

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
06 MAYO 2022
ADMINISTRACIÓN GENERAL

OFICIO UDAI-O-235-2022

Guatemala, 05 de mayo de 2022

Señor Ministro: hora: 8:45 Firma: [Firma]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00021, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, RELACIONADAS CON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DEL "FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA PROZACHI)", 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 Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula PROZACHI)" al 28 de febrero de 2022 se obtuvo un porcentaje de avance del 48.72% de actividades cumplidas, el 2.56% de actividades en proceso y un 48.72% de actividades pendientes de realizar.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Licenciado
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

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

Adjunto: Informe No. CAI 00021 en 12 folios

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

Archivo
BETA/r

[Firma]
6/5/2022
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 00021**

GUATEMALA, 5 de Mayo de 2022

Guatemala, 5 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-021-2022, 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.

Mildred Eneyda Canel Osorio
Auditor

F.

Juan Luis García Ovando
Auditor

F.

Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor

F.

Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	10
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	12
ANEXO	12

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. 021-2022-3



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

Determinar el avance de extinción y liquidación de acuerdo al cumplimiento de 9 actividades, correspondientes de la 23 a la 31, programadas al 28 de febrero 2022, según Cronograma de actividades.

5. ALCANCE

La auditoría comprenderá la evaluación y determinación del porcentaje de avance del proceso de extinción y liquidación, de acuerdo al cumplimiento de las actividades programadas en el Cronograma, durante el periodo del 01 de diciembre 2021 al 28 de febrero de 2022, con la documentación de respaldo presentada por responsables.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance	54	NO		9

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

En la Carta a la Gerencia CGC-DAF-10-0054-2020-OF-23-2020 de fecha 05 de octubre de 2020 emitida por la Contraloría General de Cuentas respecto a la Auditoría practicada al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, por el ejercicio terminado del 12 de julio de 2011 al 31 de agosto de 2020, indica: "El plazo para cumplir con el cronograma presentado y que concluya con la gestiones de extinción y liquidación del Fideicomiso, no deberá exceder del 31 de diciembre del 2021 y del seguimiento y avance de las gestiones efectuadas, debe informarse por parte del Auditor Interno de la entidad, a Contraloría General de Cuentas trimestralmente en los meses terminados en marzo, junio, octubre y diciembre de 2021".

Mediante Oficio DCPF-F-033-2022/bj de fecha 07 de enero de 2022, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos remitió a la Contraloría General de Cuentas, la reprogramación al Plan de Acción y Cronograma de Actividades, la cual se encuentra reprogramada en 39 actividades, las cuales se estima concluir la primera semana de febrero del año 2024.

En respuesta al oficio DCPF-F-033-2022/bj, la Contraloría General de Cuentas por medio de la Dirección de Auditorías a Fideicomisos en Oficio DAF-OF-043-2022 de fecha 31 de enero de 2022, indica en su tercer párrafo lo siguiente: "Al respecto esta dirección sugiere concluir proceso de extinción y liquidación para el 31 de diciembre de 2022, tomando en cuenta que el fideicomiso venció el 11 de julio de 2011, por lo cual ya transcurrido 10 años desde su vencimiento. Así también considerando la recomendación que el Equipo de Auditoría indicó en la auditoría carta a la gerencia con período del 12 de julio de 2011 al 31 de agosto de 2020, que el plazo para concluir con las gestiones de extinción y liquidación del Fideicomiso, no debería exceder del 31 de diciembre de 2021".

Es importante mencionar con respecto a la nueva reprogramación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, que dentro de las actividades a realizar, durante los meses comprendidos del mes de octubre 2021 al mes de octubre 2022, se estima realizar una única actividad identificada como la número 20, que textualmente indica "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS", en la cual la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos informa que "En los previos señalados

por MINFIN se subsanan a nivel interinstitucional, razón por la cual el plazo estimado sujeto a modificación se contempló 1 año.", por lo que a la fecha de nuestra intervención, la actividad continúa en Proceso.

Así también, se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, copia del último informe de Auditoría Interna del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, emitido por el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, BANRURAL, para verificar el porcentaje de avance de Extinción y Liquidación del Fideicomiso por parte del Fiduciario, quienes mediante Oficio No. DF-390-2022 de fecha 18 de marzo de 2022, el Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL, indica: ".....Se informa que las revisiones realizadas a dicho Fideicomiso, son las que el Fideicomitente ha practicado a través de la Auditoría Interna de ese Ministerio, cuyos informes a la fecha se encuentran en poder del Fideicomitente, asimismo, es importante indicarles que las revisiones que puedan realizarse a los Fideicomisos de parte del Banco, como Banco, son de carácter interno, y no específicamente de dicho Fideicomiso, motivo por el cual son documentos privados, por aparte cabe indicar que el Fideicomiso, se encuentra vencido desde el 11 de julio de 2011."

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, se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, un informe sobre las actividades realizadas por la Comisión, indicando a través de Oficio No. DCPF-F-354-2022/mm de fecha 09 de marzo de 2022, lo siguiente: "se informa que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, no se ha apersonado la totalidad de sus integrantes en las instalaciones de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, de quienes se ignora si fueron notificados, como quedó expuesto en los Oficios: a) DCPF-F-169-2022/bp de fecha 08 de febrero de 2022; b) DCPF-F-173-2022/bp de fecha 08 de febrero de 2022; c) DCPF-F-198-2022/bp de fecha 10 de febrero de 2022; d) DCPF-F-207-2022/bp de fecha 11 de febrero de 2022; e) DCPF-F-260-2022/bp de fecha 21 de febrero de 2022; f) DCPF-F-267-2022/bp de fecha 22 de febrero de 2022."

Sin embargo, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha realizados gestiones ante la Administración General y la Dirección de Recursos Humanos, para que se nombren a los nuevos integrantes de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción y así continuar con las gestiones administrativas para el avance de la Extinción y Liquidación como se demuestra en los oficios descritos en el párrafo anterior.



Como parte del trabajo de auditoría se procedió a verificar el cumplimiento del Decreto Número 16-2021 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós, específicamente el artículo siguiente:

Artículo 93. 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 fideicomisos que ejecuten recursos públicos en los que se ha producido causal de terminación, deberán en el presente ejercicio fiscal, instruir al fiduciario aprovisionar del fideicometido los recursos estrictamente necesarios para liquidar el fideicomiso, e inmediatamente devolver el remanente al Fondo Común.

DE LA PRORROGA DEL PLAZO PARA PRESENTAR EL INFORME DE AVANCE

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

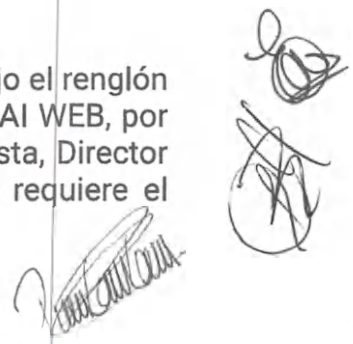
Mediante oficio UDAI- O-161-2022 de fecha 16 de marzo 2022 , dirigido al Contralor General de Cuentas, se solicitó prórroga para presentar los Informes de Seguimiento a Fideicomisos Vencidos correspondientes al primer trimestre del año 2022, a más tardar el 31 de mayo de 2022, en virtud de lo siguiente:

"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."

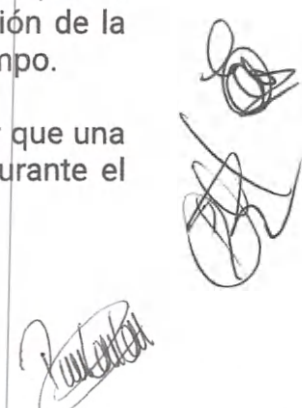
Respuesta a la solicitud de prórroga.

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 auditoria."

Para el numeral 2. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que se puede sustituir el periodo en que se va a realizar la auditoria, 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

CONCLUSIONES:

1.- Con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis del avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, se concluye que al 28 de febrero de 2022, el porcentaje de avance es del 48.72% de actividades cumplidas, el 2.56% de actividades en proceso y un 48.72% de actividades pendientes de realizar, previo a extinguir y liquidar el Fideicomiso.

2.-En relación al proceso del nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el cumplimiento del Plan de Acción y el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, al 28 de febrero de 2022 no se han completado los miembros de la comisión, para cumplir con la función de continuar con las gestiones para el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso.

3.- Durante el periodo de auditoría se dio seguimiento para el cumplimiento del "Artículo 93 Devolución del Patrimonio" del Decreto Número 16-2021 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós.

RECOMENDACIONES:

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

1.- Para que en el ámbito de su competencia continúe con el seguimiento y las acciones necesarias, a efecto de dar cumplimiento a las actividades programadas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

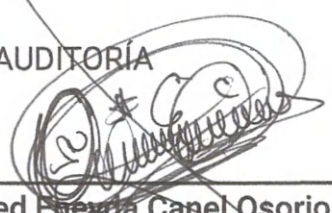
2.-Para que continúe con el seguimiento de las gestiones que correspondan para que se complete la totalidad de miembros de la mesa técnica de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, a efecto de dar cumplimiento a las funciones establecidas en el Acuerdo Ministerial 05-222 de fecha 04 de enero de 2022.

3.- Velar por el cumplimiento a lo establecido en el Artículo 93 Devolución del Patrimonio, del Decreto Número 16-2021 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós, para aprovisionar los recursos estrictamente necesarios para liquidar el fideicomiso, e inmediatamente devolver el remanente al Fondo Común.

Handwritten signature and circular stamp, likely an official seal or signature of the auditor or official.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

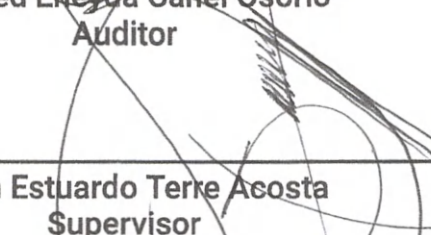
F.


Mildred Eneida Canel Osorio
Auditor

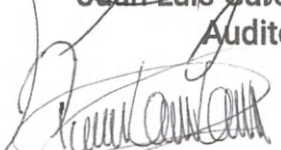
F.


Juan Luis Garcia Ovando
Auditor

F.


Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

F.


Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

ANEXO

Sin anexos