



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

RECIBIDO
30 MAR 2023

Hora: 15:54 Firma: [Firma]

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00015-2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-, 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 Fondo Nacional de Desarrollo al 28 de febrero de 2023, el porcentaje de avance es en actividades realizadas el 48.72% por ciento, en actividades en proceso el 2.56% por ciento y actividades pendientes de realizar el 48.72% por ciento.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Lic. Byron Estuardo Torre
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 00015-2023 en 19 folios

C.C: Ing. Agr. Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
Lic. William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes
Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-

Archivo
BETA/r

0001
438994
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-268-2023

Guatemala, 30 de marzo de 2023

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
31 MAR 2023
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
FIRMA: [Firma] HORA: 10:05

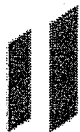


RECIBIDO
31 MAR 2023
PREVIO A REVISIÓN
Por: EODL Hora: 9:35 Am.

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

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228





GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

RECIBIDO
30 MAR 2023

Hora: 15:54 Firma: [Firma]

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00015-2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-, 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 Fondo Nacional de Desarrollo al 28 de febrero de 2023, el porcentaje de avance es en actividades realizadas el 48.72% por ciento, en actividades en proceso el 2.56% por ciento y actividades pendientes de realizar el 48.72% por ciento.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Lic. Byron Estuardo Terré
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 00015-2023 en 19 folios

C.C: Ing. Agr. Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
Lic. William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes
Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-

Archivo
BETA/rr

0001
438994
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-268-2023

Guatemala, 30 de marzo de 2023

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
31 MAR 2023
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
FIRMA: [Firma] HORA: 10:25



RECIBIDO
31 MAR 2023
PREVIO A REVISIÓN
Por: EODL Hora: 9:35 Am.

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, Relacionadas con el
Proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, Primer Trimestre del Año
2023**

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

CAI 00015

GUATEMALA, 30 de Marzo de 2023

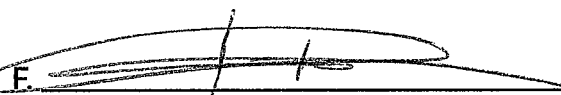
Guatemala, 30 de Marzo de 2023

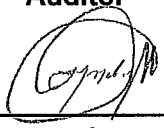
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación :
Edgar René de León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

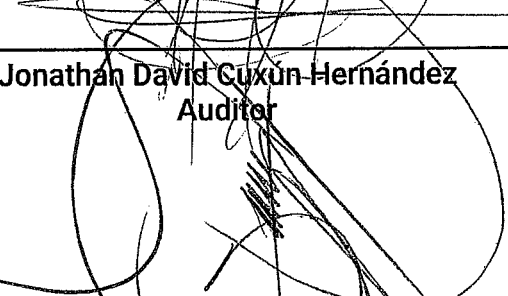
De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-015-2023, emitido con fecha 13-03-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F. 
Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F. 
Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F. 
Jonathan David Cuxún Hernández
Auditor

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

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	5
2. FUNDAMENTO LEGAL	5
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	6
4. OBJETIVOS	6
4.1 GENERAL	6
4.2 ESPECÍFICOS	6
5. ALCANCE	6
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	7
6. ESTRATEGIAS	7
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	12
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	12
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	15
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	15
ANEXO	15

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

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

1.2 VISIÓN

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

2. FUNDAMENTO LEGAL

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

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

Nombramiento(s)
No. 015-2023-2

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 Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, Correspondiente al Primer Trimestre del Año 2023 y cumplimiento de la normativa aplicable.

4.2 ESPECÍFICOS

Establecer el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación y cumplimiento de normativa aplicable, correspondiente al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período 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 Avance	10	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

Mediante el Acuerdo Gubernativo Número 448-2006, emitido el 24 de agosto de 2006, se creó el Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, constituido mediante Escritura Pública número 388 de fecha 29 de noviembre de 2006, suscrita por el Escribano de Cámara y de Gobierno, fue constituido el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.

Dicho fideicomiso fue objeto de modificaciones mediante la suscripción de las escrituras números 280 de fecha 28 de octubre de 2009, No. 120 de fecha 16 de septiembre de 2011, No. 39 de fecha 26 de marzo de 2012, No 90 de fecha 24 de junio de 2013 y 200 de fecha 01 de septiembre de 2015.

Mediante Acuerdo Gubernativo 35-2012 de fecha 7 de febrero de 2012 y Escritura de Modificación número 39 del 27 de marzo de 2012, se delegó en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación la representación exclusiva del Estado y se excluyó de todos los derechos y obligaciones al Ministerio de Finanzas Públicas que le correspondían como representante del Fideicomitente.

Función

La administración e inversión de los recursos para financiar la viabilización y ejecución de diversidad de programas y proyectos que permitan mejorar el nivel de vida y las condiciones económicas y sociales de la población más vulnerable a la pobreza y extrema pobreza.

Origen y destino de los recursos

1. Financiera a la administración del Fideicomiso.
2. Financiar la administración e inversión para la ejecución de programas y proyectos que mejoren el nivel de vida y las condiciones económicas y sociales de la población del país más vulnerable a la pobreza extrema y pobreza del país, incluyen su preparación pre-

inversión, evaluación, monitoreo y demás actividades que garanticen la eficiencia, efectividad y transparencia en la ejecución del Fideicomiso en materia de: a) Asistencia técnica y capacitación para el trabajo; b) Asistencia crediticia a personas individuales y jurídicas legalmente constituidas para proyectos agropecuario; c) Financiamiento de becas a estudiantes de nivel superior en materia de ciencias agropecuarias que pertenezcan a la población más vulnerable de las áreas de pobreza y pobreza extrema; d) Producción y productividad; e) Comercialización; f) Micro, pequeña y mediana empresa (MYPYMES); g) Infraestructura económica básica como vivienda mínima, cambios de accesos, puentes y otros; h) Protección y mejoramiento del medio ambiente; i) Agua y saneamiento, y j) Las demás áreas de desarrollo y asistencia social acordes con el objetivo del Fideicomiso. Los programas y proyectos, así como los recursos para financiar podrán ser ejecutados por y/u otorgados en administración a personal jurídicas legalmente constituidas o entidades públicas;

3. Apoyar financiera, administrativa y técnicamente al Programa Nacional de Desarrollo Rural, PRORURAL, para financiar la viabilización e implementación de cualquier acción o actividad y ejecución de los programas o proyectos que la citada Comisión y que permitan atender prioritariamente a las comunidades rurales del país más vulnerables a la pobreza y extrema pobreza a través del impulso a las actividades agropecuarias y forestales, el incremento de la inversión económica productiva, acceso a infraestructura productiva, micro, pequeña y mediana empresa (MYPYMES), exportación, así como los servicios básicos para su bienestar con el objeto de mejorar las condiciones de vida de la población e incorporarla al desarrollo económico nacional; pudiendo ser ejecutados por y/ u otorgados en administración a personas jurídicas legalmente constituidas a entidades públicas de acuerdo con el reglamento que para el efecto se emita;

4. Otros programas o proyectos relacionados al tema económico productivo, áreas de desarrollo rural y asistencia social acordes con el objeto del Fideicomiso; asegurando la transparencia y eficiencia en el manejo de los recursos fideicomitidos y agilizando a la vez el proceso de ejecución de los programas y/ o los fondos fideicomitidos se destinarán a: a) Pagar los honorarios, costos, gastos, impuestos y contribuciones que se deriven de la implementación, ejecución y liquidación del Fideicomiso; b) Financiar el presupuesto de funcionamiento de la Unidad Ejecutora del Fideicomiso; c) Cumplir y pagar las obligaciones que adquiere el motivo de la ejecución de programas y proyectos; d) Pagar las auditorías externas que se contraten; e) Pagar las dietas a los miembros del Comité Técnico que asistan en calidad de titulares, conforme lo regula el artículo (2) dos del Acuerdo Gubernativo número (92-2009) emitido el 27 de marzo de 2009; y f) Cualquier otra erogación dentro del marco legal y objeto del Fideicomiso.

Elementos personales

Según Cláusula Tercera de la Escritura de modificación Número 39 de fecha 27 de marzo de 2012, se constituye como Fideicomitente, El Estado de Guatemala, a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como Fiduciario: El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala y como Fideicomisario: El Estado de Guatemala.

Comité Técnico

El Comité Técnico del Fideicomiso es el órgano que coordinaba las acciones necesarias para implementar y ejecutar los diferentes programas y proyectos que se requirieron para mejorar las condiciones de vida de la población en situación de pobreza en el ámbito nacional, de conformidad con lo preceptuado en la cláusula sexta de la Escritura de Constitución No. 388-2006. Se conformó el Comité de la manera siguiente:

1. Un representante titular y un suplente del Ministerio de Finanzas Públicas.
2. Dos representantes titulares y sus suplentes designados por el Presidente de la República.

Escritura Pública No. 280 de fecha veintiocho de octubre de 2009, modifica la integración del Comité Técnico quedando de la siguiente forma:

1. Tres representantes titulares y sus suplentes designados por el Presidente de la República.

Plazo y vencimiento

El presente fideicomiso se constituyó por un plazo de 5 años, según cláusula novena de la Escritura Pública Número 388 de fecha 29 de noviembre de 2006, el cual fue prolongado a 10 años según Escritura Pública de modificación número 280 de fecha 28 de octubre de 2009, por consiguiente, venció a partir del 28 de noviembre de 2016.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Mediante Oficio DCPF-F-032-2022/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 a 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 Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, el cual se estima concluir la semana 1 del mes de abril de 2023.

En Oficio emitido por Contraloría General de Cuentas DAF-OF-045-2022, de fecha 31 de enero de 2022, hace referencia a la reprogramación del cronograma de actividades del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, 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 Fondo Nacional de Desarrollo FONADES".

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-294-2023/ee de fecha 03 de marzo de 2023, mediante el cual adjunta Oficio No. DCPF-F-248-2023/ee de fecha 23 de febrero de 2023 dirigido al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo - FONADES-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con el objeto de remitir Oficio UDAI-R-120-2023 de fecha 22 de febrero de 2023, solicitando proporcionar información y documentación sobre el avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso en mención, 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 Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

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 Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, 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 34 y 35; 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 uno de diciembre de 2022.

2. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, adjunta en Oficio No. DCPF-F-294-2023/ee de fecha 03 de marzo de 2023, numeral 3, el cual indica que "El Expediente Administrativo de Extinción del Fideicomiso fue remitido a la Comisión Especial de FONADES, el 8 de diciembre de 2022 con Oficio No. DCPF-F-1715-2022/ee, razón por la cual, se requirió la información a la Comisión Especial de FONADES, a través

de Oficio No. DCPF-F-248-2023/ee de fecha 23 de febrero de 2023"; sin haber obtenido respuesta del mismo durante la auditoría. Sin embargo, en Informe Circunstanciado se hace mención en numeral 6, en Oficio Comisión Especial 25-2023 de fecha 31 de enero de 2023. La Comisión Especial de FONADES informa a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de la situación del expediente administrativo del fideicomiso. "... le informamos respetuosamente, que actualmente se encuentra en corrección de previos para remitir nuevamente a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas para que continúe con el trámite que en ley corresponde".

Al realizar la revisión de los documentos presentados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se determinó que a la fecha de la auditoría la actividad finalizada es la 19 debido a que la actividad 20, se encuentra en la corrección de previos.

Durante el período auditado del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, se encuentran 19 actividades realizadas con un porcentaje del 48.72%; 1 actividad en proceso con un porcentaje del 2.56% y 19 actividades pendientes de realizar que representan un porcentaje del 48.72%. (Anexo I).

Comisión Especial Temporal De Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES", que Obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y para el Cumplimiento de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES", presentado a la Contraloría General de Cuentas para el Ejercicio Fiscal 2022

Con la finalidad de realizar las gestiones, diligencias y procedimientos que propicien la Extinción y Liquidación del Fideicomiso, para este efecto se emitió el Acuerdo Ministerial AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021, con el cual se modifica el artículo 1 y el 4 del Acuerdo Ministerial AGN-7-2017 de fecha 02 de febrero de 2017, y acuerda crear la "COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO - FONADES-", QUE OBRAN EN EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN Y PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DESCRITAS EN EL PLAN DE ACCIÓN Y CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES", PRESENTADO A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022", la cual podrá abreviarse "COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES".

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con el Oficio No. DCPF-F-248-2023/ee, de fecha 23 de febrero de 2023, solicitó a la COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES, información sobre el avance del cronograma para la extinción y liquidación del fideicomiso, dicha información debía trasladarse en forma directa a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, al cierre de la auditoría la Comisión Especial de FONADES, no presentó ninguna documentación.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance

Riesgo materializado

Falta de avance en las actividades descritas en el Cronograma

Al revisar las actividades descritas en la Hoja de Ruta, Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido 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 35 y se encuentra cumplida hasta la actividad 19.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Decreto Número 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado Para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintitrés. Publicado en el Diario de Centro América el día jueves 24 de noviembre de 2022. Artículo No. 89. Extinción de fideicomisos. Establece: "Para la extinción de los fideicomisos constituidos con recursos del Estado, las entidades responsables que administren y ejecuten fideicomisos, deberán obtener dictamen favorable del Ministerio de Finanzas Públicas. La extinción de los fideicomisos constituidos con recursos del Estado, se sujeta en primer lugar a las condiciones pactadas en el contrato. De común acuerdo se podrán pactar nuevas condiciones pudiendo aplicar, a criterio de la entidad responsable, los procedimientos modelo que para el efecto publique dicho Ministerio, a través del ente rector."

Acuerdo Ministerial Número 481-2020 de fecha 8 de diciembre de 2020, del Ministerio de Finanzas Públicas. Artículo No. 1. Establece: "El presente Acuerdo Ministerial debe aplicarse por todas aquellas entidades de la Administración Central que ejecuten recursos públicos a través de la figura del fideicomiso que gestionen la extinción y liquidación de los contratos."

Acuerdo Número A-028-2021 de la Contraloría General de Cuentas que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG). 4.3 Normas Relativas de

las Actividades de Control. 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos. Literal d) Fines del Fideicomiso: La máxima autoridad y la unidad especializada de la entidad, deben establecer controles para asegurar el cumplimiento de los fines del fideicomiso y lo establecido en la escritura de constitución y/ o modificaciones. Literal e) Registro de fideicomisos: La máxima autoridad y la unidad especializada de la entidad, deben cumplir con los registros del fideicomiso, establecidos por el ente rector de las Finanzas Públicas del Estado.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que los responsables de atender la deficiencia no presentaron respuesta a la misma.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio de Notificación de Deficiencias No. UDAI-001-2023 CAI No. 00015, de fecha 23 de marzo de 2023, se notificó la presente deficiencia. No habiéndose recibido respuesta de parte de los responsables.

Responsables del área

WILLIAM ALEXANDER GUDIEL BARAHONA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito a la COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES, donde les instruya que deben cumplir con las actividades y tiempos programados en el Cronograma para la extinción y liquidación del fideicomiso. Además, que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, supervise que la Comisión Especial de FONADES, de cumplimiento a las actividades y los tiempos estipulados en el Cronograma de Actividades para la extinción y liquidación.	30/03/2023

2. Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance

Riesgo materializado

Falta de presentación del informe del porcentaje de avance

Al revisar el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021, que modifica el Acuerdo Ministerial No. AGN-7-2017, Creación de la Comisión Especial -FONADES-, que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y para el Cumplimiento de las Actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, presentado a la Contraloría General de Cuentas para el Ejercicio

Fiscal 2022. En su Artículo 4. Numeral 67. Se determinó a la fecha de la auditoría, que la Comisión Especial de FONADES, no ha cumplido con presentar mensualmente el informe detallado del porcentaje de avance de las actividades del plan de acción y cronograma de actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO - FONADES-", ante el Despacho Ministerial, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021 del Ministerial de Agricultura, Ganadería y Alimentación

"Artículo 4. "La Comisión Especial de -FONADES-" a que se refiere el presente Acuerdo Ministerial, cumplirá con las siguientes funciones para la extinción y liquidación del Fideicomiso FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-". Indica en el siguiente numeral:

"67. Presentará mensualmente informe detallado del porcentaje de avance de las actividades del plan de acción y cronograma de actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES", ante el Despacho Ministerial, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a la Unidad de Auditoría Interna de este ministerio".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que los responsables de atender la deficiencia no presentaron respuesta a la misma.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio de Notificación de Deficiencias No. UDAI-001-2023 CAI No. 00015, de fecha 23 de marzo de 2023, se notificó la presente deficiencia. No habiéndose recibido respuesta de parte de los responsables.

Responsables del área

WILLIAM ALEXANDER GUDIEL BARAHONA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones a la COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO - FONADES-", QUE OBRAN EN EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN Y PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DESCRITAS EN EL PLAN DE ACCIÓN Y CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO	30/03/2023

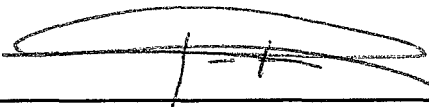
	<p>"FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES", PRESENTADO A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, para que presente mensualmente informe detallado del porcentaje de avance de las actividades del plan de acción y cronograma de actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES", ante el Despacho Ministerial, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio; según lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p>	
--	---	--

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Con base a la información y documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se determinó que a la fecha de la auditoría el porcentaje de avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomisos Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, las actividades realizadas son del 48.72%, actividad en proceso es del 2.56% y actividades pendientes es de 48.72%.


En relación al cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 4, Numeral 67. La COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES, no ha presentado mensualmente el informe detallado del porcentaje de avance de las actividades del plan de acción y cronograma de actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, - FONADES-", ante el Despacho Ministerial, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
 Auditor

F. 
Florinda Juliana Velasquez Martinez
 Supervisor

F. 
Paola Lucrecia Godínez García De León
 Coordinador

F. 
Jonathan David Cuxún Hernández
 Auditor Estuardo Terré Acosta
 AUDITOR INTERNO
 Ministerio de Agricultura
 Ganadería y Alimentación

ANEXO

Anexo I. Análisis del Avance del Cronograma para la Liquidación y Extinción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

ANEXO I

ANÁLISIS DEL AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA LIQUIDACIÓN Y EXTINCIÓN DEL FIDEICOMISO

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE DICIEMBRE DE 2022 AL 28 DE FEBRERO DE 2023

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES									
SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA									
No.	ACTIVIDAD	SEMANA	OBSERVACIONES	RESPONSABLE	Literal Asociada al Art. 5 del Acuerdo Ministerial 481-2020	REAL	EN PROC	PEND.	
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.		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 107279, del 01 de diciembre 2020 al 28 de febrero 2021.	DESPACHO SUPERIOR - MAGA	a)	1			
2	SOLICITUD DE COPIAS SIMPLES LEGALIZADAS DE ESCRITURAS PÚBLICAS DEL FIDEICOMISO A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO (CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIÓN).		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 107279, del 01 de diciembre 2020 al 28 de febrero 2021.	DCPF - MAGA	j)	1			
3	ESTADOS FINANCIEROS EMITIDOS POR FIDUCIARIO (PARA DICTAMEN FINANCIERO) + OBLIGACIONES PENDIENTES.		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 107279, del 01 de diciembre 2020 al 28 de febrero 2021.	DCPF - MAGA	k)	1			
4	ELABORACIÓN DE PROYECTOS DE INSTRUMENTOS DE EXTINCIÓN		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1 2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	DCPF - MAGA	g) y h)	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).		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 107279, del 01 de diciembre 2020 al 28 de febrero 2021.	DCPF - MAGA	c)	1			
6	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL, EN GESTIÓN DE OPINIÓN LEGAL		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1 2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	DCPF - MAGA	d)	1			
7	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A ASESORÍA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE OPINIÓN LEGAL		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1 2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	d)	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).		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1 2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	ASESORÍA JURÍDICA - MAGA	d)	1			
9	ASESORÍA JURÍDICA TRASLADA EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1 2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	ASESORÍA JURÍDICA - MAGA	d)	1			
10	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1 2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	d)	1			
11	DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS SOLICITA ANUENCIA DE LOS INSTRUMENTOS DEL PROCESO DE EXTINCIÓN A FIDUCIARIO.		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1 2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	DCPF - MAGA	i)	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)		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1 2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	CHN	j)	1			
13	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO FINANCIERO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1 2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	DCPF - MAGA	e)	1			
14	DESPACHO MINISTERIAL RECEPCIONA Y MARGINA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO Y LOS REMITE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.			ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA		1			
15	ADMINISTRACIÓN GENERAL TRASLADA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.			DESPACHO SUPERIOR - MAGA		1			
16	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.			DCPF - MAGA	e)	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	d)	1			
18	LA ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE.	1	Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1 2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	Art. 6	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.	2	Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1 2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS / MINFIN	Art. 6	1			
20	ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.	3 AL 27	OFICIO No. DDF-SO-000050-2021. 30 de diciembre 2021.	DCPF - MAGA / CHN			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.	28 AL 29	Providencia No. AG-3610-2021/sc 10 de diciembre de 2021.	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	Art. 5 y 6			1	
22	GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE Y REMISIÓN DE EXPEDIENTE A PGN	30 AL 38		DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN	Art. 8			1	
23	ANÁLISIS DE EXPEDIENTE Y OTORGAMIENTO DE VISTO BUENO AL DICTAMEN DE ASESORÍA JURÍDICA. DEVUELVE EXPEDIENTE A MINFIN.	39 AL 45		PGN				1	
24	MINFIN REMITE EXPEDIENTE A SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA	46		MINFIN				1	

ANEXO I

ANÁLISIS DEL AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA LIQUIDACIÓN Y EXTINCIÓN DEL FIDEICOMISO

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE DICIEMBRE DE 2022 AL 28 DE FEBRERO DE 2023

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES								
SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA								
No.	ACTIVIDAD	SEMANA	OBSERVACIONES	RESPONSABLE	Literal Asociada al Art. 5 del Acuerdo Ministerial 481-2020	REAL	EN PROC.	PEND.
25	GESTIÓN EN LA SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, FIRMA DE ACUERDO GUBERNATIVO CORRESPONDIENTE (FIRMA DEL SEÑOR PRESIDENTE Y MINISTRO (S)).	47 AL 54		MAGA - SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA				1
26	GESTIÓN Y PUBLICACIÓN DE ACUERDO GUBERNATIVO	55 AL 57		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.	58		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1
28	AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO	59 AL 66		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO				1
29	SUSCRIPCIÓN DE MANDATO POR PARTE DEL SEÑOR MINISTRO.	67 AL 68		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA				1
30	FIRMA DE MANDATO POR PARTE DE PGN.	69 AL 70		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / PGN				1
31	GESTIÓN DE REGISTRO DE MANDATO.	71 AL 73		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1
32	INSCRIPCIÓN EN EL ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL TESTIMONIO DEL MANDATO.	74 AL 75		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.	76		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / SIB / CGC				1
34	AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO.	77 AL 87		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA / CHN				1
35	SUSCRIPCIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN.	88 AL 91		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO				1
TOTAL ACCIONES REALIZADAS						19		
TOTAL ACCIONES EN PROCESO							1	
TOTAL ACCIONES PENDIENTES								15
TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES DE REALIZAR AL 01 DE MARZO DE 2022								4
ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA						19	1	19
PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA						48.72%	2.56%	48.72%

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.

Observaciones

a) Según la información y documentación de respaldo presentada por la entidad se van realizando 19 actividades, 19 pendientes de realizar.

b) Según la información y documentación de respaldo presentada durante período auditado se verificó que aun esta en proceso 01 actividad, siendo esta la Actividad 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS", que se encuentra actualmente en corrección de previos para remitir nuevamente a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas.

c) Según el cronograma al 28 de febrero de 2023, el avance tendría que estar en terminada hasta la actividad 35.

Conclusiones

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, presentó por medio del Oficio DCPF-F-294-2023/ee de fecha 03 de marzo de 2023, información con respecto al plan de acción y el cronograma de actividades del fideicomiso en mención, determinando concluir con el proceso de extinción y liquidación en la semana 01 del mes de abril de 2023, se verificó que de las 35 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 35 "SUSCRIPCIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN"; sin embargo se han realizado 19 actividades debidamente documentadas, determinando un avance del 48.72%, por lo que 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. Byron Estuardo Torre Aguilera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES
CAI: 00015
Número de nombramiento: NAI-015-2023
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento a Seguimiento a Recomendaciones Realizadas por Contraloría General de Cuentas, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, Primer Trimestre del año 2023.
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: Licenciado William Alexander Gudiel Barahona
Cargo del Responsable: Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-", QUE OBRAN EN EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN Y PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DESCRITAS EN EL PLAN DE ACCIÓN Y CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES", PRESENTADO A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS PARA EJERCICIO FISCAL 2022.

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Falta de avance en las actividades descritas en el Cronograma

Al revisar las actividades descritas en la Hoja de Ruta, Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido 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 35 y se encuentra cumplida hasta la actividad 19.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Decreto Número 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado Para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintitrés. Publicado en el Diario de Centro América el día jueves 24 de noviembre de 2022. Artículo No. 89. Extinción de fideicomisos. Establece: "Para la extinción de los fideicomisos constituidos con recursos del Estado, las entidades responsables que administren y ejecuten fideicomisos, deberán obtener dictamen favorable del Ministerio de Finanzas Públicas. La extinción de los fideicomisos constituidos con recursos del Estado, se sujeta en primer lugar a las condiciones pactadas en el contrato. De común acuerdo se podrán pactar nuevas condiciones pudiendo aplicar, a criterio de la entidad responsable, los procedimientos modelo que para el efecto publique dicho Ministerio, a través del ente rector."

Acuerdo Ministerial Número 481-2020 de fecha 8 de diciembre de 2020, del Ministerio de Finanzas Públicas. Artículo No. 1. Establece: "El presente Acuerdo Ministerial debe aplicarse por todas aquellas entidades de la Administración Central que ejecuten recursos públicos a través de la figura del fideicomiso que gestionen la extinción y liquidación de los contratos."

Acuerdo Número A-028-2021 de la Contraloría General de Cuentas que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG). 4.3 Normas Relativas de las Actividades de Control. 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos. Literal d) Fines del Fideicomiso: La máxima autoridad y la unidad especializada de la entidad, deben establecer controles para asegurar el cumplimiento de los fines del fideicomiso y lo establecido en la escritura de constitución y/o modificaciones. Literal e) Registro de fideicomisos: La máxima autoridad y la unidad especializada de la entidad, deben cumplir con los registros del fideicomiso, establecidos por el ente rector de las Finanzas Públicas del Estado.

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 a la COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES, donde les instruya que deben cumplir con las actividades y tiempos programados en el Cronograma para la extinción y liquidación del fideicomiso. Además, que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, supervise que la Comisión Especial de FONADES, de cumplimiento a las actividades y los tiempos estipulados en el Cronograma de Actividades para la extinción y liquidación.

¿De acuerdo?

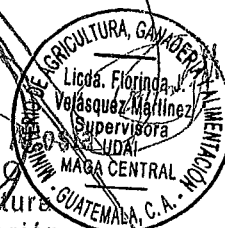
SI

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
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES
CAI: 00015
Número de nombramiento: NAI-015-2023
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento a Seguimiento a Recomendaciones Realizadas por Contraloría General de Cuentas, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, Primer Trimestre del año 2023.
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: Licenciado William Alexander Gudiel Barahona
Cargo del Responsable: Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-", QUE OBRAN EN EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN Y PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DESCRITAS EN EL PLAN DE ACCIÓN Y CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE CUENTAS PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES", PRESENTADO A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS PARA EJERCICIO FISCAL 2022.

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Falta de presentación del informe del porcentaje de avance

Al revisar el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021, que modifica el Acuerdo Ministerial No. AGN-7-2017, Creación de la Comisión Especial -FONADES-, que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y para el cumplimiento de las actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, presentado a la Contraloría General de Cuentas para el Ejercicio Fiscal 2022. En su Artículo 4. Numeral 67. Se determinó a la fecha de la auditoría, que la Comisión Especial de FONADES, no ha cumplido con presentar mensualmente el informe detallado del porcentaje de avance de las actividades del plan de acción y cronograma de actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES", ante el Despacho Ministerial, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación "Artículo 4. "La Comisión Especial de -FONADES-" a que se refiere el presente Acuerdo Ministerial, cumplirá con las siguientes funciones para la extinción y liquidación del Fideicomiso FONDO NACIONAL DE DESARROLLO - FONADES-. Indica en el siguiente numeral:

"67. Presentará mensualmente informe detallado del porcentaje de avance de las actividades del plan de acción y cronograma de actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES", ante el Despacho Ministerial, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio".

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 ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO - FONADES-", QUE OBRAN EN EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN Y PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DESCRITAS EN EL PLAN DE ACCIÓN Y CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES", PRESENTADO A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, para que presente mensualmente informe detallado del porcentaje de avance de las actividades del plan de acción y cronograma de actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES", ante el Despacho Ministerial, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio; según lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

¿De acuerdo?

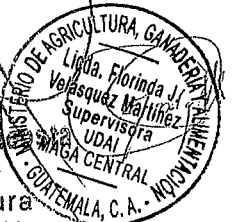
SI

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 Ferrer
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación