

R/23+074



Auditoría Interna

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-081-2021, CUA 110493, correspondiente a la Auditoria de Actividades Administrativas al "SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, TERCER TRIMESTRE, RELACIONADO CON EL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR (PRINCIPAL Y DE SEGUNDO GRADO)", por el periodo comprendido del 01 de junio al 31 de agosto de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoria de Actividades Administrativas practicada al Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal y de Segundo Grado), 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) al 31 de agosto de 2021, no ha realizado ninguna actividad, con 0% de porcentaje de avance del Plan de Acción y Cronograma, argumentando que para extinguir y liquidar este fideicomiso, se debe extinguir y liquidar los Fideicomisos de Segundo Grado "Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor".

Con base en la documentación presentada por el Banco de Guatemala y análisis del avance de las Hojas de Ruta para la Extinción y Liquidación de los Fideicomisos de Segundo Grado denominados "Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor" RURAL Y EXBANCAFE, se concluye que al 31 de agosto de 2021: que las actividades de la No. 6 a la No. 10 que corresponde a este trimestre se encuentran en proceso, que se mantiene el porcentaje de avance determinado al 31 de mayo de 2021 del 18%, 41% en proceso y 41% pendiente.

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 Ferré Acosu**
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-081-2021 en 12 folios + Anexo 1 en 3 folios
Resumen Ejecutivo en 2 folios

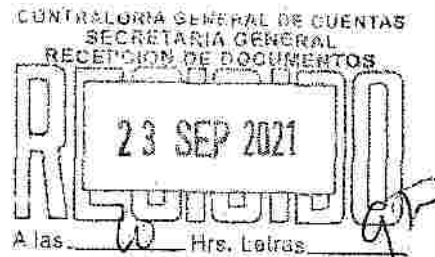
C.C: Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales
Lic. Oscar Roberto Montiel Ochoa, Gerente General Banco de Guatemala
Lic. Luis Joel Fernández Rojas, Director de Mejoramiento de Fideicomisos RURAL

Atchivo
BETA/r

OFICIO IJDAI-O-697-2021

Guatemala, 22 de septiembre de 2021

Doctor
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho



Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Numero 96.42019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia del siguiente Informe de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

INFORME No.	C.U.A	AUDITORÍA
U bAI-081-2021	110493	<p>AL)DITORÍA DE ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, TERCER TRIMESTRE, RELACIONADO CON EL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR (PRINCIPAL y DE SEGUNDO GRADO)</p>

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Adjunto: Fotocopia del Informe en 18 folles + i-co;

c.e. AA:hjVQ

BETAir

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

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-081-2021
CUA No. 11()493-1-2021

Guatemala, 21 de septiembre de 2021

SEÑOR MINISTRO:

Eh cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento UDAI-105-2021 de fecha 23 de agosto de 2021, se practicó AUDITORIA DE ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, TERCER TRIMESTRE; RELACIONADO CON EL PROCESO DE EXTINCION Y LIQUIDACION DEL FIDEICOMISO MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR (PRINCIPAL Y DE SEGUNDO GRADO), por el periodo comprendido del 01 de junio al 31 de agosto de 2021.

Como resultado de la Auditoría de Actividades Administrativas practicada al FIDEICOMISO MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR (PRINCIPAL Y DE SEGUNDO GRADO), a continuación se presenta las conclusiones finales del trabajo de auditoria realizado por la comisión nombrada:

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); al 31 de agosto de 2021, no ha realizado ninguna actividad, con 0% de porcentaje de avance, del Plan de Acción y Cronograma, argumentando que para extinguir y liquidar este fideicomiso, se deben extinguir y liquidar los fideicomisos de segundo grado "Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor"

Con base en la documentación presentada por el Banco de Guatemala y análisis del avance de las Hojas de Ruta para la Extinción y Liquidación de los Fideicomiso de segundo grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor BANRURAL y EXBANCAFE; se concluye que, al 31 de agosto de 2021, 1) las actividades de la No. 6 a la N.10 que corresponden a este trimestre se encuentran en proceso 2) que se mantiene el porcentaje de avance determinado al 31 de mayo del 2021, del 18%; 41% en proceso y 41% pendiente.

RECOMENDACION

A la Directora en Funciones de la Dirección de Cooperación; Proyectos y Fideicomisos para que dé cumplimiento a las instrucciones dadas por el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el oficio DM-1033-2021 de fecha 17 de agosto de 2021, para que este Ministerio como fideicomiterite de primer grado y según lo establecido en la escritura de constitución y sus modificaciones en conjunto con el Banco de Guatemala como fiduciario de primer grado y fidetcomltente de segundo grado y Banco de Desarrollo Rural, Sociedad anónima fiduciario de segundo grado realice las acciones que correspondan para propiciar la extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor.


Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoria UDAI-081-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.

Atentamente,


LICENCIADO

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
SU DESPACHO.


SERGIO IVAN LORENTI VASQUEZ
Auditor


CESAR AUGUSTO YANTUCHE MORALES
Auditor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


BYRON ESTUARDO TERRÉ ACOSTA
Director

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 110493

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR
LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, TERCER
TRIMESTRE, RELACIONADO CON EL PROCESO DE
EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO
MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR (PRINCIPAL
Y PE SEGUNDO GRABO)



GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2021

INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	4
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	S
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	5
ANEXOS	11



INTRODUCCION

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-, este acuerdo tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

El artículo 2, establece que le corresponde al Ministerio atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, así como aquellas que tienen por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional. En tal sentido el Ministerio ha suscrito contratos de fideicomisos a fin de cumplir con sus objetivos;

En la estructura interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en los artículos 20 y 21 del citado acuerdo establece lo siguiente:

1. Cooperación Interna y Externa.
2. Proyectos de Cooperación; y
3. Fideicomisos.

Las atribuciones relacionadas a los Fideicomisos, donde el Fideicomitente es el Estado de Guatemala, a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, están las siguientes:

1. Negociar, supervisar y reorientar los fideicomisos constituidos y por constituirse vinculados a las actividades promovidas por el Ministerio.
2. Coordinar la representación del Ministerio en los comités técnicos constituidos y a constituirse en cada uno de los fideicomisos.
3. Recopilar la información sobre la administración financiera de los fideicomisos del Ministerio.
4. Velar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para cada fideicomiso y de su normativa respectiva.
5. Proponer las medidas correctivas que sean necesarias para un manejo sano de la cartera fiduciaria.
6. Establecer un sistema de Gestión, Coordinación, Seguimiento y Evaluación de Fideicomisos que permitan apoyar los sectores agrícola, pecuario, forestal e hidrobiológico, en el marco de las Políticas Públicas Nacionales, Regionales y Globales.

Con fecha 27 de julio de 1989, el Gobierno de los Estados Unidos de América, representado por la Agencia para el Desarrollo Internacional -AID-; y la República



de Guatemala, representada por el Ministerio de Finanzas Públicas, suscribieron el Convenio de Donación número AID-5:W-0381, el que fue aprobado mediante Acuerdo Gubernativo número 778-89 de fecha 11 de octubre de 1989, para financiar el Proyecto "Mejoramiento del Pequeño Caficultor". La Sección 4.2, inciso b) del Convenio de Donación, establece que el Ministerio de Finanzas Públicas; para financiar créditos a pequeños caficultores a través de bancos privados y públicos, constituirá un fideicomiso global en el Banco de Guatemala y, con estos recursos, constituirá fideicomisos en los bancos participantes.

Con el Acuerdo Gubernativo Número 475-90, de fecha 23 de mayo de 1990 y Escritura Constitutiva número 560 de fecha 5 de noviembre de 1990, suscrita por el Escribano de Gobierno, fue creado el fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, esta escritura constitutiva ha sido modificada a la fecha de la siguiente manera:

1. Acuerdo Gubernativo Número 731-91, de fecha 23 de octubre de 1994 y Resolución de Junta Monetaria Número JM-449-91 de fecha 18 de diciembre de 1991, se suscribió la escritura de modificación Número 31 de fecha 7 de febrero de 1992.
2. Acuerdo Gubernativo Número 684-93, de fecha 15 de noviembre de 1993 y Resolución de Junta Monetaria Número JM-157-94 de fecha 23 de febrero de 1994; se suscribió la escritura de modificación Número 97 de fecha 12 de abril de 1994.
3. Acuerdo Gubernativo Número 147-99, de fecha 1 de marzo de 1999, se suscribió la escritura de modificación Número 129 de fecha 1 de julio de 1997.
4. Acuerdo Gubernativo Número 534-96, de fecha 5 de diciembre de 1996, se suscribió la escritura de modificación Número 129 de fecha 1 de julio de 1997.
5. Acuerdo Gubernativo Número 147-99, de fecha 15 de marzo de 1999, se emite Escritura de modificación Número 405 de fecha 22 de diciembre de 1999.
6. Acuerdo Gubernativo Número 18-2003, de fecha 24 de enero de 2003, se emite Escritura de modificación Número 230 de fecha 08 de abril de 2003.
7. Acuerdo Gubernativo Número 211-2009, de fecha 22 de julio de 2009, se emite Escritura de modificación Número 238 de fecha 13 de septiembre de 2010.

El Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, tiene como finalidad aumentar la participación de la población rural de escasos recursos en el crecimiento económico real y sostenido; y como propósito, aumentar los ingresos de los pequeños caficultores por medio del incremento de su producción,

11
1f



rendimiento y participación de las exportaciones, a través del establecimiento y ejecución de un programa que vincule estrechamente asistencia técnica y apoyo financiero. Asimismo, canalizar recursos financieros a los pequeños caficultores.

El Banco de Guatemala constituyó, con los fondos del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor dos fideicomisos de segundo grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor.

Elementos personales

De acuerdo a la Escritura Pública de Modificación número 230 de fecha B de abril de 2003, se determinaron los elementos personales para el fideicomiso de primer grado de la manera siguiente: I) FIDEICOMITENTE: El Estado de Guatemala representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; II) FIDUCIARIO: El Banco de Guatemala; y, III) FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para los fideicomisos de segundo grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, los elementos personales se determinaron de la siguiente manera: I) FIDEICOMITENTE: El Banco de Guatemala; II) FIDUCIARIO: El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima; y, III) FIDEICOMISARIO: El Banco de Guatemala.

Plazo y vencimiento

El plazo del fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor fue de veinticinco años contados a partir del veintisiete de julio de mil novecientos ochenta y nueve, fecha del Convenio de Donación número AID 520-0381, cuya 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 de los mismos, hasta la fecha de vencimiento del fideicomiso principal "Mejoramiento del Pequeño Caficultor",

Fundamento legal de la Auditoría

La auditoría se realizó con base en:

1. Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en los artículos 232 y 241,
2. Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones:



Ar
J
J

3. Decreto Numero 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2019, vigente para el ejercicio fiscal 2020 y 2021.
4. Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, emitido por el Presidente de la
5. República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
6. Escritura Pública de Constitución número 560 de fecha 5 de noviembre de 1990 y sus modificaciones.
7. Acuerdo Interno Numero A-075-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala SSAI-GT.
8. Acuerdo Numero A-107-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Manuales de Auditoria Gubernamental.
9. Acuerdo Gubernativo Numero 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
10. Normas de Auditoria Interna Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
11. Normas Generales de Control Interno Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
12. Acuerdo Ministerial Número 481-2020 de fecha 08 de diciembre de 2020 del Ministerio de Finanzas Publicas.
13. Nombramiento de Auditoría No. UDA-105-2021 CUA No. 110493-1-2021 de fecha 23 de agosto de 2021.

OBJETIVOS

General

Comprobar que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, este cumpliendo con los plazos y actividades presentadas en el Plan de Acción y el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (principal).

Verificar que el Banco de Guatemala como fidéicomitente de los fideicomisos (de segundo grado) esté cumpliendo con las actividades presentadas en las hojas de ruta para la extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor.

Específico

1. Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el cronograma y

Op
C
e

- hojas de ruta.
2. Documentar el cumplimiento de cada actividad descrita en el cronograma y hojas de ruta.
3. Determinar el porcentaje de avance del cronograma y hojas de ruta a la fecha de cierre de la auditada.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La auditoría comprendió la verificación del cumplimiento de las actividades presentadas para la extinción y liquidación en el cronograma fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (principal) y hojas de ruta de extinción y liquidación de los fideicomisos denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor (segundo grado). Se revisó la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el Banco de Guatemala, por el período del 01 de junio al 31 de agosto de 2021.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

En el informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada al Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2020; la Contraloría General de Cuentas emitió Carta a la Gerencia CGC-FMPC-CG-01-2020 con fecha 05 de octubre de 2020, por medio de la cual recomendó que la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, cada trimestre, durante el ejercicio fiscal 2021, debe informar el seguimiento y el cumplimiento de las acciones plasmadas en el Plan de Acción y el cronograma para el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, mismos que fueron presentados por el fideicomitente ante la Contraloría General de Cuentas. Derivado de lo anterior y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 66 del Acuerdo Gubernativo 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, se realizó el trabajo de auditoría, por lo que se presenta a continuación los resultados de la auditoría de seguimiento realizada,

EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN FIDEICOMISO MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR (PRINCIPAL)

El Fideicomitente a través de oficio DM-SEG-043-2020 de fecha 09 de noviembre de 2020, presentó ante la Dirección de Auditoría de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas el Plan de Trabajo y el Cronograma que detalla los distintos pasos y procedimientos necesarios para poder concluir el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, donde indicó



Handwritten signatures and initials on the right margin.

lteralmente lo siguiente: "sin embargo, la realización de este plan y su cronograma, dependerán de la extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado; en los cuales el Banco de Guatemala es el fideicomitente ante los bancos fiduciarios y este proceso no depende del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de acuerdo a lo normado en la literal a) del artículo 88 del Decreto 25-2018".

Tomando en consideración lo anteriormente expuesto, mediante OFICIO UDAI-R_236-2021 de fecha 31 de agosto, la Unidad de Auditoría Interna requirió a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos informe circunstanciado en el que se detalle cronológicamente las acciones y gestiones realizadas para el cumplimiento del cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor desde su inicio hasta el 31 de agosto de 2021. En respuesta la Dirección en mención por medio de oficio No. DCPF-F-151.4-2021/ee de fecha 13 de septiembre de 2021, recibido el 14 del mismo mes y año en la Unidad de Auditoría Interna, indicando lo siguiente: "La Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos no ha realizado programación de actividades de acuerdo al Plan de Acción, ni al cronograma de actividades atendiendo lo que establece el Artículo 88, literal a), del Decreto 25-2018 del Congreso de la República. ".....La extinción y liquidación de los fideicomisos secundarios o de segundo grado deberá pactarse entre el fideicomitente y fiduciario de segundo grado. La liquidación de los fideicomisos de primer grado está sujeta a la previa liquidación de sus fideicomisos de segundo grado. En virtud de lo anterior, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no puede iniciar acciones de extinción y liquidación del fideicomiso, hasta obtener los informes finales de liquidación, escrituras de extinción y finiquitos por parte del Banco de Guatemala y el Banco de Desarrollo Rural de Guatemala, en su calidad de Fideicomitente y Fiduciario".

EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN FIDEICOMISO APOYO CREDITICIO PARA EL MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR (SEGUNDO GRADO)

Con relación al fideicomiso de segundo grado 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

Ar
G
e

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 001.86 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 base en lo anterior, mediante OFICIO UDAI-R-236, 2021 de fecha 31 de agosto, la Unidad de Auditoría Interna requirió al Banco de Guatemala, Informe Circunstanciado en el que se detalle cronológicamente las acciones y gestiones realizadas para el cumplimiento de la Hoja de Ruta para la extinción y liquidación del Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor. Dichas acciones fueron remitidas por el Banco de Guatemala en el oficio 02565 de fecha 8 de septiembre de 2021 el cual se incluye en el oficio de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomiso No. DCPF-F-1514-2021/ee de fecha 13 de septiembre de 2021, recibido el 14 del mismo mes y año en la Unidad de Auditoría Interna.

Tomando en consideración la información proporcionada se evaluaron las gestiones correspondientes al período del 01 de junio al 31 de agosto de 2021, actividades de la 6 a la 10, de la "Hoja de Ruta para la Extinción y Liquidación de los Fideicomisos en Segundo Grado Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor; determinando que dichas actividades para la presente auditoría aún se encuentran en proceso, por las siguientes razones;

Actividad 6: Practicar Auditoría Externa al Fideicomiso y Actividad 7. Aprobar Informes de Auditoría Externa

El Banco de Guatemala por medio de oficio 01662 de fecha 11 de junio de 2021, solicitó autorización para la contratación de servicios de auditoría externa para realizar auditoría a los estados financieros de los fideicomisos de segundo grado, en el oficio DM-825, 2021 de fecha 7 de julio de 2021, el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, indicó en representación del Estado de Guatemala en su calidad de fideicomitente del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor; basado en la Opinión y Dictamen ambos del Ministerio de Finanzas Públicas como ente rector de los fideicomisos del Estado de Guatemala,

[Handwritten signatures and initials]



con Visto Bueno de la Procuraduría General de la Nación; les informó que no es procedente la contratación de las auditorías externas, debido a [a fase en que se encuentra el proceso de extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor, en los que el Banco de Guatemala figura como fideicomitente, por lo que la contratación de una firma de auditoría externa debe pactarse dentro del proceso de liquidación.

Actividad 8 Elaborar y Coordinar la Minuta de Extinción y Liquidación; Actividad 9. Solicitar Dictamen a MFP; para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso y Actividad 10 Emisión de Dictamen para la Extinción, y Liquidación del Fideicomiso.

El Banco de Guatemala por medio de oficio 2340 de fecha 13 de agosto de 2021, solicitó al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación determinar de manera conjunta con el Banco de Guatemala (fideicomitente de segundo grado) y Banco de Desarrollo Rural (fiduciario de segundo grado), las acciones a realizar para propiciar la extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado, principalmente las que se relacionan con las carteras crediticias y activos extraordinarios. En el oficio Ref. DM-1033, 2021 de fecha 17 de agosto de 2021, el señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyó a la Directora en Funciones Temporales de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, realizar en conjunto con el Banco de Guatemala y Banco de Desarrollo Rural las acciones correspondientes a efecto de propiciar la extinción y liquidación de los fideicomisos referidos, así como dar seguimiento al proceso de regularización de la cartera crediticia. En seguimiento, el Banco de Guatemala por medio de oficio 02477 de fecha 30 de agosto de 2021, solicitó a la Directora en Funciones Temporales de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomiso se conforme el equipo de trabajo para la propiciar la extinción y liquidación de los fideicomisos en segundo grado, sin embargo; se determinó durante la presente auditoría, que no se cuenta con evidencia sobre la confirmación para conformar de dicho equipo de trabajo.

CONCLUSIÓN

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), al 31 de agosto del 2021, no ha realizado ninguna actividad, con 0% de porcentaje de avance, del Plan de Acción y Cronograma, argumentando que para extinguir y liquidar este fideicomiso, se deben extinguir y liquidar los fideicomisos de segundo grado "Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor".

Se basa en la documentación presentada por el Banco de Guatemala y análisis

del avance de las Hojas de Ruta para la Extinción y Liquidación de los Fideicomisos de segundo grado denominados Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor BANRURAL y EXBANCAFE, se concluye que, al 31 de agosto de 2021, 1) las actividades de la No.6 a la 11 que corresponden a este trimestre se encuentran en proceso 2) que se mantiene el porcentaje de avance determinado al 31 de mayo del 2021, del 18%, 41% en proceso y 41% pendiente (Ver Anexo Numero f)

RECOMENDACIÓN

A la Directora en Funciones de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que dé cumplimiento a la instrucción dada por el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el oficio DM-1033-2021 de fecha 17 de agosto de 2021, para que este Ministerio como fideicomitente de primer grado y según lo establecido en la escritura de constitución y sus modificaciones en conjunto con el Barreo de Guatemala como fiduciario de primer grado y fideicomitente de segundo grado y Banco de Desarrollo Rural, Sociedad anónima fiduciario de segundo grado realice las acciones que correspondan para propiciar la extinción y liquidación de los fideicomisos de segundo grado Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor.

DETALLE DE FUNCIONARIO Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Edgar Estuardo Javier Góngora	Director Ejecutivo IV / Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos	01/06/2021	15/06/2021
2	Francisca Candelaria Barrera Orellana	Asesor Especializado IV / Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos	01/06/2021	07/07/2021
3	Francisca Candelaria Barrera Orellana	Asesor Especializado IV / con Funciones Temporales, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos	DS/07/2021	30/08/2021

Handwritten signature and stamp.





SERGIO IVAN LORENTI VASQUEZ
Auditor



CESAR AUGUSTO YANTUCHE MORALES
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



ANEXOS.

IIÍUMERd 1

ANÁLISIS DEL AVANCE DE LA HOJA PE RUTAPÁRA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DE LMF FIDECIOMISOS DE 51:GUNERO GRADO APOYO CREDITICIO PARA EL MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR BANRURAL Y EXELIANCAFE;

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PERIODO AL CORTE 31 de AGOSTO DE 2021

6	Practicar auditoria externa al Fideicomiso	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado) / BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	12	Proceso	Proceso	Banco de Guatemala por medio de oficio 01662 de fecha 11 de junio de 2021, solicito la autorización para la contratación de servicios de auditoria externa para practicar auditoria a los estados financieros de los fideicomisos de segundo grado, en respuesta el Ministerio de Agricultura, Ganaderia y Alimentación por medio de oficio DM-025-2021 de fecha 7 de julio de 2021 indica que dicha contratación podría paralizarse dentro del proceso de liquidación.
7	Aprobar informes de auditoria externa	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado)	4	Proceso	Proceso	
8	Elaborar y coordinar la minuta de extinción y liquidación	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado) / BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	4	Proceso	Proceso	El Banco de Guatemala por medio de oficio 2340 y 2341 de fecha 13 de agosto de 2021 solicitó al Ministerio de Agricultura, Ganaderia y Alimentación definir de manera conjunta con el Banco de Guatemala (fideicomitente de segundo grado) y Banco de Desarrollo Rural (fiduciario de segundo grado) las acciones a realizar para propiciar la extinción y liquidación de los fideicomisos en segundo grado, principalmente las que se relacionan a las Carteras crediticias, activos extraordinarios. En respuesta el Ministerio de Agricultura, Ganaderia y Alimentación mediante oficio Ref. DM-1033-2021 de fecha 17 de agosto de 2021 dio instrucciones a la Dirección en Funciones de Cooperación, Planificación y Fideicomisos para realizar en conjunto con el Banco de Guatemala y Banco de Desarrollo Rural las acciones correspondientes a efecto de propiciar la extinción y liquidación de los fideicomisos referidos, así como dar seguimiento al proceso de regularización de la Cartera crediticia.
9	Solicitar Dictamen a MFP para la extinción y liquidación del Fideicomiso	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado) / BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	4	Proceso	Proceso	
10	Emisión de Dictamen para la extinción y liquidación del Fideicomiso	Ministerio de Finanzas Públicas	4	Proceso	Proceso	
11	Autorizar la escritura pública de extinción y liquidación	Escritura de Cámara y Gobierno	24	pendiente	pendiente	
12	Enviar al MFP y a la Contraloría General de Cuentas, el testimonio de la Escritura Pública de extinción y liquidación	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado)	3	pendiente	pendiente	

13	Nombrar órgano de liquidación	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado) / BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	4	pendiente	pendiente	
14	Elaborar y presentar Informe final al fideicomitente y al fiduciario	Órgano de Liquidación	12	pendiente	pendiente	
15	Aprobar Informe Final de liquidación	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado) / BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	4	pendiente	pendiente	
16	Informar a la Contraloría General de Cuentas de lo actuado	Órgano de Liquidación	2	pendiente	pendiente	
17	Liquidación del Fideicomiso	BANGUAT (Fideicomitente de segundo grado) / BANRURAL (Fiduciario de segundo grado)	4	pendiente	pendiente	
1	TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS			3	3	
2	TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO			7	7	
3	TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES			7	7	
4	ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA			17	17	
5	PORCENTAJE REALIZADAS AL 31 DE AGOSTO DE 2021			18%	18%	
6	PORCENTAJE EN PROCESO AL 31 DE AGOSTO DE 2021			41%	41%	
7	PORCENTAJE PENDIENTES AL 31 DE AGOSTO DE 2021			41%	41%	

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

[Handwritten signature]