



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

06 MAY 2022

Ref. 313036
Auditoría Interna
0001

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

OFICIO UDAI-O-236-2022

RECIBIDO
06 MAYO 2022

Guatemala, 05 de mayo de 2022

Señor Ministro:

Hora: 8:29 Firma: [Firma]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00022, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, RELACIONADAS CON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DEL "FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-", CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2022", por el período comprendido del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada, se concluye que el avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del "Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- al 28 de febrero de 2022 se obtuvo un avance del 51.28%, estando pendiente el 48.72% en proceso para el trimestre de actividades programadas por realizar.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

Licenciado

José Ángel López Camposeco

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

Adjunto: Informe No. CAI 00022 en 11 folios

C.C: Licda Francisca Candelaria Barrera Orellana, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales

Archivo
BETA/rr

Recibido
06/05/2022
08:38 AM

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
FIDEICOMISOS**

**Del 1 de Diciembre de 2021 al 28 de Febrero de 2022
CAI 00022**

GUATEMALA, 4 de Mayo de 2022

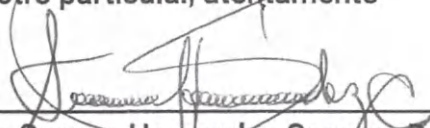
Guatemala, 4 de Mayo de 2022

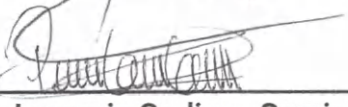
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
José Ángel López Camposeco
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

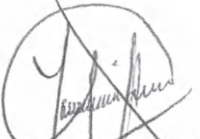
Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-022-2022, emitido con fecha 29-04-2022, 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. 
Irma Susana Hernandez Campos De Morataya
Auditor,

F. 
Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F. 
Yumil Armando Gomez Sanchez
Auditor

F. 
Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	5
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	10
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	11
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, el cual en el Artículo 6. amplía la presentación del Plan Anual de Auditoría, PAA, a más tardar el 31 de enero de 2022, en el sistema informático SAG-UDAI-WEB.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2022, con Acuerdo Ministerial No. 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría -PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 022-2022-3

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 y cumplimiento de normativa aplicable.

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar el cumplimiento de las actividades descritas en el cronograma de avance del proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, con la finalidad de establecer el porcentaje de avance.

5. ALCANCE

La auditoría comprenderá el período del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022.

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

Con base en el Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, por el periodo del 01 de enero de 2018 al 31 de agosto de 2020 y Carta a la Gerencia CGC-DAFFONADES11-2020 de

fecha 13 de octubre de 2020 y el Oficio DAF-OF-045-2022 de fecha 31 de enero de 2022, emitidos por Contraloría General de Cuentas, donde recomienda que la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, cada trimestre, debe informar el seguimiento y el cumplimiento de las acciones plasmadas en el Plan de Acción y el cronograma para el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso de Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES; actividades que sugieren deben programarse y realizarse hasta el 31 de diciembre 2022, y que fueron presentados por el Fideicomitente ante la Contraloría General de Cuentas, por lo que se presenta el resultado de la auditoría acción administrativa realizada.

El Plan de Acción y Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, con el que se hace la evaluación del porcentaje de avance, es el notificado a la Contraloría General de Cuentas con Oficio DCPF-F-032-2022.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con base en el Acuerdo Ministerial Número 481-2020, del Ministerio de Finanzas Públicas, y al oficio DAF-OF-0165-2021, de la Contraloría General de Cuentas, realizó una reprogramación del cronograma de Liquidación y Extinción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, el cual fue autorizado por el señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería Alimentación y trasladado a la Contraloría General de Cuentas, con el oficio DCPF-F-032-2022/bj de fecha 7 de enero de 2022, solicitando su respectiva anuencia, dicha programación de actividades culminan el mes de abril de 2023.

Como respuesta a la presentación del cronograma la Contraloría General de Cuentas mediante oficio DCPF-F-032-2022/bj, manifestando "se sugiera concluir proceso de extinción y liquidación para el 31 de diciembre de 2022".

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en Oficio DCPF-F-192, de fecha 10 de febrero de 2022, dirigido a la Unidad de Auditoría Interna manifestando "...esta Dirección realizó el Cronograma de Actividades y Plan de Acción, en base a lo establecido en el Acuerdo Ministerial 481-2020 de fecha 09 de diciembre de 2020 del Ministerio de Finanzas Públicas y los tiempos fueron consignados tomando en cuenta la experiencia de dichos procesos. Por lo anterior, el plazo que sugiere la Contraloría General de Cuentas no puede ser considerado; por lo que se seguirá con la planificación establecida".

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como ente coordinador y responsable del cumplimiento de las acciones indicadas en el Plan de Acción y el cronograma de actividades, para la extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el Ref. Oficio No. DCPF-F-343-2022/ee de fecha 7 de marzo de 2022, donde documenta la realización de las actividades del 1 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022. Al revisar la documentación

presentada se determinó: 1) Que del período del 1 de diciembre de 2021 al 28 de febrero del 2022, se desarrolló la actividad 20, sin embargo la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas devolvió el expediente con nuevos previos a subsanar por lo que en el cronograma esta actividad aparece en proceso. 2) La nueva programación redujo las actividades de 65 a 39.

Con la finalidad de realizar las gestiones, diligencias y procedimientos que propicien la Extinción y Liquidación del Fideicomiso, para este efecto se creó el Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021, donde se modifica el Acuerdo Ministerial No. AGN-7-2017, 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, "COMISIÓN ESPECIAL DE - FONADES-", esta comisión está conformada según acuerdo ministerial AGN-98-2018, de fecha 13 de julio 2018, por 5 personas, de las cuales solo 2 están activas según OFICIO COMISIÓN ESPECIAL 40-2022, de fecha 4 de marzo 2022, en este mismo manifiesta que hay 8 personas nombradas para apoyo de la COMISIÓN ESPECIAL FONADES. Dentro de los responsables presentados en el cronograma no figura dicha comisión. Se solicitó información de las actividades realizadas para el cumplimiento del Cronograma de Liquidación y Extinción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por la COMISIÓN ESPECIAL FONADES, de lo que no se obtuvo información.

Se revisó la Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el año 2022, en el artículo 93 Capítulo VIII indica: "Devolución del Patrimonio". Las autoridades superiores de las entidades de la Administración Central, sin perjuicio de obtener dictamen favorable del Ministerio de Finanzas Públicas a través de la Dirección de Fideicomisos para extinguir los contratos de terminación, deberán en el presente ejercicio fiscal, instruir al fiduciario aprovisionar del capital fideicometido los recursos estrictamente necesarios para liquidar el fideicomiso, e inmediatamente devolver el remanente al Fondo Común.

De la instrucción y seguimiento se deberá informar, en formato físico y electrónico a la Contraloría General de Cuentas, al Congreso de la República de Guatemala y al Ministerio de Finanzas Públicas." De lo que es de observancia para todos los fideicomisos del Estado.

DE LA PRORROGA DEL PLAZO PARA PRESENTAR EL INFORME DE AVANCE

Por la falta de personal contratado bajo los renglones presupuestarios 011 y 022.

Mediante oficio UDAI-O-161-2022 de fecha 16 de marzo 2022, dirigido al Contralor General de Cuentas, se solicitó prórroga para presentar los Informes de Seguimiento a Fideicomisos Vencidos correspondientes al primer trimestre del año 2022, a más tardar el 31 de mayo de 2022, en virtud de lo siguiente:

"1. El Licenciado Erick Francisco Castillo Contreras, Jefe de Auditores y el Licenciado Manuel Francisco Trujillo Morales, Supervisor, quienes se encuentran contratados bajo el renglón presupuestario 011; han tomado la decisión de jubilarse a partir del día que la Oficina del Servicio Civil le notifique que fue concluido su procedimiento de jubilación y el Licenciado Trujillo Morales con efectos del 01 de marzo de 2022; tal como se evidencia en solicitudes de jubilación adjuntas.

2. El Licenciado Héctor Ramón Colindres Corado, renglón presupuestario 011, falleció el 29 de junio de 2021 y aún no ha sido ocupado su puesto.

3. El Licenciado Esvin Oswaldo Domínguez Morales y el Ingeniero Agrónomo Mario Alberto Agreda Rodríguez; fueron nombrados por el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para formar parte de comisiones especiales dentro del Ministerio, tal como consta en Acuerdos Ministeriales Números RH-011-269-2021 y RH-011-268-2021.

Derivado de lo expuesto anteriormente, no contamos con personal bajo el renglón 011 o 022, que puedan cumplir con los roles que requiere el SAG UDAI WEB, por lo que se solicitó se habilite al Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Director de la UDAI MAGA, Renglón Presupuestario 022; los tres roles que requiere el Sistema SAG UDAI WEB aprobado por medio de Acuerdo Número A-062-2021 emitido por su persona con fecha 12 de octubre de 2021, (Coordinador, Supervisor y Director UDAI), en cumplimiento a lo sugerido en su Providencia SG-PROV-ES-1307-2022 de fecha 15 de marzo de 2022."

Por lo que se emitió el OFICIO UDAI-O-156-2022 de fecha 15 de marzo de 2022, en el cual se solicita la asignación de los roles de Coordinador y Supervisor para el Director de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, sin embargo desconocemos la fecha exacta en que se podrá atender nuestra solicitud, por lo que acudimos a sus buenos oficios para que nos sea concedida la prórroga solicitada."

Respuesta a la solicitud de prórroga.

En respuesta al oficio descrito anteriormente, se recibió el oficio DAF-OF-085-2022 de fecha 17 de marzo de 2022, de los licenciados Byron Alfredo Galindo Arauz y Ruth Amarilis Barrios Carreto, Director y Subdirectora de la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, respectivamente, en el cual se indica: "Al respecto, informamos que se concede la prórroga solicitada para que la información sea proporcionada a más tardar al 31 de mayo de 2022."

De los inconvenientes en el Sistema SAG UDAI WEB.

Mediante Oficios UDAI-O-200-2022 y UDAI-O-208-2022 de fechas 12 de abril de 2022 y 20 de abril de 2022, respectivamente, se solicitó al Contralor General de Cuentas, gire sus instrucciones de manera urgente a donde corresponda a efecto nos sean solucionados en el SAG UDAI WEB, las necesidades siguientes:

1. Cambio de Supervisor, Coordinador y Auditor en las diferentes auditorías planificadas en el PAA 2022.
2. Facilidad de cambiar el periodo de realización y periodo de evaluación de la auditoría planificada en el PAA 2022, derivado de solicitud de prórrogas por parte de la dependencia auditada, o ausencias del personal por COVID 19 y los atrasos que nos ha provocado el no poder sustituir al personal que se ha retirado de este Ministerio por jubilación y por enfermedad, debido a que el SAG UDAI WEB, no lo permite. Por lo que se hace necesario modificar el periodo de realización de la auditoría, sobre todo para cumplir con la entrega del informe Final en tiempo.
3. Facilidad de agregar responsables en periodos intermitentes, es decir que una misma persona ha ocupado un mismo cargo en periodos parciales, durante el periodo auditado.

Así también se hizo del conocimiento del Señor Contralor General de Cuentas, que nos encontramos en esta Unidad de Auditoría Interna, a la fecha con 25 auditorías finalizadas, las cuales no es posible ingresar papeles de trabajo e informes, en virtud que no hemos podido sustituir al supervisor y a los coordinadores correspondientes y continuar el proceso en el SAG UDAI WEB.

Respuesta a los inconvenientes del Sistema.

Con el OFICIO-SAG-UDAI-WEB-MT-014-2022 de fecha 27 de abril de 2022, de la Mesa de Asesoría y Asistencia de seguimiento y monitoreo de la Contraloría General de Cuentas a los diferentes requerimientos de consulta y/o atención de problemas técnicos que puedan tener las Unidades de Auditoría Interna.

En atención a los oficios UDAI-O-200-2022 y UDAI-O-208-2022, se adjunta la Minuta de trabajo donde se abordaron y solventaron las necesidades y problemas técnicos descritos en los oficios antes mencionados.

En lo relacionado a los numerales de necesidades planteadas, en la Minuta de trabajo se estableció lo siguiente:

Para el numeral 1. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que ya se pueden realizar los cambios y sustituir equipos en el momento que se esté generando el

primer nombramiento. Así también se puede modificar el personal cuando se esté en proceso de la auditoría."

Para el numeral 2. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que se puede sustituir el periodo en que se va a realizar la auditoría, lo que no se puede cambiar es el periodo a evaluar."

Para el numeral 3. Se indicó: "El Licenciado Edgar comenta que no se puede agregar responsables en periodos intermitentes."

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Con base en la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y análisis del avance del Cronograma reprogramado para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso de Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, se concluye que al 30 de noviembre de 2021, no tuvo avances de actividad, en virtud que el Ministerio de Finanzas Públicas, regreso el expediente con previos según PROVIDENCIA No. DDF-SO-00050-2021. El porcentaje de avance al 28 de febrero de 2022, es del 51.28%, lo que muestra un aumento considerable del 19% en el trimestre, pero esto es debido a que la reprogramación de actividades, bajo de 65 a 39 actividades; de las actividades programadas queda el 2.56% de actividades en proceso y un 2.56% pendiente de realizar.

Es importante mencionar que de la Comisión Especial FONADES, están activos 2 de sus integrantes y se nombraron a 8 personas para apoyo, sin embargo no se presentó evidencia de la realización de actividades, según lo estipulado en el Acuerdo Ministerial AGN-165-2021, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

La Contraloría General de Cuentas sugiere que se finalicen las actividades el 31 de diciembre 2022, y según los argumentos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, será posible hasta el mes de abril 2023.

Es de observancia general para todos los fideicomisos vencidos aplicar el Artículo 93 Capítulo VIII "Devolución del Patrimonio" de la Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el año 2022.

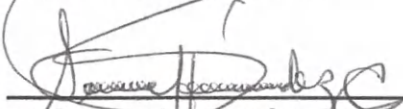
Recomendaciones

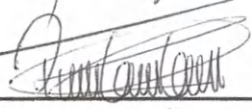
Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que se cumplan los plazos establecidos en el cronograma de las actividades del Plan de Acción para la liquidación y extinción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y LA COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES, para que se cumpla lo establecido en el Acuerdo Ministerial AGN-165-2021, del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación y que se incluya en los responsables dentro del Plan de Acción y Cronograma de actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

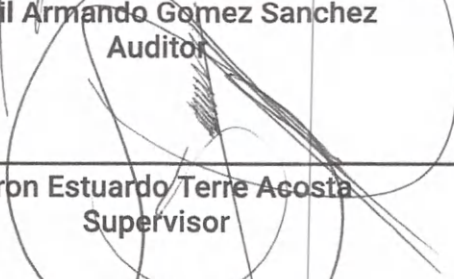
Que el Señor Ministro gire instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que coordine con el Fiduciario (Banco Crédito Hipotecario de Guatemala) para el cumplimiento de lo establecido en el Artículo 93 Capítulo VIII "Devolución del Patrimonio" de la Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el año 2022. Para lo cual se sugiere la elaboración de un informe detallado de los compromisos pendientes de pago del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, clasificando la deuda por período fiscal, si existe Actas de Reconocimiento de Deuda, si existen procesos jurídicos por parte de proveedores de bienes y servicios, procesos jurídicos laborales y cualquier otro compromiso pendiente de pago.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Irma Susana Hernandez Campos De Morataya
Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Yumil Armando Gomez Sanchez
Auditor

F. 
Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

ANEXO

Sin anexos