



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
06 MAY 2022
Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Ref. 312990

Auditoría Interna

0001

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
06 MAYO 2022
ADMINISTRACIÓN GENERAL

OFICIO UDAI-O-234-2022

Guatemala, 05 de mayo de 2022

Señor Ministro:

Hora: 8:35

Firma: *[Firma]*

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00020, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, RELACIONADAS CON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DEL "FIDEICOMISO MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR (PRINCIPAL Y DE SEGUNDO GRADO)", 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 Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal y de Segundo Grado) al 28 de febrero de 2022 lleva un porcentaje de avance del 20% en proceso y un 80% pendiente de realizar.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

[Firma]
Lic. Byron Estuardo Terré 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 00020 en 15 folios

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

Archivo
BETA/rr

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227

[Firma]
06/05/2022
11:48 AM
Recibido
06/05/2022
08:37 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 00020**

GUATEMALA, 4 de Mayo de 2022

Guatemala, 4 de Mayo de 2022

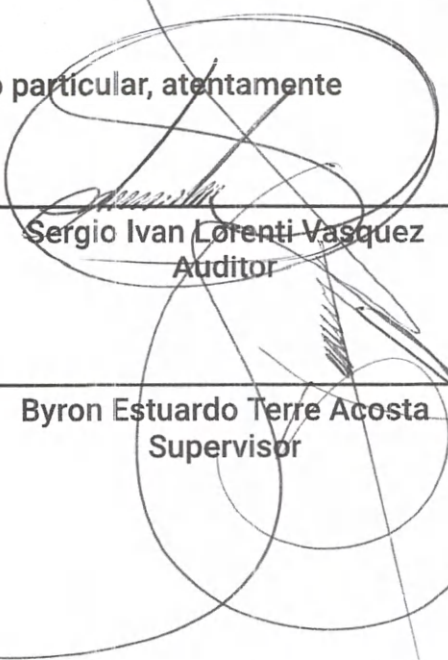
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
José Ángel López Camposeco
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-020-2022, 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.



Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F.

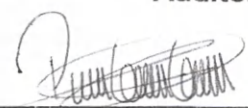


Mildred Eneyda Canel Osorio
Auditor

F.

Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

F.



Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

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	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	13
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	13
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, 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. 020-2022-4

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

Determinar si existe acciones que promuevan la extinción y liquidación de los fideicomisos Mejoramiento del Pequeño Caficultor.

Determinar que las actividades programadas Hoja de Ruta, Plan de Acción y Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, se hayan cumplido y que estén encaminadas a la extinción y liquidación oportuna.

5. ALCANCE

La auditoría comprenderá la evaluación y revisión de las gestiones realizadas y la documentación de soporte que evidencie el cumplimiento del cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (principal y de Segundo Grado), por 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	17	NO		8

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Mediante Escritura Pública de Constitución Número 560 del 5 de noviembre de 1990, se constituyó el fideicomiso principal Mejoramiento del Pequeño Caficultor por un plazo de 20 años, dicho plazo se amplió en 5 años más lo cual fue formalizado mediante escritura pública No. 238 autorizada en esta ciudad el 13 de septiembre de 2010, con lo cual la fecha de vencimiento fue el 26 de julio de 2014.

El plazo de los fideicomisos de segundo grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, es el comprendido de la fecha de suscripción de la Escritura Pública de Constitución No. 168 de fecha 8 de mayo de 1991 para el EXBANCAFE y 173 de fecha 13 de mayo de 1991 para el BANRURAL hasta la fecha de vencimiento del fideicomiso principal "Mejoramiento del Pequeño Caficultor".

Extinción y Liquidación del Fideicomiso Mejoramiento Pequeño Caficultor (Principal)

En la Carta a la Gerencia CGC-FMPC-CG-01-2020 de fecha 05 de octubre de 2021, emitida por la Contraloría General de Cuentas respecto a la Auditoría practicada al Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, indica: "Asimismo, Auditoría Interna de la entidad, debe velar por el fiel cumplimiento e informar a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas trimestralmente en los meses terminados en marzo, junio, octubre y diciembre de 2021, el porcentaje de avance de las acciones realizadas.....".

Con el oficio DM- SEG-043-2021 con fecha 13 de noviembre de 2020, el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, presentó a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, "Hoja de Ruta" Plan de Acción y Cronograma, a implementar para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor. El Cronograma presenta los distintos pasos y procedimientos necesarios para concluir con el proceso de Extinción y Liquidación, sin embargo, en el mismo se indica que la realización del plan y su cronograma, dependerán de la extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, en donde el fideicomitente de segundo grado es el Banco de Guatemala y el fiduciario de segundo grado es el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, proceso que no depende del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según lo establecido en la literal a) del Artículo 88 del Decreto 25-2018 y literal a) del Artículo 90 del Decreto 16-2021.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, trasladó el 09 de marzo de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna el Oficio No. DCPF-F-345-2022/ee, donde adjunta los documentos de soporte para determinar el avance de Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (principal), en dicho

oficio indican: "El proceso de extinción y liquidación del fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor se iniciará inmediatamente cuando el Banco de Guatemala y el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, concluyan el proceso de extinción, liquidación y otorgamiento de finiquitos de los fideicomisos denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, de conformidad con lo establecido con el Artículo 90 del Decreto 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala. En virtud de lo anterior, esta Dirección no puede iniciar el proceso de extinción del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, razón por la cual no se puede describir e informar de forma circunstanciada sobre acciones o actividades relacionadas al cronograma para la extinción y liquidación del fideicomiso".

Mediante Acuerdo Ministerial número 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, fue creada y nombrada la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente. Para determinar el cumplimiento de las atribuciones asignadas a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, mediante al Acuerdo Ministerial antes mencionado, se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, informe sobre las actividades indicando en el Oficio No. DCPF-F-345-2022/ee de fecha 09 de marzo de 2022, "A la presente fecha la Comisión Técnica no ha sido integrada por falta de notificación de nombramiento de dos de sus integrantes, lo que hace imposible iniciar sus funciones como establece el Acuerdo Ministerial". Lo indicado quedo expuesto en los oficios: 1) DCPF-F-169-2022/bp de fecha 08 de febrero de 2022; 2) DCPF-F-173-2022/bp de fecha 08 de febrero de 2022; 3) DCPF-F-198-2022/bp de fecha 10 de febrero de 2022; 4) DCPF-F-207-2022/bp de fecha 11 de febrero de 2022; 5) DCPF-F-260-2022/bp de fecha 21 de febrero de 2022 y 6) DCPF-F-267-2022/bp de fecha 22 de febrero de 2022.

Se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, copia del último informe de Auditoría Interna emitido por el Banco de Guatemala fiduciario, a lo que la Gerencia General del Banco de Guatemala indicó: "Respecto al informe de la Auditoría Interna del Banco de Guatemala que se solicita en el oficio UDAI-093-2022, como es de su conocimiento, el artículo 2 del Acuerdo Número A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas claramente establece que la Normas de Auditoría Interna Gubernamental - NAIGUB-; Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAINGUB-; y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental son de observancia y aplicación obligatoria para todas las entidades establecidas en el Artículo 2 de la Ley Organiza de la Contraloría General de Cuentas, que cuenten con Auditoría Interna. Dicha ley orgánica establece que se exceptúan de la fiscalización de la Contraloría General de Cuentas, las entidades del sector público sujetas por ley a otras instancias de fiscalización externa, por lo que dicha ley no incluye de manera alguna al Banco de Guatemala, entidad que por mandato constitucional (artículo 132 de la Constitución Política de la República de Guatemala) y legal (artículo 1 de la Ley de Supervisión Financiera), está sujeta a la vigilancia e inspección de la Superintendencia de Banco. En ese sentido. A tenor de las normas

citadas, la Auditoría Interna del Banco de Guatemala no ha emitido informe alguno, pues carece de facultades normativas para realizar revisiones o inspecciones a los citados fideicomisos de segundo grado. En complemento a lo anterior, conforme a lo dispuesto en el contrato de constitución del fideicomiso de primer grado, se advierte que en lo que, respecta a los derechos del fideicomitente de primer grado, se advierte que en lo que respecta a los derechos del fideicomitente y a las obligaciones del fiduciario, no se establece obligación alguna del fiduciario en cuanto a que su auditoría interna emita informes respecto a los fideicomisos de segundo grado relacionados. Debido a lo cual esta entidad se ve imposibilitada, legal y contractualmente, de atender el requerimiento número 5 contenido en el OFICIO-UDAI-093-2022".

No obstante lo anterior, en cumplimiento de la instrucción dada por el Despacho Superior de este Ministerio, en el oficio Ref. DM-1033-2021, de fecha 17 de agosto de 2021, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, indicó que se realizaron cruces de correos electrónicos, con fecha 13 y 14 de diciembre de 2021 y 11 de enero de 2022, con el objeto de solicitar al Banco de Guatemala información relacionada con la cartera crediticia y activos extraordinarios de los fideicomisos de segundo grado, Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, para realizar el análisis y evaluación de los mismos y poder determinar lineamientos sobre el destino que se le dará en el proceso de extinción y liquidación de dichos fideicomisos de segundo grado, sin embargo, los resultados de dichas reuniones no han sido efectivas en virtud que no hay avance en la liquidación y extinción de los fideicomisos de segundo grado.

Extinción y Liquidación Fideicomiso Apoyo Crediticio para El Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Segundo Grado)

Con relación a los fideicomisos de segundo grado, denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, donde el fideicomitente es el Banco de Guatemala y el fiduciario el Banco de Desarrollo Rural, S.A. y en cumplimiento a los Informes emitidos por la Contraloría General de Cuentas el cual fue remitido por medio del oficio CGC-DAF-NOTIFICACION-01-2020 de fecha 4 de diciembre de 2020, específicamente en la recomendación, la cual indica: "Se recomienda al Gerente General del Banco de Guatemala, como máxima autoridad responsable del Fideicomiso, efectuar las gestiones necesarias en conjunto con el fiduciario, para que en un plazo de 30 días hábiles contados a partir del día siguiente de oficializado el Informe presenten ante la Contraloría General de Cuentas..... la Hoja de Ruta, plan de Acción y Cronograma para realizar de manera ordenada y cronológica la extinción y liquidación del Fideicomiso. La finalización de las gestiones para la extinción y liquidación no deberán de exceder del 31 de diciembre de 2021".

El Banco de Guatemala en oficios números 00186 y 00188, ambos de fecha 18 de enero de 2021, remitió a la Contraloría General de Cuentas los documentos denominados "Hoja de Ruta para la extinción y liquidación del Fideicomiso", en los

cuales describe las actividades y los plazos estimados para propiciar el proceso de extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado constituidos en el Banco Nacional de Desarrollo Agrícola – BANDESA- (actualmente Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima) y Banco del Café Sociedad Anónima, trasladado al Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima por sustitución de fiduciario.

Con fecha 20 de diciembre de 2021 el Banco de Guatemala presentó a la Contraloría General de Cuentas, Reprogramación de la Hoja de Ruta para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso de Segundo Grado "Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor EXBANDESA y EXBANCAFE" según oficios No. 03597 y 03598, en dicha reprogramación se establecieron 20 actividades con un plazo proyectado de finalización el 2 de octubre de 2023 (93 semanas programadas).

Se procedió a verificar el cumplimiento de aspectos que se consideran necesarios para administrar la correcta ejecución y cumplimiento de las actividades establecidas en el cronograma, estableciendo lo siguiente:

Que se realizó Reprogramación a la Hoja de Ruta para la Extinción y Liquidación de los Fideicomisos de Segundo Grado "Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor EXBANDESA y EXBANCAFE", y se determinó que, del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022 se debieron cumplir con las actividades 1 y 2 de la Hoja de Ruta, sin embargo, actualmente se encuentran en proceso.

No obstante, lo anterior, se ha evidenciado avances significativos en la regularización de las carteras crediticias, estableciendo que Banrural, S.A. en oficio CF-293-2021 de fecha 19 de octubre de 2021 dirigido a BANGUAT, indicó que realizó evaluación y verificación determinando 14 créditos de EXBANDESA y 16 EXBANCAFE cumplen con al menos dos de las causas establecidas en el artículo 89, inciso c) del Decreto No. 25-2018, para ser clasificado como irrecuperable. En respuesta mediante oficio No.03084 de fecha 29 de octubre de 2021 comunicó a BANRURAL, S.A. la no objeción para regularizar los créditos en mención, una vez se acredite mediante dictámenes o certificaciones emitidos por los órganos competentes del fiduciario de segundo grado, que cumplen con al menos dos de las causas establecidas en el artículo 89, inciso c) del Decreto No. 25-2018. Lo anterior, reiterado por el BANGUAT en oficio No. 03495 de fecha 7 de diciembre de 2021.

En Cumplimiento del Artículo 93 del Decreto número 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2022, El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en oficio Ref. DM-0007-2022/ DCPF de fecha 04 de enero de 2022, solicito al Banco de Guatemala fideicomitante de segundo grado girar instrucciones para realizar las gestiones administrativas ante el Banco de Desarrollo Rural, S.A. fiduciario de segundo grado, de los Fideicomisos, denominados "Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor", para aprovisionar los recursos estrictamente necesarios para la liquidación de los mismos y que traslade las



disponibilidades excedentes al fideicomiso de primer grado denominado "Mejoramiento del Pequeño Caficultor"; y realice las operaciones contables correspondientes.

Asimismo, instruye para aprovisionar del patrimonio fideicometido los recursos estrictamente necesarios para liquidar el fideicomiso principal denominado "Mejoramiento del Pequeño Caficultor", en el cual se ha producido la causal de terminación del contrato por vencimiento del plazo; y la disponibilidad excedente a la fecha en que realicen la operación se sirvan depositarla en la cuenta del fondo común de acuerdo al artículo 5 del Decreto número 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala.

En cumplimiento de lo anterior, BANGUAT, según oficio número 239, de fecha 24 de enero, solicito a BANRURAL, S.A. que procediera a los recursos estrictamente necesarios para liquidar los dos fideicomisos de segundo grado denominados "Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor (EXBANDESA y EXBANCAFE) y se trasladen las disponibilidades excedente a la cuenta de depósitos monetarios no girable con cheque GT90BAGU01010000000001504190, Fondo de Reserva Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor AID-520-0381.

El Banco de Guatemala por medio de oficio 00643, de fecha 24 de febrero de 2022, dirigido al MAGA, en relación al Fideicomiso principal "Mejoramiento del Pequeño Caficultor" indico que luego de efectuar la evaluación correspondiente, aprovisionó la cantidad de Q.960,000.00 de las disponibilidades, para sufragar los gastos de liquidación, y para dar cumplimiento a la instrucción dada por este Ministerio en oficio Ref. DM-0007-2022/DCPF, trasladó Q.18,581,552.39 a la cuenta de Depósitos Monetarios GT24BAGU01010000000001100015 "Gobierno de la Republica, Fondo Común- Cuenta Única Nacional" constituida en el Banco de Guatemala, como devolución parcial del patrimonio fideicometido. Así también, indica que con relación al fideicomiso de segundo grado "Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor", el Banco de Desarrollo Rural, S.A. en cumplimiento a dicha normativa ha devuelto a la cuenta 110001-5 Fondo Común, Gobierno de la República de Guatemala, remanentes por Q.54,929,865.51 los cuales corresponden a EXBANDESA por Q.27,699,949.98 y EXBANCAFE por Q.27,229,915.53, aprovisionando Q.25,000.00.

Prorroga en la entrega de informe del primer trimestre del ejercicio fiscal 2022

En oficio DAF- OF-39-2022, de fecha 28 de enero de 2022, 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, en la que hacen referencia a la Carta a la Gerencia CGC-FMPC-CG-01-2020 de fecha 05 de octubre de 2021, respecto a la Auditoría practicada al Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, indica que el equipo de auditoria recomendó: " Que el plazo para cumplir con el cronograma presentado, que concluyera con las gestiones de extinción y liquidación del



fideicomiso, no deberá exceder del 31 de diciembre de 2021, debiendo Auditoría Interna de la entidad, velar por el fiel cumplimiento de lo recomendado e informar trimestralmente a la Dirección de Auditoría a fideicomisos de la contraloría General de cuentas, en los meses terminados en marzo, junio, octubre y diciembre de 2021, el porcentaje de avance de las acciones realizadas. En consecuencia el tiempo establecido en dicha carta a al Gerencia terminó y aun no se ha extinguido y liquidado el Fideicomiso en referencia, 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 presentado 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.....”

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".

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

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Basados en los documentos y comentarios presentados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos se concluye que el Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal), del 01 de diciembre 2021 al 28 de febrero de 2022, no realizó ninguna actividad del Plan de Acción y Cronograma, dicha Dirección indicó que el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso

Mejoramiento del Pequeño Caficultor se iniciará inmediatamente cuando el Banco de Guatemala y el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, concluyan el proceso de extinción, liquidación y otorgamiento de finiquitos de los fideicomisos denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, de conformidad con lo establecido con el Artículo 90 del Decreto 16-2022 del Congreso de la República de Guatemala.

Referente a la conformación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada, según los documentos presentados se estableció que aún está en proceso la conformación de dicha Comisión Técnica, situación que no ha permitido cumplir con las funciones establecidas en el Acuerdo Ministerial 05-2022.

Durante la verificación y análisis de la documentación presentada por el Banco de Guatemala relacionado al avance de la Reprogramación de la Hoja de Ruta para la Extinción y Liquidación de los Fideicomisos denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor EXBANDESA y EXBANCAFE (De Segundo Grado), se concluye que, el avance por el periodo del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022 se presenta de la siguiente forma:

- 1) Las actividades 1 y 2, para este trimestre deberían estar en estado realizadas según la hoja de ruta, sin embargo, actualmente se encuentran en proceso la primera y pendiente la segunda.
- 2) El porcentaje de avance con relación al total de actividades programadas es del 0% realizadas, en proceso 20% y pendientes de realizar 80%.

Se verificó el avance en el cumplimiento del Artículo 93 del Decreto número 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2022 y de las instrucciones dadas por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación oficio Ref. DM-0007-2022/DCPF de fecha 04 de enero de 2022, según documentos de soporte, el Banco de Guatemala realizó devolución parcial del patrimonio fideicometido del fideicomiso principal "Mejoramiento del Pequeño Caficultor" por un monto de Q.18,581,552.39, aprovisionando Q.960,000.00 para la liquidación. Así también, el fideicomiso de segundo grado "Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor", el Banco de Desarrollo Rural, S.A, traslado remanentes por Q.54,929,865.51 los cuales corresponden a EXBANDESA por Q.27,699,949.98 y EXBANCAFE por Q.27,229,915.53, aprovisionando Q.25,000.00.


RECOMENDACIÓN

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora con Funciones Temporales de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que cumpla con lo siguiente:

1. Para que continúe dentro del ámbito de su competencia con las gestiones y acciones que correspondan ante el Banco de Guatemala a efecto de que el proceso de extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado avancen de acuerdo al plan de acción y cronograma de actividades.
2. En relación a la devolución de patrimonio fideicometido realizado por parte del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (principal), dar cumplimiento a lo establecido en el Decreto No. 16-2021, que en su artículo 93 último párrafo indica: "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 igual forma solicitar el cumplimiento de lo indicado anteriormente, al Banco de Guatemala como fideicomitente de segundo grado, sobre el patrimonio fideicometido devuelto del fideicomiso Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor (segundo grado).
3. Continuar con el seguimiento de las gestiones para que se integre la totalidad de los miembros de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, y así poder dar cumplimiento a las funciones establecidas en el Acuerdo Ministerial 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022.

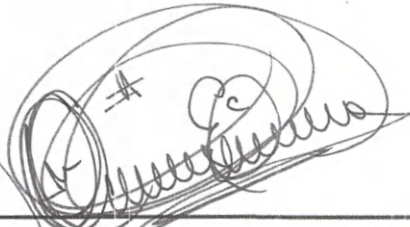
9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.




Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F.



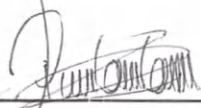
Mildred Eneyda Canel Osorio
Auditor

F.



Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

F.



Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

ANEXO

Sin anexos.