA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO Y LOS REMITE A ADMINISTRACIÓN GENERAL		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO	1		
15	ADMINISTRACIÓN GENERAL TRASLADA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.		DESPACHO SUPERIOR - MAGA	CUMPLIDO	1		
16	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	1		
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	CUMPLIDO	1		
18	LA ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE.	1 AL 2	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO	1		
19	LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS EVALÚA EL EXPEDIENTE DE EXTINCIÓN. SI CUMPLE REQUISITOS = EMITE OPINIÓN TÉCNICA / NO CUMPLE REQUISITOS = DEVUELVE EXPEDIENTE.	3 AL 4	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN	CUMPLIDO	1		
20	ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.	5 AL 57	DCPF -MAGA / BANRURAL	VER NOTA 1		1	
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.	58 AL 59	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1
22	GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE Y REMISIÓN DE EXPEDIENTE A PGN	60 AL 68	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN				1
23	ANÁLISIS DE EXPEDIENTE Y OTORGAMIENTO DE VISTO BUENO AL DICTAMEN DE ASESORÍA JURÍDICA. DEVUELVE EXPEDIENTE A MINFIN.	69 AL 75	PGN				1
24	MINFIN REMITE EXPEDIENTE A SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA.	76	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			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)).	77 AL 84	MAGA / SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO			1

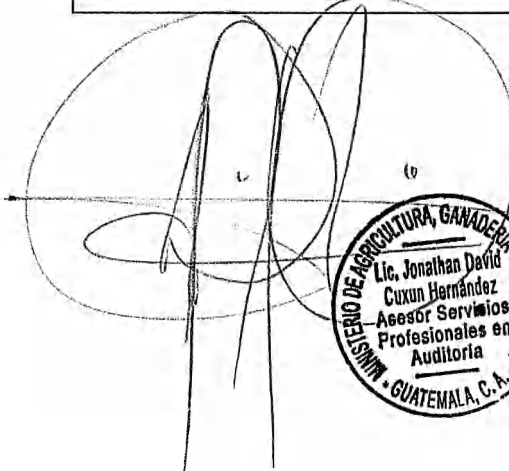
**ANÁLISIS DE AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO
FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DE TRIFINIO, ÁREA DE
GUATEMALA, -PRODERT-**


**PERIODO DE CORTE: AL 28 DE FEBRERO DE 2023
Acciones realizadas del Fideicomiso - Proceso de Extinción
Seguimiento basado en Hoja de Ruta - Plan de Acción - Cronograma
ANEXO I**


No.	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	ESTADO DE LAS ACCIONES		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
			TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS		19		
			TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO			1	
			TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES				5
			TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES DE REALIZAR AL 01/03/2023				14
			ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA		19	1	19
			PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA		48.72%	2.56%	48.72%

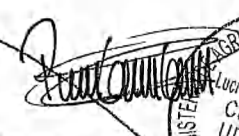
CONCLUSION:

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, presentó por medio del Oficio No. DCPF-F-300-2023/mm de fecha 06 de marzo de 2023, en numeral 6, el Oficio DCPF-F-029-2022/bj de fecha 07 de enero de 2022, determinando concluir con el proceso de extinción y liquidación en la semana 05 del mes de enero 2024, se verificó que de las 39 actividades programadas a realizar para concluir el proceso de extinción y liquidación, se determinó que al 28 de febrero de 2023 tuvo que haber concluido con la Actividad 25 "GESTIÓN EN LA SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, FIRMA DE ACUERDO GUBERNATIVO CORRESPONDIENTE (FIRMA DE SEÑOR PRESIDENTE Y MINISTRO (S)).", sin embargo se han realizado 19 actividades que están debidamente documentadas, determinándose un avance del 48.72%, el proceso de extinción y liquidación se encuentra en la Actividad 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS", con un 2.56% el cual se concluyó que a la presente fecha no se ha cumplido con el avance del cronograma y tiene un acumulado pendiente de realizar del 48.72%.


Lic. Jonathan David
Cuxun Hernández
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.


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


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


Licda. Paola
Godínez García
Coordinadora
UDAI MAGA
CENTRAL
GUATEMALA, C.A.


Licda. Florinda J.
Velásquez
Supervisora
UDAI
MAGA CENTRAL
GUATEMALA, C.A.

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

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

CAI:

00018

Número de nombramiento:

NAI-018-2023

Tipo de auditoría:

Auditoría de Cumplimiento a Seguimiento Primer Trimestre Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región de Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT

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:

Manuel Fernando Córdón Pineda,
Ingrid Magaly López de León de Mendez
Ana Estefanía de León Bac

Cargo del Responsable:

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

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Plan de Trabajo que no cumple con los parámetros establecidos en Acuerdo Ministerial No. 05-2022

Al revisar el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero 2022, en su Artículo 2, Objeto de la Comisión Técnica, indica: "Tiene como función principal conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen correspondiente dentro de cada uno de los procesos de extinción y Página 10 de 14 liquidación de los fideicomisos ..." Artículo 7. Plan de Trabajo y supervisión. La "Comisión Técnica" con asesoría de la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, elaborará un plan de trabajo en el cual establecerá las diferentes etapas para la conformación del expediente administrativo de extinción del fideicomiso, con fechas definidas para su conclusión y entrega a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas"; en Oficio CTMGEF-03-2023/ mar de fecha 15 de febrero de 2023, se determinó que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, a la fecha de la auditoría, presentó el Plan de Trabajo para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto De Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, pero el mismo según la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos en Oficio No. DCPF-F-300-2023/mm de fecha 06 de marzo de 2023, numeral 5, indica "la fecha no se ha aprobado el Plan de Trabajo presentado por la Comisión Técnica de Gestión de Extinción, en virtud que el mismo no cumple con los parámetros establecidos en el Acuerdo de su nombramiento". En referencia al Oficio CTMGEF-03-2023/ mar de fecha 15 de febrero de 2023, la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos presenta el Plan de Trabajo a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, para que presenten el Plan de Trabajo para la extinción y liquidación de los fideicomisos vencidos conforme a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022

¿De acuerdo?

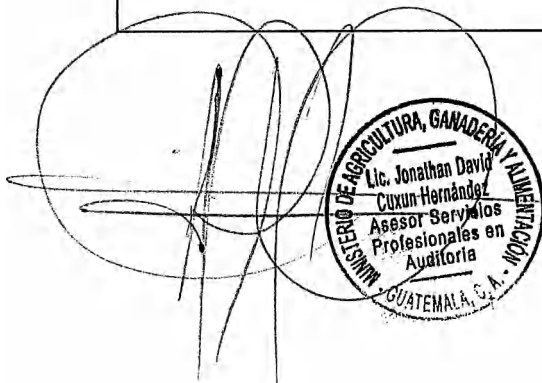
SI

NO

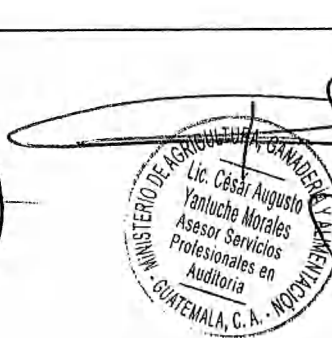
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada



Lic. Jonathan David
Cuxun Hernández
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
GUATEMALA, C.A. - NOVEMBER



Lic. César Augusto
Yanluche Morales
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
GUATEMALA, C.A. - NOVEMBER



Licda. Patricia
Gudiño Gudiño
Coordinadora
UDAI MAGA
CENTRAL
GUATEMALA, C.A. - NOVEMBER



Licda. Florinda J.
Velásquez Martínez
Supervisora
UDAI
MAGA CENTRAL
GUATEMALA, C.A. - NOVEMBER

Lic. Byron...
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Máxima Autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

CAI:

00018

Número de nombramiento:

NAI-018-2023

Tipo de auditoría:

Auditoría de Cumplimiento a Seguimiento Primer Trimestre Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región de Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT

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:

Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda

Período de la Auditoría:

Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Falta de avance en las actividades descritas en el Cronograma

Al revisar las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto De Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, por el período del 01 de diciembre 2022 al 28 de febrero del 2023, se determinó que no existe avance en las actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso, debido a que según el cronograma de actividades aprobado por el señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y enviado a Contraloría General de Cuentas, a la fecha de la auditoría debían tener realizada la actividad 25 y se encuentra cumplida hasta la actividad 19.

Carta a la Gerencia DAF- OF-046-2022 de fecha 31 de enero de 2022 emitido por Contraloría General de Cuentas, en virtud que la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, solicita al Fideicomitente que a través de su Departamento de Auditoría Interna continúe presentando trimestralmente en el último día hábil de marzo, junio, septiembre y diciembre de 2022, el porcentaje de avance; así como, detalle de las gestiones cumplidas con sus respectivos documentos de soporte, para culminar el proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso en mención.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría**Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.**

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y al jefe de Fideicomisos, donde les instruya velar y supervisar que se cumplan con las fechas y actividades descritas en el cronograma de actividades.

¿De acuerdo?

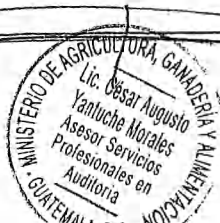
SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



Máxima Autoridad

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