

OFICIO UDAI-O-247-2023

Guatemala, 29 de marzo de 2023

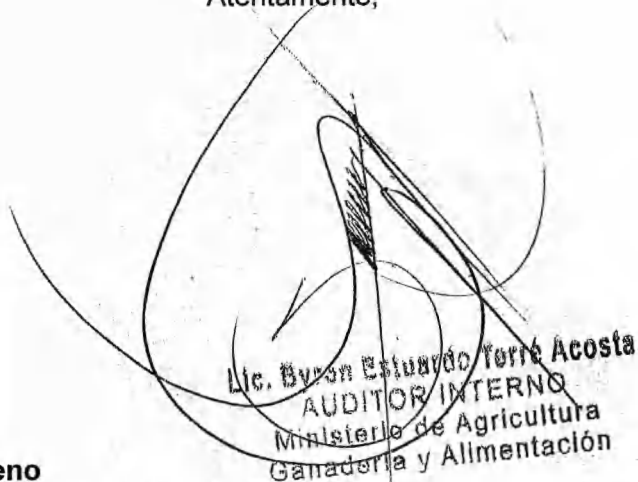
Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00019-2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS, 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 refleja un avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras al 28 de febrero de 2023, el porcentaje de avance es en actividades realizadas es el 36% por ciento, en actividades en proceso el 4% por ciento y actividades pendientes de realizar el 60% por ciento.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00019-2023 en 15 folios

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

Archivo
BETA/rr



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

**Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación
del Fideicomiso Administración de Carteras, Primer Trimestre Año 2023
Del 01 de Diciembre de 2022 al 28 de Febrero de 2023
CAI 00019**

GUATEMALA, 28 de Marzo de 2023


Guatemala, 28 de Marzo de 2023

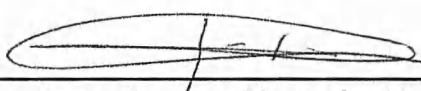
Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación :
Edgar René de León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-019-2023, 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. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F. 
Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F. 
Heydy Madai Mejia Lopez
Auditor

Lic. Byron Estuardo Tzuc Aguila
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	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	10
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	10
ANEXO	11

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. 019-2023

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

Se estableció el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, Correspondiente al Primer Trimestre del Año 2023 y cumplimiento de la normativa aplicable.

4.2 ESPECÍFICOS

- Se verificó el cumplimiento de las actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras.
- Se determinó 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.
- Se documentó 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 comprendió establecer el Porcentaje de Avance en el Proceso de Extinción, Liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras y el Cumplimiento de la Normativa Aplicable por el período comprendido del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, correspondiente al Primer Trimestre del Año 2023.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0

2	Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance	1	NO		1
---	---	---	----	--	---

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

El Acuerdo Gubernativo número 703-93, creó el Fideicomiso Administración de Carteras y en la Escritura de constitución No. 184 de fecha 1 de junio de 1995, se constituyó el FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS. Dicho fideicomiso ha sido objeto de modificaciones mediante las escrituras números 454 de fecha 4 de septiembre de 1996; 856 de fecha 19 de diciembre de 2002 y 321 del 31 de mayo de 2005.

Objetivo

De acuerdo con lo establecido en la escritura de constitución No. 184 de fecha 01 de junio de 1995, los objetivos principales del Fideicomiso Administración de Carteras son: a) La recuperación y administración de la cartera vencida, y la administración de otros activos y pasivos de los fideicomisos extinguidos, b) Trasladar mensualmente las disponibilidades que se vayan acumulando, en los porcentajes y en las cuentas siguientes:

- El cuarenta por ciento en la cuenta bancaria específica en el Banco Nacional de Desarrollo Agrícola, BANDESA denominada Plan de Reestructuración del Banco Nacional de Desarrollo Agrícola - BANDESA-, hasta completar la cantidad de Q.10,000,000.00;
- El otro cuarenta por ciento se depositará en el mismo Banco, en la cuenta bancaria denominada "Modernización del BANDESA", hasta completar la cantidad de Q.15,000,000.00;
- El veinte por ciento restantes se depositará en una cuenta bancaria en BANDESA denominada "Asistencia Técnica", hasta completar la cantidad de Q5,000,000.00 y; 4. Al completarse las cantidades indicadas en la literal b) anterior los excedentes se destinarán conforme instrucciones por escrito del Ministro de Finanzas Públicas.

Elementos personales

La escritura de constitución numero 184 de fecha 1 de junio de 1995, clausula quinta, determina los elementos personales de la manera siguiente: l) Fideicomitente: El Estado de Guatemala representado por el Ministerio de Finanzas Publicas y el Ministerio de

Agricultura, Ganadería y Alimentación, II) Fiduciario: El Banco de Desarrollo Agrícola, BANDESA cuya transformación establece el nombre comercial de Banco de Desarrollo Rural, S.A., BANRURAL. III) Fideicomisario: El Estado de Guatemala.

Plazo y vencimiento

La Escritura Constitutiva 184, de fecha 01 de junio de 1995, cláusula séptima el plazo del Fideicomiso Administración de carteras fue de diez años, y se modificó en la escritura pública número 321 de fecha 31 de mayo de 2005, cláusula segunda, se prorrogó el plazo en quince años más, contados a partir del 31 de mayo de 2005, es decir que el Fideicomiso venció el 31 de mayo de 2020.

Notas a la información examinada

En la Carta a la Gerencia, de fecha 4 de marzo de 2021, emitida por la Contraloría General de Cuentas, respecto a la Auditoría practicada al Fideicomiso Administración de Carteras, por el período del 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2020, indica que la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, deberá informar a la Dirección de Auditoría de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, a más tardar el último día hábil de los meses de septiembre y diciembre de 2021, así como en los meses de abril, agosto y diciembre del (los) año (s) siguiente (s), de conformidad con el tiempo estipulado en el cronograma para extinción y liquidación, el porcentaje de avance de las acciones realizadas.

Durante el período contable 2022, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ha cumplido con darle seguimiento al Fideicomiso Administración de Carteras, en extinción y liquidación, conforme lo estipulado en la Carta a la Gerencia CGC-DAS-FAC-12-2021, de fecha 04 de marzo de 2021, e Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento del período del 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2020, ha emitido los siguientes informes de Auditoría Interna: CAI: 00019, de fecha 04 de mayo de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, correspondiente al período del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022; CAI: 00038, de fecha 20 de junio de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, correspondiente al período del 01 de marzo de 2022 al 31 de mayo de 2022; CAI: 00067 de fecha 14 de septiembre de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, correspondiente al período del 01 de junio de 2022 al 31 de agosto de 2022 y; CAI: 00088 de fecha 21 de noviembre de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, correspondiente al período 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.

Con el oficio DM-SEG-189-2021, de fecha 27 de mayo de 2021, el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, presentó a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, el Plan de Acción y Cronograma, en donde se detallan las actividades a realizar para el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, en el anexo adjuntó "Hoja de ruta: Plan de Acción y Cronograma" consigna que la fecha de finalización de las actividades será en enero de 2023.

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

Avance del Plan de Acción y Cronograma

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-301-2023/mm de fecha 6 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 Administración de Carteras, por el período comprendido del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, así también en el referido Oficio numeral 6, en donde se solicita indicar si en los meses de diciembre de 2022 a febrero de 2023, fue modificado el cronograma, responden literalmente lo siguiente: "Al respecto nos permitimos manifestarle que en el periodo auditado no se ha modificado el cronograma respectivo."

Al revisar las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, aprobados en los oficios No. DCPF-F-603-2021/km de fecha 9 de abril de 2021 emitido por la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y el Oficio No. DDF-00232-2021 de fecha 16 de abril de 2021, emitido por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Publicas, indican que el mismo debía finalizar la primera semana del mes de enero del 2023.

Al revisar el porcentaje de avance del Cronograma y la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos al 28 de febrero del 2023 el porcentaje de avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras; es del 36% de actividades realizadas, 4% de actividades en proceso, y 60% actividades por realizar. (Ver anexo 1).

La última acción realizada en el avance del cronograma, según la fotocopia simple del Oficio No. 279-2023/ mm de fecha 01 marzo de 2023, emitido por la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos en donde informan al Administrador General de

este Ministerio, que mediante Oficio No. DCPF-F-268-2023/mm de fecha 28 de febrero del año en curso, hizo el pronunciamiento correspondiente, siendo oportuno que por su medio se traslade a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas para que se sirvan revisar las actuaciones y de estimarlo pertinente se proceda a efectuar los cambios solicitados.

Así también se considera importante lo manifestado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el Informe Circunstanciado en donde indica literalmente lo siguiente: "Es importante aclarar que en el presente fideicomiso actúan como fideicomitentes los Ministros de Finanzas Públicas y de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por lo que las actividades que se desarrollan deben ser previamente consensuadas, lo cual genera atrasos en el cumplimiento de actividades del referido fideicomiso."

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

Mediante Acuerdo Ministerial No. 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 nombra a las cuatro personas que integrarán la Comisión Técnica.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio DCPF-D-0192-2022/ajrp, de fecha 28 de noviembre de 2022, le requirió a la citada Comisión, el Plan de Trabajo en cumplimiento a lo que establece el artículo 7 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 4 de enero de 2022, el cual está pendiente de entrega.

Mediante oficio No. CTMGEF-01-2023/ma, de fecha 25 de enero de 2023, la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada, indican: "que la comisión, ya se encuentra conformada por los (4) miembros, retomando las funciones como tal; solicitando atentamente el acompañamiento y asesoría por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con el técnico Profesional a cargo 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."

Mediante Oficio No. DCPF-F-387-2023/mm, de fecha 23 de marzo de 2023, indican "que el expediente administrativo del fideicomiso no fue entregado a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción toda vez que a la fecha en la que quedó conformada la citada comisión el expediente administrativo del fideicomiso denominado Administración de Carteras ya contaba con el Dictamen favorable establecido en el artículo 2 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 y sus modificaciones, por lo que no es

factible la elaboración de un Plan de Trabajo por parte de la Comisión, toda vez que al amparo de lo establecido en el acuerdo de su nombramiento ya no es parte de sus funciones, por la fase administrativa en la que se encuentra el expediente, según lo manifestados por esta Dirección en Oficio No. DCPF-F-301-2023/ mm de fecha 06 de marzo de 2023".

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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


8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Con base a la revisión de 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 Administración de Carteras. Se concluye que, durante el período del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, el porcentaje de avance es del 36% de actividades realizadas, 4% de actividades en proceso y 60% de las actividades por realizar, se concluye que a la fecha de la realización de la auditoría la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicitó la reprogramación del cronograma sin embargo el Ministerio de Finanzas Publicas no se ha pronunciado.

Con relación a la Comisión Técnica Multidisciplinaria, no es factible la elaboración de un Plan de Trabajo ni la supervisión del Fideicomiso Administración de Carteras, toda vez que lo establecido en el acuerdo de su nombramiento ya no es parte de sus funciones, por encontrarse el expediente en la fase administrativa, según lo manifestados por esta Dirección el expediente administrativo del fideicomiso ya contaba con el Dictamen favorable.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F. 
Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F. 
Heydy Madai Mejia Lopez
Auditor

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

ANEXO

Análisis del Avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso
Administración de Carteras.



ANEXO 1
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS
SEGUIMIENTO PRIMER TRIMESTRE AÑO 2023
PERIODO: 01 DE DICIEMBRE DE 2022 AL 28 DE FEBRERO DE 2023

CÉDULA ATRIBUTOS SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
No. DE ACTIVIDADES	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 5, DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
1		Conformación Expediente Administrativo	11 semanas		5				
1.1		Elaboración proyecto de Acuerdo Gubernativo y minuta de escrituras de Mandato y Extinción	1 semana	MINFIN	1			La documentación de las presentes actividades fueron remitidas a la Unidad de Auditoría Interna del MAGA mediante Oficio DCPF-F-1511-2021/mm de fecha 13 de septiembre de 2021	Documentos adjunto Oficio DDF-SO-00-2021
1.2		Remisión expediente al MAGA	1 semana	MINFIN	1				Oficio DDF-SO-00-2021
1.3	C	Elaboración de Dictamen técnico, financiero y jurídico por parte del MAGA	7 semanas	MAGA	1			Los Dictámenes Emitidos en su momento por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación fueron ampliados toda vez que el 21 de octubre de 2021 el Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección de Fideicomisos con oficio número DDF-F-SO-00825-2021, informa que ha recibido del Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima el balance general del Fideicomiso "Administración de Carteras", al 30 de septiembre de 2021, en curso, mediante el cual se determina que ya no refleja cartería crediticia por lo que considera necesario readecuar el texto de la minuta consensuada con el fiduciario, en sentido de suprimir lo relativo a la presentación del informe de la situación de la cartera, el cual ha perdido materia. Por tal razón trasladan a esta Dirección la versión actualizada del proyecto de acuerdo gubernativo, exposición de motivos y minuta para que sean incorporados al expediente de mérito y sea esta la última versión sobre la cual verse el pronunciamiento del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.	Dictamen Técnico DCPF-F-002-2021 el cual fue ampliado con Dictamen Técnico No. DCPF-F-1511-2021 los anteriores fueron ampliados mediante Dictamen Técnico DCPF-F-11-2021
	E							El 19 de noviembre de 2021 la Asesoría Jurídica mediante PROVIDENCIA No. AJ-492-2021 manifiesta que con fecha 16 de noviembre de 2021 recibieron el referido expediente, al que procedieron hacer un estudio del mismo, estableciendo que, para poder emitir la opinión correspondiente, se hace necesario que se cumpla con las observaciones que en la misma se detallan.	Dictamen Técnico Financiero No. DCPF-F-08-2021, anteriores ampliados por Dictamen Técnico Financiero No. DCPF-F-11-2021
	D								Dictamen Jurídico No. 2021 en ampliación Dictamen Jurídico No. 202
1.4		Devolución de expediente a MINFIN	1 semana	MAGA	1				
		Remisión de minuta al Fiduciario para revisión y aceptación						1. Se remite oficio al Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima -BANRURAL- minuta de extinción y bases para la liquidación con el objeto de que fuera revisada y analizada y asimismo manifestará por escrito su anuencia al documento presentado.	1. Oficio DDF-SO-00-2021
								2. El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima -BANRURAL- remite a la Dirección de Fideicomisos de Finanzas Públicas minuta de extinción y bases para la liquidación con observaciones y anotaciones.	2. Oficio DF-840-20



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMATTI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

ANEXO 1
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS
SEGUIMIENTO PRIMER TRIMESTRE AÑO 2023
PERIODO: 01 DE DICIEMBRE DE 2022 AL 28 DE FEBRERO DE 2023

CÉDULA ATRIBUTOS SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
No. DE ACTIVIDADES	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 5, DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
1.5			2 semanas	MINFIN	1			3. El 15 de febrero de 2022 mediante PROVIDENCIA No. AG-428-2022/edv la Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, traslada a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas para que se sirvan emitir Dictamen. 4. Mediante Oficio No. DDF-SO-156-2022 de fecha 02 de marzo de 2022, la Directora de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas solicita al Director del Departamento de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S.A., indicando que se aceptan las observaciones propuestas. 5. Mediante Oficio No. DDF-SO-00330-2022 de fecha 19 de mayo de 2022, la Directora de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas dirigido al Banco de Desarrollo Rural, S.A. en el cual acepta las observaciones propuestas, adjuntando la versión adaptada correspondiente, para consideración del Fiduciario.	3. Providencia No. AG-428-2022/edv. De fecha 15 de febrero de 2022. 4. Oficio No. DDF-SO-156-2022 de fecha 02 de marzo de 2022. 5. Oficio No. DDF-SO-330-2022 de fecha 19 de mayo de 2022. 6. Oficio No. DDF-SO-00330-2022 de fecha 19 de mayo de 2022.
2		Proceso de emisión de dictamen de ley	4 semanas	MINFIN	3				
2.1		Elaboración de Opinión sobre el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso	1 semana	Dirección Fideicomisos	1			1. Mediante Opinión DDF-SO-009-2022 del 29 de junio de 2022	
2.2		Elaboración de Dictamen favorable sobre el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso	2 semanas	Dirección de Asesoría Jurídica	1			1. Dictamen No. Daj-DAJ-032-2023 del 08 de febrero de 2023, modificación al Dictamen DAJ-DAJ-339-2022 del 19 de julio de 2022.	Dictamen No. Daj-DAJ-032-2023 del 08 de febrero de 2023.
2.3		Remisión del dictamen a la PGN con solicitud de visto bueno	1 semana	Dirección de Asesoría Jurídica	1			1. Mediante Dictamen DAJ-616-2022 del 19 de julio de 2022	
3		Analiza y otorga Visto Bueno al Dictamen de Asesoría Jurídica, y devuelve expediente MINFIN	4 semanas	Procuraduría General de la Nación	1			1. Mediante Visto Bueno 583-2022 del 29 de julio de 2022, según en modificación de Dictamen no es necesario modificación.	
4		Obtención de firmas de los ministros del Acuerdo Gubernativo	3 semanas	MINFIN/ MAGA		1		1. Mediante providencia No. SG-DAR-326-2023 Ministerio de Finanzas Públicas. Secretaría General, Departamento de Análisis y Resoluciones de fecha 13 de febrero de 2023, indican que vuelven las presentes actuaciones al MAGA, para que el titular de dicha cartera, se sirva conocer y de considerarlo procedente refrenar el nuevo proyecto de Acuerdo Gubernativo que se acompaña.	Providencia No. SG-DAR-326-2023, de fecha 13 de febrero de 2023
5		Se gestiona en la Secretaría General de la Presidencia de la República firma de Acuerdo Gubernativo correspondiente	4 semanas	MINFIN / SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA			1		


 ANEXO 1
 MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
 AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
 FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS
 SEGUIMIENTO PRIMER TRIMESTRE AÑO 2023
 PERIODO: 01 DE DICIEMBRE DE 2022 AL 28 DE FEBRERO DE 2023

CÉDULA ATRIBUTOS SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
No. DE ACTIVIDADES	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 5, DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
6		Publicación de Acuerdo Gubernativo	1 semana	Secretaría General MINFIN			1		
7		Envío de expediente a la Escribanía de Cámara y de Gobierno para el faccionamiento de Mandato Especial con Representación (Incluye gestión de firmas)	* 10 semanas	MINFIN			4		
7.1		Faccionamiento de Mandato Especial con Representación en papel protocolo	*4 semanas	Escribanía de Cámara y de Gobierno			1		
7.2		Suscripción de Mandato por parte de los Ministros de MAGA y MINFIN	2 semanas	MAGA/ MINFIN			1		
7.3		Firma de Mandato por parte de PGN	*3 semanas	PGN			1		
7.4		Inscripción en el Archivo de Protocolo del Testimonio del Mandato	*1 semana	MINFIN/ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLO			1		
8		Se gestiona en la Escribanía de Cámara y de Gobierno el faccionamiento de la escritura pública de extinción y liquidación	* 7 semanas	MINFIN			3		
8.1		Faccionamiento de escritura pública de extinción y liquidación en papel protocolo	*4 semanas	Escribanía de Cámara y de Gobierno			1		
8.2		Suscripción de escritura pública de extinción y liquidación	2 semanas	MINFIN Y MAGA/ BANRURAL			1		
8.3		Emisión de testimonios de la extinción y liquidación para Fideicomitente y Fiduciario, copias legalizadas para Contraloría General de Cuentas y Ministerio de Finanzas Públicas	*1 semana	Escribanía de Cámara y de Gobierno/ MINFIN			1		
9		Actividades de liquidación conforme lineamientos y atribuciones:	42 semanas (10 meses 2 semanas)				5		
9.1		MINFIN notifica al Fiduciario la emisión del testimonio de la escritura	1 semana	MINFIN			1		
9.2		Fiduciario emite Informe de Liquidación y lo entrega al MAGA y MINFIN	4 semanas	BANRURAL			1		



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIANHATTI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

ANEXO 1
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS
SEGUIMIENTO PRIMER TRIMESTRE AÑO 2023
PERIODO: 01 DE DICIEMBRE DE 2022 AL 28 DE FEBRERO DE 2023

CÉDULA ATRIBUTOS SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
No. DE ACTIVIDADES	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 5, DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
9.3		Verificación del Informe de Liquidación por parte de las Auditorías Internas de cada Ministerio	32 semanas máximo (8 meses)	MAGA/ MINFIN			1		
9.4		Aprobación de Informe de Liquidación por parte de Autoridades Superiores	4 semanas (1 mes)	MAGA/ MINFIN			1		
9.5		Informa a la Contraloría General de Cuentas de todo lo actuado	1 semana	Auditoría Interna MAGA/ MINFIN			1		
10		Reintegro del Patrimonio Fideicometido	*4 semanas	BANRURAL			1		
TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS					9				
TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO						1			
TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES							15		
ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA					9	1	15		
PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA					36%	4%	60%		

CONCLUSIÓN

Según la documentación enviada por medio de oficio No. DCPF-F-301-2023/mm de fecha 06 de marzo de 2023 proporcionada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos el avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, se concluye, que al 28 de febrero de 2023 el porcentaje de avance es; 36% de actividades cumplidas, del 4% de actividad proceso y un 60% de las actividades por realizar. Se debe considerar que los tiempos de ejecución son estimados, debido a que hay actividades que dependen de otras instituciones. Según la hoja de ruta, Plan acción y Cronograma se estimaba dar por terminado la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, la primera semana del mes de enero del 2023.



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