

RECEBIDO 13 SEP 2023

RECEBIDO 13 SEP 2023

DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS

FIRMA:  HORA: 11:37 Hora: 10:00 Firma: 

OFICIO UDAI-O-764-2023

Guatemala, 13 de septiembre de 2023


Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00080-2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, RELACIONADAS CON EL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA -PROZACHI-, TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2023", por el período comprendido del 01 de junio al 31 de agosto de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada y con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis efectuado por parte de la Unidad de Auditoría Interna realizado al 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, se concluye que, al 31 de agosto de 2023, no se evidencio ningún avance, determinándose que el porcentaje de avance en las actividades realizadas son del 48.72% por ciento, actividades en proceso el 2.56% por ciento y actividades pendientes de realizar el 48.72% por ciento, tal como se evidencia en el Informe de Auditoría No. CAI 00048-2023 de fecha 15 de junio de 2023.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Ingeniero
Edgar René de León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho


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

Adjunto: Informe No. CAI 00080-2023 en 15 folios

C.C: Ing. Agr. Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Archivo
BETA/rr

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

**Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación
del Fideicomiso PROZACHI, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2023**

Del 01 de Junio de 2023 al 31 de Agosto de 2023

CAI 00080

GUATEMALA, 12 de Septiembre de 2023

Guatemala, 12 de Septiembre de 2023

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
Edgar René de León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-080-2023, emitido con fecha 17-08-2023, 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.

Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F.

Mildred Eneyda Canel Osorio
Auditor

F.

Byron Estuardo Terre Acosta
Coordinador, Supervisor
Lic. Byron Estuardo Terre 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	5
6. ESTRATEGIAS	5
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	11
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

Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010 que emite el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículos 33 y 34.

Acuerdo Número A-039-2023 de fecha 24 de mayo de 2023, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueban las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental.

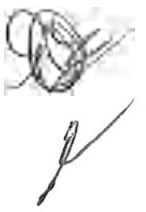
Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento No. NAI-080-2023-1 de fecha 17 de agosto de 2023.

Nombramiento(s)
No. 080-2023-1

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

Establecer el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación y cumplimiento de normativa aplicable al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2023.

4.2 ESPECÍFICOS

1. Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso PROZACHI.
2. Determinar el porcentaje de avance del plan de acción y cronograma correspondiente al período de la auditoría del 01 de junio de 2023 al 31 de agosto de 2023.
3. Documentar el cumplimiento de las actividades establecidas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades por el período de la auditoría comprendido del 01 de junio de 2023 al 31 de agosto de 2023.

5. ALCANCE

La auditoría comprenderá establecer el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación y cumplimiento de normativa aplicable por el período comprendido del 01 de junio de 2023 al 31 de agosto de 2023.

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

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

Según escritura de constitución No. 295 de fecha 12 de julio de 1991, se creó el FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA. Dicho fideicomiso ha sido objeto de

modificaciones mediante las escrituras números 452 de fecha 4 de septiembre de 1996; 363 de fecha 16 de diciembre de 1999; 233 de fecha 08 de abril de 2003 y 506 del 01 de septiembre de 2005.

Función

Otorgar Financiamiento para incrementar significativamente la autosuficiencia alimentaria y los ingresos reales de los campesinos pobres del proyecto, mediante: a) el aumento de la productividad y producción de alimentos y cultivos comerciales; y, b) la diversificación de las actividades económicas familiares, todo ello en un marco de conservación de los recursos naturales renovables y mejoramiento del medio ambiente.

Origen y destino de los recursos

Este fideicomiso está destinado a financiar la asistencia crediticia de los pequeños productores agropecuarios de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula. En la Escritura Pública de Modificación No. 506, se estableció que el capital Fideicometido fue constituido por un monto en quetzales, hasta el equivalente en Derechos Especiales de Giro, DEG. 1,850,000.00 proveniente del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola - FIDA-; más un monto en Quetzales, hasta el equivalente de US\$ 2,300,000.00 proveniente de la donación del Gobierno de Reino de los Países Bajos; más un monto en quetzales hasta el equivalente de US\$531,000.00 de contrapartida del Estado de Guatemala, de conformidad con lo dispuesto en la literal a) del artículo 1, del Acuerdo Gubernativo número 133-2005, se redujo en Q.35,000,000.00 el patrimonio Fideicometido. En la Escritura Pública de Modificación número 363 el destino de los fondos asignados a este fideicomiso es el otorgamiento de créditos de la forma siguiente: I. crédito agropecuario para aproximadamente 5,200 familias de pequeños productores, incluyendo créditos de inversión y operación para el desarrollo y diversificación de la producción de fincas. II. Crédito para la conservación de suelos y el establecimiento de pequeñas instalaciones agroindustriales; y, III. Créditos y asistencia técnica para la diversificación de actividades de aproximadamente tres mil doscientas (3,200) mujeres campesinas.

Elementos personales

Se determinan los elementos personales de la manera siguiente: I) FIDEICOMITENTE: El Estado de Guatemala representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; II) FIDUCIARIO: El Banco de Desarrollo Rural, S. A. - BANRURAL-; y, III) FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala.

Plazo y vencimiento

Según escritura de constitución No. 295 de fecha 12 de julio de 1991, el plazo del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula sería de veinte años, es decir que el fideicomiso venció el 11 de julio de 2011.

Notas a la información examinada

En la Carta a la Gerencia CGC-DAS-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 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, de fecha 07 de enero de 2022 Contraloría General de Cuentas por medio de la Dirección de Auditoría 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".

Durante el ejercicio fiscal 2022, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ha cumplido con darle seguimiento al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, en extinción y liquidación, según lo indicado en el Informe de Contraloría General de Cuentas de la Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada, remitido con Oficio CGC-DAS-10-0054-2020-OF-29-2020 del período del 12 de julio de 2011 al 31 de agosto de 2020 y la Carta a la Gerencia CGC-DAS-10-0054-2020-OF-23-2020, de fecha 05 de octubre de 2020, siendo los siguientes:

1. CAI 00021 de fecha 05 de mayo de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el Seguimiento de Recomendaciones realizadas por Contraloría General de Cuentas, relacionadas al proceso de Extinción y 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.



2. CAI 00044 de fecha 22 de junio de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el Seguimiento de Recomendaciones realizadas por Contraloría General de Cuentas, relacionadas al proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI-, correspondiente al segundo trimestre del año 2022. Por el período comprendido del 01 de marzo de 2022 al 30 de mayo de 2022.

3. CAI 00072 de fecha 19 de septiembre de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el Seguimiento de Recomendaciones realizadas por Contraloría General de Cuentas, relacionadas al proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI-, correspondiente al tercer trimestre del año 2022. Por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de agosto de 2022.

4. CAI 0085 de fecha 12 de diciembre de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el Seguimiento de Recomendaciones realizadas por Contraloría General de Cuentas, relacionadas al Proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI-, correspondiente al cuarto trimestre del año 2022. Por el período comprendido del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022.

Así también en el año 2023 se emitió el Informe de Auditoría Interna:

1. CAI 00022 de fecha 27 de marzo 2023, Auditoría de Cumplimiento en el Seguimiento de Recomendaciones realizadas por Contraloría General de Cuentas, relacionadas al proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, correspondiente al primer trimestre del año 2023, por el período comprendido del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023.

2. CAI 00048 de fecha 15 de junio de 2023, Auditoría de Cumplimiento en el Seguimiento de Recomendaciones realizadas por Contraloría General de Cuentas, relacionadas al proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, correspondiente al segundo trimestre del año 2023, por el período comprendido del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023.

La realización del trabajo de auditoría se llevó a cabo en cumplimiento con la normativa aplicable al periodo del 01 de junio al 31 de agosto del 2023, determinándose lo siguiente:

Avance del Plan de Acción y Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso.

Mediante Oficio UDAI-R-378-2023, de fecha 23 de agosto de 2023, se requirió a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos información y documentación que evidencie el



avance del proceso de extinción y liquidación, así como el cumplimiento de las funciones asignadas a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el Oficio No. DCPF-F-1077-2023/merm de fecha 06 de septiembre de 2023, donde informan las gestiones realizadas para determinar el 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- por el período comprendido del 01 de junio de 2023 al 31 de agosto de 2023, así también en el referido Oficio, hace referencia que al 31 de agosto de 2023, no se ha reprogramado el cronograma y plan de acción para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI-.

Al revisar la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, hace del conocimiento que, para el tercer trimestre, no existen actividades que reportar, ya que en reiteradas ocasiones se ha manifestado a la Unidad de Auditoría Interna, que mientras no se cuente con el destino de la cartera crediticia o su depuración, no será posible avanzar en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso. Por lo que, el cumplimiento de la actividad 20, "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS no se ha culminado.

Por último, se determinó que durante el tercer trimestre no hubo ningún avance en el proceso de extinción y liquidación ya que el porcentaje de avance es del 48.72% de actividades realizadas, 2.56% de actividades en proceso y 48.72% de actividades por realizar, porcentaje determinado en el Informe de Auditoría No. CAI 00048 correspondiente al periodo del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023. (Ver anexo 1)

Cartera Crediticia

Mediante Oficio UDAI-R-388-2023 de fecha 25 de agosto de 2023 se trasladó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos el cuestionario de control interno del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

Se obtuvo información por medio del Oficio DCPF-F-1022-2023/merm del 28 de agosto de 2023, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos; mediante el cual remite la información relacionada al cuestionario de control interno, sin embargo, en el componente c) Actividades de Control, numeral 2) ¿Considera que exista una limitante que impida el avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso?, la Dirección de Cooperación informa que si existe una limitante que impide el avance en el proceso de extinción y liquidación y se refiere a la Depuración de la Cartera Crediticia.

Así también mediante Oficio No. DCPF-F-1077-2023/merm de fecha 06 de septiembre de



2023 la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos informa que se ha expresado reiteradamente a la Unidad de Auditoría Interna, mientras no se cuente con el destino de la cartera crediticia o su depuración, no es posible avanzar con el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.

Sin embargo, en el Oficio DCPF-F-0729-2023/cada de fecha 15 de junio de 2023, se informó al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación sobre las gestiones y las posibles soluciones sobre el destino de la cartera crediticia de los fideicomisos en donde el Ministerio representa al Estado de Guatemala en su calidad de Fideicomitente, en la cual analizan y acuerdan emitir dictamen sobre la conveniencia de trasladar las carteras crediticias de los Fideicomisos en proceso de extinción y liquidación a los Fideicomisos denominados: "Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-" o "Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco".

Asimismo, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio DCPF-f-0939-2023/cada de fecha 3 de agosto de 2023, remitió al Despacho Superior el Dictamen Técnico No. FIDE-008-2023 de fecha 02 de agosto del presente año, en el cual opinan que para los intereses del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, es más beneficioso en certeza y tiempo que el trámite de trasladar las carteras crediticias de los fideicomisos en proceso de extinción y liquidación se realice al Fideicomiso denominado: "Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-", sin embargo, se está a la espera de la decisión de la Máxima Autoridad.

Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada.

Como parte del proceso de auditoría, para verificar el cumplimiento de las atribuciones asignadas a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos Vencidos y en Proceso de Extinción, conforme a lo establecido en el Acuerdo Ministerial Número 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022 y modificado en el Acuerdo Ministerial Número 229-2022, de fecha 19 de agosto de 2022, se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, informe circunstanciado sobre las actividades asignadas a la Comisión, indicando la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio No. DCPF- F-1059-2023/ merm del 31 de agosto de 2023 dirigido a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, en el cual solicitan que se proporcione la información solicitada por la Auditoría Interna, para ello mediante Oficio CTMGEF-58-2023 de fecha 04 de septiembre de 2023, la Comisión informa lo siguiente:

1. Las funciones de esta Comisión Técnica se encuentran debidamente detalladas en el artículo 5 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022.
2. De conformidad con el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022; artículo 7 la comisión técnica se encuentra en proceso de elaboración del plan de trabajo y cronograma de actividades bajo la asesoría de la dirección a su cargo.



3. Mediante Oficio CTMGEF-034-2023, CTMGEF-45-2023 y CTMGEF-51-2023 de fecha 10/07/2023, 02/08/2023 y 31/08/2023 respectivamente, la Comisión presenta el séptimo, octavo y noveno informe mensual a la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, dando cumplimiento al artículo 8 Remisión de Informes del Acuerdo Ministerial 05-2022 y sus reformas, en el cual se evidencia el 51.28% de avance de extinción y liquidación del Fideicomiso.

4. A través de Oficio No. DCPF-F-790-2023/merm de fecha 05 de julio de 2023 dirigido al señor Ministro, Ingeniero Edgar René De León Moreno, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos remite el Segundo Informe Trimestral de Actividades de los Fideicomisos en proceso de extinción y liquidación, el cual da cumplimiento al artículo 8 Remisión de Informes del Acuerdo Ministerial 05-2022 y sus reformas.

5. A través de Oficio No. DCPF-F-791-2023/merm de fecha 05 de julio de 2023 dirigido al Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno del MAGA, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos remite el Segundo Informe Trimestral de Actividades de los Fideicomisos en proceso de extinción y liquidación, el cual da cumplimiento al artículo 8 Remisión de Informes del Acuerdo Ministerial 05-2022 y sus reformas.

Seguimiento de Recomendaciones de Auditorías Anteriores

Mediante Oficio UDAI- OI-307-2023 se verificó el cumplimiento de las recomendaciones pendientes de Auditoría Interna, estableciéndose que una (1) recomendación se encuentra en proceso.

De la Contraloría General de Cuentas no se tienen recomendaciones pendientes o en proceso de implementar.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

1. Al revisar las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, por el período del 01 de junio de 2023 al 31 de agosto de 2023, se determinó que no existe avance en las actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso, debido a que a la fecha de la auditoría el porcentaje de avance es el determinado en el Informe de Auditoría No. CAI 00048, correspondiente al periodo del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023, actividades realizadas 48.72%, actividades en proceso 2.56% y actividades por realizar 48.72%.

2. Al revisar el cumplimiento de las actividades descritas en el Plan de Acción y del


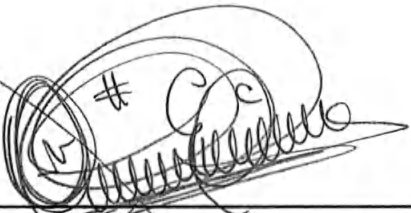
Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, se determinó que no se ha implementado el plan de acción donde se pueda determinar las actividades, tiempos y responsables, específicamente para el cumplimiento de la actividad 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS", en virtud que no se ha definido el destino de la cartera crediticia.


3. El Fideicomiso cuenta con una cartera crediticia y a la fecha de la auditoría, no se ha definido su destino o depuración, ya que se remitió al Despacho Superior el Dictamen Técnico No. FIDE-008-2023 de fecha 02 de agosto del presente año, en el cual opinan que dicha cartera crediticia se traslade al Fideicomiso denominado: "Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-", sin embargo, se está a la espera de la decisión de la Máxima Autoridad.

Recomendación:

Al Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos continuar con las gestiones necesarias ante el Despacho Superior para obtener una respuesta favorable del destino de la cartera crediticia y así continuar con la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.  F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales Auditor Mildred Eneyda Canel Osorio Auditor

F. 
Byron Estuardo Terre Acosta
Coordinador Supervisor
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

ANEXO

Anexo 1

Análisis del 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.

ANEXO 1

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.
SEGUIMIENTO TERCER TRIMESTRE 2023
PERÍODO DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE AGOSTO DE 2023

Análisis del 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.

No. ACCIONES	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA	SEMANA	RESPONSABLE	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE	OBSERVACIONES
1	INSTRUCCIÓN DE DESPACHO SUPERIOR DE GESTIONAR Y COORDINAR EXTINCIÓN / DECISIÓN DOCUMENTADA DE LA AUTORIDAD SUPERIOR DE PROCEDER A LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO.		DESPACHO SUPERIOR - MAGA	1			CUMPLIDO
2	SOLICITUD DE COPIAS SIMPLES LEGALIZADAS DE ESCRITURAS PÚBLICAS DEL FIDEICOMISO A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO (CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIÓN).		DCPF - MAGA	1			CUMPLIDO
3	ESTADOS FINANCIEROS EMITIDOS POR FIDUCIARIO (PARA DICTAMEN FINANCIERO) + OBLIGACIONES PENDIENTES.		DCPF - MAGA	1			CUMPLIDO
4	ELABORACIÓN DE PROYECTOS DE INSTRUMENTOS DE EXTINCIÓN			1			CUMPLIDO
5	OPINIÓN TÉCNICA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS -DCPF-, DETERMINANDO QUE ES PROCEDENTE EL PROCESO DE EXTINCIÓN (DOCUMENTO REALIZADO PREVIO A LA EMISIÓN DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN).		DCPF - MAGA	1			CUMPLIDO
6	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL, EN GESTIÓN DE OPINIÓN LEGAL		DCPF - MAGA	1			CUMPLIDO
7	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A ASESORÍA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE OPINIÓN LEGAL.		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	1			CUMPLIDO
8	ASESORÍA JURÍDICA EVALÚA EXPEDIENTE. NO APRUEBA = DEVUELVE EXPEDIENTE / SI APRUEBA = EMITE OPINIÓN LEGAL. (DOCUMENTO REALIZADO PREVIO A LA EMISIÓN DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN).		ASESORÍA JURÍDICA - MAGA	1			CUMPLIDO
9	ASESORÍA JURÍDICA TRASLADA EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.		ASESORÍA JURÍDICA - MAGA	1			CUMPLIDO
10	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	1			CUMPLIDO
11	DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS SOLICITA ANUENCIA DE LOS INSTRUMENTOS DEL PROCESO DE EXTINCIÓN A FIDUCIARIO.		DCPF - MAGA	1			CUMPLIDO
12	FIDUCIARIO EVALUA DOCUMENTOS DE EXTINCIÓN (APRUEBA EMITE ANUENCIA / NO APRUEBA PIDE MODIFICACIONES, SI SE EMITEN NUEVAS DISPOSICIONES EN EL INSTRUMENTO DE EXTINCIÓN, SE SOMETERÁ A OPINIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA)		BANRURAL	1			CUMPLIDO
13	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO FINANCIERO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.		DCPF - MAGA	1			CUMPLIDO
14	DESPACHO MINISTERIAL RECEPCIONA Y MARGINA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO Y LOS REMITE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	1			CUMPLIDO
15	ADMINISTRACIÓN GENERAL TRASLADA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.		DESPACHO SUPERIOR - MAGA	1			CUMPLIDO
16	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.		DCPF - MAGA	1			CUMPLIDO
17	GESTIÓN DE DICTAMEN JURÍDICO (CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN), ASESORÍA JURÍDICA EMITE DICTAMEN Y LO REMITE A LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.		ASESORÍA JURÍDICA - DCPF - MAGA	1			CUMPLIDO

ANEXO 1

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.
SEGUIMIENTO TERCER TRIMESTRE 2023
PERÍODO DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE AGOSTO DE 2023

Análisis del 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.

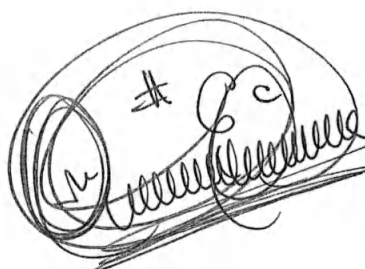
No. ACCIONES	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA	SEMANA	RESPONSABLE	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE	OBSERVACIONES
18	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE.	1	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	1			CUMPLIDO
19	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS EVALÚA EL EXPEDIENTE DE EXTINCIÓN: SI CUMPLE REQUISITOS = EMITE OPINIÓN TÉCNICA / NO CUMPLE REQUISITOS = DEVUELVE EXPEDIENTE.	2 AL 6	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN	1			CUMPLIDO
20	ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.	7 AL 59	DCPF - MAGA / BANRURAL		1		EN PROCESO según Oficio No. DCPF-F-1077-2023/merm de fecha 06/09/2023
21	TRASLADO DE EXPEDIENTE A LA ADMINISTRACIÓN GENERAL PARA SU REMISIÓN A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, CON PREVIOS CUMPLIDOS, PARA GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE.	60 AL 61	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
22	GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE Y REMISIÓN DE EXPEDIENTE A PGN	62 AL 70	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN			1	
23	ANÁLISIS DE EXPEDIENTE Y OTORGAMIENTO DE VISTO BUENO AL DICTAMEN DE ASESORÍA JURÍDICA. DEVUELVE EXPEDIENTE A MINFIN.	71 AL 77	PGN			1	
24	MINFIN REMITE EXPEDIENTE A SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA.	78	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN			1	
25	GESTIÓN EN LA SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, FIRMA DE ACUERDO GUBERNATIVO CORRESPONDIENTE (FIRMA DE SEÑOR PRESIDENTE Y MINISTRO (S)).	79 AL 86	MAGA / SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA			1	
26	GESTIÓN Y PUBLICACIÓN DE ACUERDO GUBERNATIVO.	87 AL 89	SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA / MAGA / DIARIO DE CENTROAMÉRICA			1	
27	ENVÍO DE EXPEDIENTE A LA ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO PARA LA AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN.	90	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
28	AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO	91 AL 98	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO			1	
29	SUSCRIPCIÓN DE MANDATO POR PARTE DEL SEÑOR MINISTRO.	99 AL 100	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA			1	
30	FIRMA DE MANDATO POR PARTE DE PGN.	101 AL 102	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / PGN			1	
31	GESTIÓN DE REGISTRO DE MANDATO.	103 AL 105	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
32	INSCRIPCIÓN EN EL ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL TESTIMONIO DEL MANDATO.	106 AL 107	ADMINISTRACIÓN GENERAL-MAGA / ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL ORGANISMO JUDICIAL			1	
33	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO, PARA AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN.	108	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	

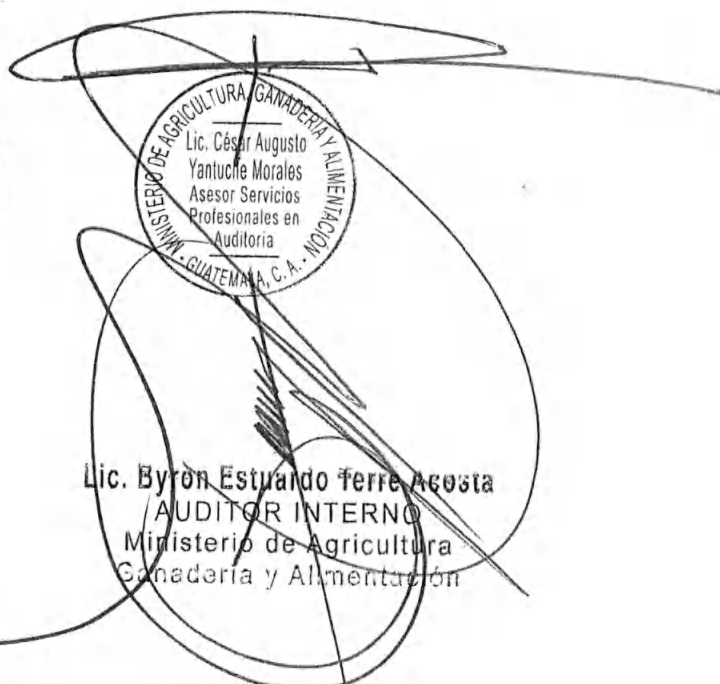
ANEXO 1

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.
SEGUIMIENTO TERCER TRIMESTRE 2023
PERÍODO DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE AGOSTO DE 2023

Análisis del 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.

No. ACCIONES	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA	SEMANA	RESPONSABLE	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE	OBSERVACIONES
34	AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO.	109 AL 119	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / SIB / CGC			1	
35	SUSCRIPCIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN.	120 AL 123	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA / BANRURAL			1	
36	EMISIÓN DE TESTIMONIOS DE LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN PARA FIDEICOMITENTE Y FIDUCIARIO.	124 AL 126	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO			1	
37	REMISIÓN DEL TESTIMONIO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN AL FIDUCIARIO.	127	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
38	REMISIÓN DE COPIAS SIMPLÉS DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN PARA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS Y MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.	128	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
39	REMISIÓN DE COPIA DE TESTIMONIO DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN A CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, DESPACHO SUPERIOR Y LIDAI-MAGA.	129	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS				19			
TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO					1		
TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES						19	
ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA				39	39	39	
PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA				48.72%	2.56%	48.72%	





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