



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
FIRMA: *[Signature]* HORA: 12:50

00001

391156
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-853-2022

Guatemala, 22 de noviembre de 2022

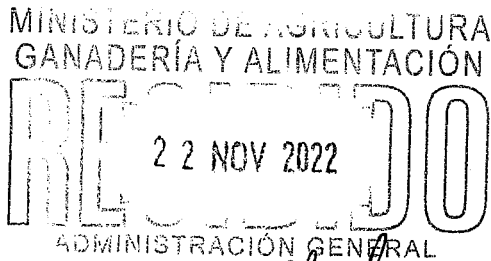
Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00074, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento “SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES Y CARTAS A LA ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍAS ANTERIORES CORRESPONDIENTES A FIDEICOMISOS VENCIDOS DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN”, en la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada, se concluye que para dar por implementadas las recomendaciones contenidas en Informes y Cartas a la Administración, emitidas por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, es necesario que las mismas se cumplan en un cien por ciento.

Sin otro particular, me suscribo de usted, con muestras de alta consideración y estima.

Atentamente,



Hora: 12:58 Firma: *[Signature]*

Ingeniero
Edgar René de León Moreno
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 00074 en 15 folios

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

Archivo
BETA/rr

[Signature]
2:12
22/11/22

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
Del 01 de Enero de 2021 al 31 de Diciembre de 2021
CAI 00074**

GUATEMALA, 18 de Noviembre de 2022

Guatemala, 18 de Noviembre de 2022

Ingeniero Agrónomo :
Edgar René De León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-074-2022, emitido con fecha 10-10-2022, 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 Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F.


Byron Estuardo Terrez Acosta
Supervisor

F.


Karmen Lycasta Hernandez Barrientos De
Soberanis
Auditor

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

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	14
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	14
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. 074-2022-1

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna

Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
 NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
 NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
 NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
 NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
 NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
 NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
 NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Se verificó el cumplimiento o avance de las recomendaciones de Informes y Cartas a la Administración de auditorías anteriores correspondientes a Fideicomisos Vencidos de la UDAI del MAGA.

4.2 ESPECÍFICOS

Se verificó el cumplimiento de lo establecido en la NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones del Acuerdo Número A-070-2021 Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB de la Contraloría General de Cuentas, relacionada con el cumplimiento a recomendaciones realizadas en Informes y Cartas a la Administración, realizadas por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento, comprendió el período del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, se evaluarán las gestiones administrativas realizadas durante la ejecución y cumplimiento de las recomendaciones emitidas en Informes y Cartas a la Administración, emitidos por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Cumplimiento de recomendaciones de Auditorías Anteriores en Informes y Cartas a la Administración de Fideicomisos Vencidos emitidos por la UDAI del MAGA	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Al momento no se determinaron limitaciones al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Estrategias de la Auditoria de Seguimiento a Recomendaciones Fideicomisos Vencidos

Fundamento legal

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación - MAGA-, el acuerdo tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

ARTICULO 33. Unidad de Auditoría Interna. "La Auditoría Interna es el órgano encargado de ejercer preventivamente la fiscalización administrativa, contable y financiera del Ministerio, supervisar, asesorar, evalúa y sugiere las acciones que sean procedentes para la buena ejecución administrativa, contable y financiera de los recursos asignados al Ministerio".

Artículo 34. Atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna. "Por el debido cumplimiento de sus funciones. Auditoría Interna se Integra por el Departamento de Auditores y sus atribuciones son las siguientes:

1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio.
2. Emitir correctivos cuando sea necesario con la finalidad de alcanzar el desempeño eficiente de programas y proyectos.
3. Prestar el apoyo necesario, cuando lo requiera el Despacho Ministerial, para las dependencias que conforman el Ministerio.
4. Prestar asesoría en los asuntos de competencia del Ministerio dentro y fuera del país.
5. Emitir opiniones y dictámenes, previo estudio de los expedientes que le sean presentados por el Ministro los Viceministros y el Administrador General."

Acuerdo No. A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB 8 Seguimiento a recomendaciones. "El Auditor Interno debe establecer un sistema para dar seguimiento a recomendaciones que fueron comunicadas a la máxima autoridad, con el objeto de supervisar y asegurar que las mismas hayan sido implementadas eficazmente o que la máxima autoridad haya aceptado el riesgo de realizarlas.

La unidad de auditoria interna debe dar seguimiento a los resultados de los informes de consejos o consultoría, para asegurarse que se tomen en cuenta con relación a las expectativas de la entidad.

Cuando el Auditor Interno confirma las deficiencias y estas menoscaban los recursos y patrimonio de la entidad se debe tratar este asunto con la máxima autoridad. Si el Auditor Interno determina que el asunto no ha sido resuelto, debe comunicar esta situación. La identificación de las deficiencias es a través de las auditorías y del seguimiento del programa de las acciones tomadas. El Auditor Interno no tiene la responsabilidad de mitigar el riesgo”.

Alcance de la Auditoría

La auditoría de cumplimiento comprendió la verificación del cumplimiento o avance de las recomendaciones indicadas en auditorías anteriores contenidas en Informes y Cartas a la Administración, correspondientes a Fideicomisos Vencidos de la UDAI del MAGA; por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021.

Trabajo Realizado

Seguimiento a Recomendaciones de Informes y Cartas a la Administración de Auditorías Anteriores correspondientes a Fideicomisos Vencidos de la UDAI del MAGA

Se solicitó a seguimiento, según oficio UDAI-OI-280-2022 de fecha 11 de octubre de 2022, la información de las matrices de seguimiento de las auditorías anteriores correspondientes a Informes y Cartas a la Administración de fideicomisos vencidos, emitidos por la UDAI del MAGA, por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021.

El área de Seguimiento dio respuesta, mediante oficio UDAI-OI-290-2022 de fecha 17 de octubre de 2022, donde se indica que se encuentran en estado, En Proceso las recomendaciones contenidas en los siguientes informes:

1. Informe UDAI-068-2021: tres (3) recomendaciones
2. Informe UDAI-070-2021: una (1) recomendación
3. Carta a la Administración UDAI-CA-019-2021: una (1) recomendación
4. Informe UDAI-075-2021: una (1) recomendación
5. Informe UDAI-113-2021: una (1) recomendación

Argumento del responsable

Mediante oficio UDAI-R-309-2022 de fecha 18 de octubre de 2022, se requirió a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, presentar comentarios y documentos de respaldo que evidencien la implementación de las recomendaciones de los informes de Auditoría de los Fideicomisos Vencidos, por el período de la auditoría del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021.

Se obtuvo respuesta de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio de los siguientes oficios:



1. En relación al Hallazgo titulado Falta de Gestiones de Regularización de Cartera Crediticia, correspondiente al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por parte del Fiduciario, en Oficio No. DCPF-F-1521-2022/ee de fecha 28 de octubre de 2022 indica lo siguiente: "Con el objeto de dar continuidad al proceso de desvanecimiento del referido Hallazgo y que el mismo pase al estado de "Realizado", la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos determinó necesario requerir información a diferentes entidades, para dar cumplimiento a la instrucción dirigida a esta Dirección en OFICIO DM-SEG-551-2022 de fecha 3 de junio de 2022, el que indica: "Por lo que se le instruye realizar la evaluación y análisis del informe y la documentación de soporte presentada por el fiduciario, indicando si es procedente se le autorice la aplicación de lo establecido en el artículo 91, literal c) del Decreto No. 16-2021, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2022."

Se concluye que la información y documentación no es suficiente, en virtud que faltan procesos para dar por concluida la recomendación indicada por parte de la Unidad de Auditoría Interna.

1. En relación al Hallazgo titulado Falta de Regularización de Saldos a Nivel Auxiliar de la Cuenta 12140100 del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, en Oficio No. DCPF-F-1523-2022/ee de fecha 28 de octubre de 2022 indica lo siguiente: "Con el objeto de dar continuidad al proceso de desvanecimiento del referido Hallazgo, la Dirección de -Cooperación, Proyectos y Fideicomisos atendió la convocatoria de la Administración Financiera para el día 24 de junio de 2022, "... para dar seguimiento al saldo pendiente de regularizar del Fideicomiso denomina Fondo Nacional de Desarrollo (FONADES)."

A esta reunión asistieron personal de la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-; Unidad de Administración Financiera; Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos; Comisión Específica de FONADES, todas de este Ministerio.

Como constancia de la reunión, se suscribió el ACTA No. 05-2022 de fecha 24 de junio de 2022, en el LIBRO DE ACTAS, MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN, ADMINISTRACIÓN FINANCIERA, CONTABILIDAD Y EJECUCIÓN PRESUPUETARIA a folios 42 y 43 (se adjunta copia).

En los puntos: SEGUNDO y TERCERO se establece lo siguiente:

"SEGUNDO: Los miembros de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso de FONADES informan que mediante oficio Comisión Especial 73-2022, solicitó a la Administración del Fideicomiso del Banco El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala la documentación de respaldo de las operaciones pendientes de regularizar del Fideicomiso FONADES, con oficio GDF-AD-2465-2022 de fecha 25 de mayo de 2022 el Banco El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala trasladó en medio magnético la información requerida."

"TERCERO: La Administración Financiera dará el apoyo técnico a los miembros de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso de FONADES, para la revisión de la documentación para lo cual se realizará una reunión de trabajo el día 28 de junio de 2022 en el salón de reuniones de la Administración Financiera a partir de las 10:00."

Lo determinado en la citada Acta, tiene fundamento en el Artículo 4, Numeral 66 del Acuerdo Ministerial Número AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021, que literalmente indica:

"66. Determinará y documentará las operaciones y compromisos financieros pendientes de registrar durante el tiempo que estuvo vigente el Fideicomiso, para regularización de saldos a través de la Administración Financiera Central de Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación o la que se designe para el efecto."

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos continuará dando seguimiento a los procesos que lleven a cabo la Administración Financiera y la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso de FONADES, de acuerdo a lo descrito en el Acuerdo Ministerial Número AGN-165-2021 y el Acta No. 05-2022 descrita."

Se concluye que la información y documentación no es suficiente, en virtud que faltan procesos para dar por concluida la recomendación indicada por parte de la Unidad de Auditoría Interna.

1. En relación al Hallazgo titulado Fideicomiso no Registrado en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, correspondiente al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo - FONADES-, en Oficio No. DCPF-F-1522-2022/ee de fecha 28 de octubre de 2022 indica lo siguiente: "Con el objeto de dar continuidad a las acciones para el desvanecimiento del referido Hallazgo, esta Dirección convocará de nuevo a la Administración Financiera de este Ministerio, para determinar la ruta a seguir y buscar la forma de plantear la solución al mismo."

Se concluye que la información y documentación no es suficiente, en virtud que faltan procesos para dar por concluida la recomendación indicada por parte de la Unidad de Auditoría Interna.

1. En relación al Hallazgo titulado Irrecuperabilidad de la Cartera Crediticia por parte del Fiduciario, en Oficio No. DCPF-F-1524-2022/merm de fecha 28 de octubre de 2022 indica lo siguiente: "Respuesta: Sobre el particular nos permitimos manifestarle que el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima -BANRURAL-, remitió al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación el Oficio CF-173-2022 de fecha 20 de mayo de 2022 con CD adjunto, en el que detalla la forma en que se encuentra clasificada la cartera y análisis respectivo el cual se realizó con saldos al 31 de diciembre de 2021, las consultas realizadas en el DICABI y las últimas gestiones de cobro remitidas a los deudores cuyo resultado no fue positivo."

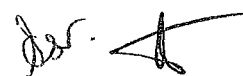
Por lo anterior, solicitó al Fideicomitente si con el informe presentado se autoriza que se aplique lo concerniente a lo establecido en el artículo 91 literal c) del Decreto No. 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2022, o bien se le indique cual será el procedimiento que el fiduciario debe seguir para dichos casos.

Esta Dirección, al realizar un análisis de los documentos remitidos por el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima -BANRURAL-, determinó que existen 2 créditos a nombre de las entidades que se detallan a continuación: 1) Cooperativa Agropecuaria San Bartolo R. L., cuyo saldo de capital vencido es por la cantidad de Q. 91,027.71; y, 2) Cooperativa Agrícola Integral A'Xiola, cuyo saldo de capital vencido es por la cantidad de Q. 773,220.83 y de conformidad con lo manifestado por el Instituto Nacional de Cooperativas -INACOP- en Oficio identificado como OFIC. No. 626-2022-RC REF LRMM/ayvn de fecha 5 de agosto de 2022, dichas entidades se encuentran activas, por lo que se realizaron visitas conjuntas con el banco fiduciario y esta Dirección, a dichas entidades con el objeto de determinar el estatus actual y la posible negociación del pago de lo adeudado, entregándole nota de cobro presentada por el delegado del fiduciario donde se reflejan los saldos adeudados a la fecha, acompañó copia simple de las constancias de visita de campo y notas de cobro para su conocimiento y efectos pertinentes, por lo que estamos pendientes de lo que resuelva el fiduciario con los deudores; en vista, que los créditos no se pueden declarar irrecuperables.

Se concluye que la información y documentación no es suficiente, en virtud que faltan procesos para dar por concluida la recomendación indicada por parte de la Unidad de Auditoría Interna.

1. En relación a la Carta a la Administración UDAI-CA-019-2021, derivado de la Creación de una Comisión Técnica Multidisciplinaria de Extinción, de los Fideicomisos Vencidos en Proceso de Extinción y Liquidación, así mismo, en el Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, relacionado con la Regularización del saldo de Q.311,000.00 que se registra en la Cuenta Contable 1213.6.1 "Préstamos Otorgados al Sector Privado", en Oficio No. DCPF-F-1524-2022/merm de fecha 26 de octubre de 2022 indica lo siguiente: "a) En cuanto a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, de los fideicomisos vencidos o en proceso de extinción y liquidación, durante el período auditado se hace de su conocimiento, lo siguiente:

Que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, realizó una serie de acciones que se describen en la PROVIDENCIA No. DCPF-F-020-2021/km y OPINIÓN TÉCNICA No. DCPF-F-007-2021, ambas de fecha 17 de septiembre de 2021, en las que dio seguimiento al nombramiento e integración de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, de los fideicomisos vencidos o en proceso de extinción y liquidación, con los cuales se demuestra que durante el período auditado se realizaron las acciones necesarias a efecto de darle cumplimiento a la instrucción del Señor Ministro; asimismo mediante PROVIDENCIA No. DCPF-F-024-2021/bp de fecha 4 de noviembre de 2021 se trasladaron las actuaciones del expediente, a la Administración General para que continuara



con el trámite respectivo.

No obstante lo anterior, se informa que fue hasta el presente año, que se nombró a la citada comisión, conforme se detalla a continuación:

1. El Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 4 de enero de 2022 nombró a las personas siguientes:

1. MANUEL FERNANDO CORDON PINEDA - TITULAR
2. LILIAN PAOLA MORALES JUAREZ - TITULAR
3. MARIO ALBERTO AGREDA RODRIGUEZ - TITULAR
4. JULIO CESAR CASTILLO CARDONA - SUPLENTE

Esta Dirección fue notificada que las personas descritas en los numerales 2 y 4 no podían tomar posesión, en virtud que el primero se encontraba suspendido por el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y el segundo, era una persona de la tercera edad, vulnerable al COVID-19, y su trabajo lo hacía desde su casa, según lo expresado en Oficio DRH-DGP-176-2022/BR REF. 181-REQ-2022 de fecha 16 de febrero de 2022.

1. Con fecha 20 de julio de 2022 mediante Acuerdo Ministerial No. 188-2022 se modificó el Artículo 4 del Acuerdo Ministerial número 05-2022, nombrando a las personas que se describen a continuación:

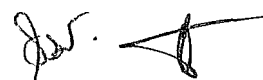
1. MANUEL FERNANDO CORDON PINEDA - TITULAR
2. INGRID DINORA CORADO CHINCHILLA - TITULAR
3. MARIO ALBERTO AGREDA RODRIGUEZ - TITULAR
4. ANA ESTEFANIA DE LEON BAC - SUPLENTE

De las personas nombradas esta Dirección tuvo conocimiento que la segunda de ellas no fue posible su integración a la citada comisión.

1. Con fecha 19 de agosto de 2022 mediante Acuerdo Ministerial No. 229-2022 se modificó nuevamente el Artículo 4 del Acuerdo Ministerial número 05-2022, nombrando a las personas siguientes:

1. MANUEL FERNANDO CORDON PINEDA - TITULAR
2. INGRID MAGALY LOPEZ DE LEON MENDEZ - TITULAR
3. MARIO ALBERTO AGREDA RODRIGUEZ - TITULAR
4. ANA ESTEFANIA DE LEON BAC - SUPLENTE

El 4 de octubre de 2022, las personas nombradas para integrar la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, de los fideicomisos vencidos o en proceso de extinción y liquidación, se apersonaron a las oficinas que ocupa esta Dirección, donde se le informó de las funciones que tenían que realizar, el horario de trabajo y lugar donde tenían que apersonarse diariamente.



Por medio de OFICIO CIRCULAR AG-174-2022/hr de fecha 6 de octubre de 2022, el Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General de este Ministerio, convocó a una reunión a los integrantes de la Comisión y a esta Dirección, la cual se realizó el 25 de octubre de 2022 y en la misma se acordó que la Comisión iniciará sus funciones a partir del día viernes 4 de noviembre de 2022.

En conclusión, la recomendación relacionada está cumplida a partir del 4 de enero de 2022; fecha en la cual el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 creo la citada comisión.

b) En relación a la regularización del saldo de Q311,000.00 que se registra en la cuenta contable 1213.6.1 "Préstamos Otorgados al Sector Privado", se informa que a la presente fecha aún se encuentra en proceso".

Se concluye que la información y documentación presentada en la literal a) es suficiente para cumplir con la recomendación indicada, sin embargo, no se ha cumplido con el proceso de la literal b), motivo por el cual la deficiencia continúa en estado en proceso.

1. En relación al Hallazgo titulado Falta de Reintegro por Comisión Cobrada en Exceso en Relación a la Administración de la Cartera Crediticia, correspondiente al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, en Oficio No. DCPF-F-1520-2022/ee de fecha 28 de octubre de 2022 indica lo siguiente: "con el objeto de dar continuidad al proceso de desvanecimiento del referido Hallazgo, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos inició la conformación de un expediente administrativo en el que como última actuación, se cuenta con documento de la Asesoría Jurídica de este Ministerio indicando: DICTAMINA: CONCLUSIÓN: "Es necesario observar lo establecido en la escritura pública número ochocientos ochenta y dos (882) de fecha once de diciembre de dos mil uno (11/12/2001) autorizada en la ciudad de Guatemala, por el Escribano de Cámara y de Gobierno, Fred Manuel Batle Río, del fideicomiso denominado "PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA" y sus respectivas modificaciones, debiendo para el efecto los elementos personales de dicho fideicomiso, cumplir con cada una de las obligaciones y disposiciones previamente establecidas en las mismas y con lo estipulado en la normativa legal vigente de carácter ordinario aplicable en el presente asunto."

Esta Dirección es del criterio que las acciones para la recuperación del cobro en exceso de la cartera crediticia, realizado por la entidad Fiduciaria, debieran ser acciones legales que presente la Asesoría Jurídica de este Ministerio dentro del ámbito de su competencia, derivado de las acciones administrativas puede determinarse que concluyen con el Oficio DF-393-2021 de fecha 16/03/2021, en el que el Banco de Desarrollo Rural, S.A., indica: "...Además, el MAGA desde el momento que aceptó el traslado de las disponibilidades y cartera, bajo los términos y condiciones pactados, a requerimiento del Instituto Nacional de Bosques -INAB- y del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, y emitió el oficio número 0326 de fecha 22 de mayo de 2006, estuvo de acuerdo con lo negociado y



convenido entre las tres partes. Además, la irretroactividad impide modificar las consecuencias jurídicas de los actos realizados por el fiduciario, teniendo este derecho a percibir la comisión definida".

Si la Unidad de Auditoría Interna, tiene el interés de conocer el expediente administrativo, este se encuentra en esta Dirección, para análisis y realizar una propuesta viable, para continuar con el proceso de reintegro de la comisión cobrada en exceso ante la entidad fiduciaria. Del resultado de las gestiones, se informará oportunamente."

Se concluye que la información y documentación no es suficiente, en virtud que faltan procesos para dar por concluida la recomendación indicada por parte de la Unidad de Auditoría Interna.

1. En relación a la Creación de una Comisión de Recuperación de Cartera Crediticia, de todos los Fideicomisos vencidos que cuentan con cartera crediticia en riesgo de irrecuperabilidad o baja recuperación, en Oficio No. DCPF-F-1514-2022/bp de fecha 27 de octubre de 2022 indica lo siguiente: "En virtud de que las acciones realizadas por ésta Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, conjuntamente con otras direcciones para dar cumplimiento a las instrucciones giradas y gestionar la creación de la Comisión de Recuperación de Cartera Crediticia presentaron diferentes dificultades para concretarse, ésta Dirección envió al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación a través del Oficio DCPF-F-226-2022/bj de fecha 16 de febrero de 2022, la propuesta denominada Tratamiento/ Destino de las Carteras Crediticias de Fideicomisos con plazo vencido o vencimiento anticipado en Proceso de Extinción.

Derivado de la propuesta enviada, se llevaron a cabo diversas reuniones con las autoridades del Ministerio y con diferentes directores, en las cuales se discutió lo relacionado al Tratamiento y Destino de las Carteras Crediticias de los Fideicomisos que se encuentran actualmente en Proceso de Extinción y Liquidación en los cuales el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación actuase en Representación del Estado de Guatemala.

Con fecha 22 de septiembre, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos envió al Ingeniero Víctor Hugo Guzmán Viceministro Encargado de Despacho el oficio DCPF-F-1343-2022/ mm/ merm, por medio del cual se da seguimiento a la propuesta para tratamiento de las carteras crediticias.

El Ingeniero Víctor Hugo Guzmán Viceministro Encargado de Despacho por medio del Oficio Ref. DM-1230-2022/DCPF de fecha 22 de septiembre de 2022 instruye a esta Dirección para que realice las acciones necesarias para la conformación del expediente para la creación o constitución de un fideicomiso nuevo.

En este sentido, esta Dirección ha iniciado el trabajo correspondiente conformando un equipo multidisciplinario para realizar las gestiones con el objetivo de atender lo instruido y dar tratamiento a las carteras crediticias de fideicomisos vencidos o en extinción anticipada,

en los que actúa en Representación del Estado de Guatemala, el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Por lo anteriormente expuesto, se considera que las recomendaciones vertidas en el Informe UDAI-113-2021, fueron atendidas por esta Dirección y se solicita que se traslade de estado "En Proceso" a "Realizada". "

Se concluye que la información y documentación no es suficiente, en virtud que faltan procesos para dar por concluida la recomendación indicada por parte de la Unidad de Auditoría Interna.

Comentario de los documentos presentados

Al momento de realizar la verificación de la información proporcionada por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en la cual adjunta copias de los avances realizados para el desvanecimiento de las deficiencias, se verifican y analizan los cuales se consideran, no son pruebas suficientes para el desvanecimiento de las mismas.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

La comisión de auditoría concluye que para dar por implementadas las recomendaciones contenidas en informes y cartas a la administración, emitidas por la UDAI del MAGA, es necesario que las mismas se cumplan en un cien por ciento (100%).

Recomendación

Por lo antes descrito se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, girar instrucciones por escrito a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y esta a su vez a los funcionarios encargados de los fideicomisos y al Fiduciario, a efecto de realizar las acciones administrativas que correspondan y envíen la información solicitada por esta Unidad de Auditoría Interna, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que están pendientes de implementación, contenidas en informes y cartas a la administración correspondientes a auditorías anteriores realizadas por la Unidad de Auditoría Interna a los Fideicomisos Vencidos.



Handwritten mark or signature.

Handwritten signature or mark.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Irma Susana Hernandez Campos De Morataya
Auditor


F. 
Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor

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

ANEXO

Sin Anexos

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Karmen Lycasta Hernandez Barrientos De
Soberanis
Auditor