

OFICIO UDAI-0-177-2021

Guatemala, 16 de marzo de 2021



Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-011-2021, CUA 107279**, correspondiente a la Auditoría de Actividades Administrativas al **"SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS RELACIONADAS CON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO FONADES"**, por el período comprendido del 01 de enero al 15 de marzo de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría de Actividades Administrativas practicada, se concluye que el avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES al 28 de febrero de 2021 se debió haber obtenido un avance del 37.5%, sin embargo únicamente se ha cumplido con un 18.06% estando pendiente el 19.44% de actividades programadas por realizar.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

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

Adjunto: Informe UDAI-011-2021 en 8 folios + Anexo 1 en 3 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

e.e Arq. Edger Eatusdo J. Vler Oomlinguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Archivo
BETA/r/r

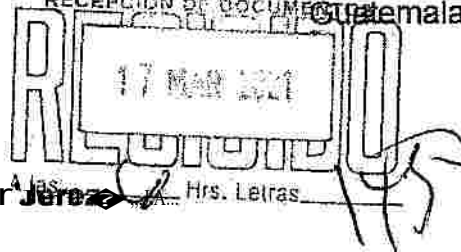


Handwritten: 16/03/21 13:25



OFICIO UDAI-O-186-2021

CONTROLORIA GENERAL DE CUENTAS
SECRETARÍA GENERAL
RECEPCIÓN DE DOCUMENTOS



Guatemala, 17 de marzo de 2021

Doctor
Edwhí 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 Número 9.6.2019, 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 de los siguientes Informes de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-009-2021 CUA 107277
Informe No. UDAI-010-2021 CUA 107276
Informe No. UDAI-011-2021 CUA 107279
Informe No. UDAI-012-2021 CUA 107280
Informe No. UDAI-013-2021 CUA 107278
Informe No. UDAI-014-2021 CUA 99989

Sin otro particular, me suscribo de Usted.

Atentamente,

Adjunto: Fotocopia de los Informes en 74 folios.

c.c.: Archivo

BETA/r

Lic. Ryan P. Acosta
TERNO
Mio! Agr: cultura
Gan&,..., f Atimentaci(n

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-011.:2021
CUANo. 107279

Guatemala, 15 de marzo de 2021

Señor Ministro:

En 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-021-2021 de fecha 05 de febrero de 2021, se practicó ACTIVIDAD ADMINISTRATIVA al SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS RELACIONADAS CON EL PROCESO DE LIQUIDACION DEL FIDEICOMISO DE FONADES, por el período comprendido 01 de enero al 15 de marzo de 2021.

Como resultado de la Actividad Administrativa practicada, con base en la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES; se concluye que al 28 de febrero de 2021, se debió haber obtenido un avance del 37,50%, sin embargo únicamente se ha dado cumplimiento al 18.06%, de las Actividades programadas estando pendientes de realizar el 19.44%.

se le recomienda al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente, gire sus instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que en su ámbito de competencia realice las siguientes acciones: 1) Justificación del incumplimiento del cronograma en este primer trimestre. 2) que cumpla con los tiempos y actividades establecidas en el cronograma presentado a Contraloría General de Cuentas, para la extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES. 3) Evalúe y analice si es procedente la actualización del Cronograma del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES para dar cumplimiento al Acuerdo Ministerial Número 481-2020 emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas.

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoria UDAI-011-2021. con el detalle de la Información del presente Resumen Gerencial.

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

Atentamente.

señor

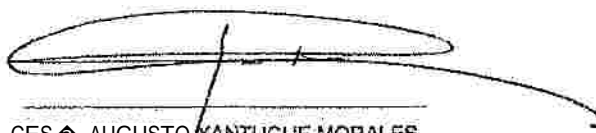
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura; Ganadería y Alimentación
Su Despachó.



ALEJANDRA DORILÉE SOTO FRANCO
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



CES ♦ AUGUSTO YANTUCHE MORALES
Auditor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

000004

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:107279

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS
RELACIONADAS CON EL PROCESO DE LIQUIDACION DEL
FIDEICOMISO FONADES



GUATEMALA, MARZO DE 2021

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of a large loop and a trailing stroke.

INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	3
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	4
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	4
ANEXOS	7



A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive script.

INTRODUCCION

Antecedentes

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 de vida 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:

Cooperación Interna Y Externa.
Proyectos de Cooperación; y
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:

- Negociar, supervisar y reorientar los fideicomisos constituidos y por constituirse vinculados a las actividades promovidas por el Ministerio.
- Coordinar la representación del Ministerio en los comités técnicos constituidos y a constituirse en cada uno de los fideicomisos.
- Recopilar la información sobre la administración financiera de los fideicomisos del Ministerio.
- Velar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para cada fideicomiso y de su normativa respectiva.
- Proponer las medidas correctivas que sean necesarias para un manejo sano de la cartera fideicometida,
- 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.

cr



Mediante Escritura Pública número 388 de fecha 29 de noviembre de 2006, suscrita por el Escribano de Cámara y de Gobierno, fue constituido el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-. Dicho fideicomiso ha sido objeto de modificaciones mediante la suscripción de las escrituras números 280 de fecha 28 de octubre de 2009, NO. 120 de fecha 16 de septiembre de 2011, N.o:39 de fecha 27 de marzo de 2012, No 90 de fecha 24 de junio de 2013 y 200 de fecha 01 de septiembre de 2015.

A través de la Escritura de Modificación número 39-2012 de fecha 27 de marzo de 2012, se delegó en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación la Representación exclusiva del Estado y se excluyó de todos los Derechos y obligaciones al Ministerio de Finanzas Públicas que le corresponde como Representante del Fideicomitente.

El objetivo del Fideicomiso es la administración e inversión de los recursos para financiar la ejecución de diversidad de programas y proyectos que permitan mejorar el nivel de vida y las condiciones económicas y sociales de la población más vulnerable a la pobreza y extrema pobreza del país.

Elementos personales

Inicialmente se constituyó como Fideicomitente el Estado de Guatemala a través del Ministerio de Finanzas Públicas y con Escritura Modificatoria No. 39 de fecha 26 de marzo de 2012, fue designado como Fideicomitente el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación; como Fiduciario el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, -CHN-, y como Fideicomisario el Estado de Guatemala.

Plazo y vencimiento

De acuerdo a la escritura constitutiva del fideicomiso, el plazo inicial era de 5 años, el cual fue prorrogado según Acuerdo Gubernativo 92-2009 de fecha 27 de marzo de 2009 y Escritura de Modificación número 280 de fecha 28 de octubre de 2009, por lo que este Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, se encuentra vencido desde el 28 de noviembre de 2016.

Fundamento legal de la Auditoría

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Decreto Número 50-2016 del Congreso de la República de Guatemala, Ley



del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2018.

- Acuerdo Gubernativo N.o. 338-2010, emitido por el Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Escritura Pública de Constitución número 295 de fecha 12 de julio de 1991 y sus modificaciones.
- Acuerdo Interno Número A-075-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT,
- Acuerdo Número A-107-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Acuerdo Gubernativo Número 9-2017, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Normas de Auditoría Interna Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas.
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
- Nombramiento de Auditoría No: UDAI-021-2021 CUA No. 107279-1-2021 de fecha 05 de febrero de 2021.

OBJETIVOS

General

Comprobar que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, esté cumpliendo con los tiempos y actividades presentadas en el Plan de Acción y el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, presentado a Contraloría General de Cuentas;

Específicos

1. Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el cronograma al 28 de febrero 2021.
2. Documentar cada actividad descrita en el cronograma al 28 de febrero 2021.
3. Determinar el porcentaje de avance del cronograma al 28 de febrero 2021.




ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La auditoría comprendió la verificación del cumplimiento de las actividades presentadas en el cronograma de extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES y se revisó la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos por el periodo del 01 de diciembre de 2020 al 28 de febrero de 2021.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Trabajo Realizado

Con base en el Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada "FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO –FONADES-" y Carta a la Gerencia CGC/DAS-FONADES-11-2020 de fecha 13 de octubre de 2020, emitidos por Contraloría General de Cuentas, donde recomienda 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 Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, y que fueron presentados por el Fideicomitente ante la Contraloría General de Cuentas, por lo que se presenta el resultado de la actividad administrativa realizada.

El Fideicomitente a través de oficio DM-SEG-001-2020 de fecha 06 de enero de 2021, presentó ante Contraloría General de Cuentas el Plan de Acción y el Cronograma que detalla los distintos pasos y procedimientos necesarios para poder concluir el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES. Sin embargo el 8 diciembre del 2020, el Ministerio de Finanzas Públicas emite el Acuerdo Ministerial Número 481-2020, donde regula los requisitos que deben cumplir los expedientes administrativos que gestionen la extinción y liquidación de los fideicomisos.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como ente coordinador y responsable del cumplimiento de las acciones indicadas en el Plan de Acción y el Cronograma, para el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el Ref. oficio-OCPF/F"414-2021/ee, donde informa y documenta que de la actividad número 1 a la 13 del cronograma, se encuentran realizadas al 28 de febrero 2021. Sin embargo, no presentaron documentación que soporte el cumplimiento de las actividades de la 14 a la 27 que se detallan en el Anexo 1

ri



Conclusión

Con base en la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, se concluye que al 28 de febrero de 2021, se debió haber obtenido un avance del 37;50%, sin embargo únicamente se ha dado cumplimiento al 18,06%, de las actividades programadas estando pendientes de realizar el 19A4%.


El incumplimiento de las actividades programadas en el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES; de los numerales 14 al 27, originará que en el segundo trimestre del año 2021, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos tenga que desarrollar más actividades programadas en menos tiempo, lo anterior para cumplir oportunamente con las actividades programadas.


Recomendación

Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente, gire sus instrucciones a la Dirección de Cooperación; Proyectos y Fideicomisos para que en su ámbito de competencia realice las siguientes acciones: 1) justificación del incumplimiento del cronograma en este primer trimestre. 2) que cumpla con los tiempos y actividades establecidas en el cronograma presentado a Contraloría General de Cuentas para la extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES. 3) Evalúe y analice si es procedente la actualización del Cronograma del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES para dar cumplimiento al Acuerdo Ministerial Número 481/2020 emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Qel	.Al-
1	Diana Loréna Flores Veliz	DIRECTOR EJECUTIVO VII/DIRECTORA DE COOPERACIÓN; PROYECTOS Y FIDEICOMISOS	01/01/2021	15/03/2021

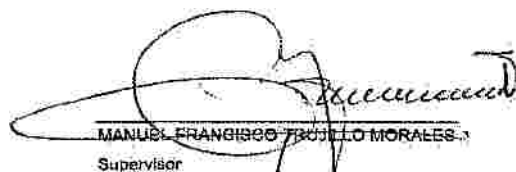


ALEJANDRA NORINE SOTO FRANCO
Auditor



CESAR AUGUSTO YANTUCHE MORALES
Auditor



MANUEL FRANCISCO TROJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



ANEXOS

ANEXO1

ANÁLISIS DEL AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FOMADES MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA PERIODO DE CORTE 28 DE FEBRERO DE 2021

PERIODO DE CORTE 20 DE FEBRERO DE 2021						
nm:la... ic.v... i.i... i.u... MO... t.bl... ... NNM... i... u... ... r.f.S(T.I... t&L... i... 16X... t... USA						
No.	ACTIVIDAD	FIRMA	RESPONSABLE	AVANCE DE LAS SECCIONES		
				REALIZADA	EN PROCESO	POR REALIZAR
1	ACCIONES PREVIAS A LAS TÉCNICAS DE COORDINACIÓN Y DEFINICIÓN DE RUTAS PARA EL PROCESO DE EXTINCIÓN. INSTRUCCIÓN DE DESPACHO SUPERIOR DE EXTINCIÓN Y COORDINAR EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN.		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA			
2	SOLICITUD DE COPIAS SIMPLIFICADAS DE ESCRITURAS PÚBLICAS DEL FIDEICOMISO A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO (CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIÓN)		CL. FR. CMO. SUPLENDA - MAGA			
3	SOLICITUD A FISCURÍA DE ESCRITURAS PENDIENTES - ASUNTOS LEGALES PENDIENTES		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA			
4	ELABORACIÓN DE PROYECTOS DE INSTRUMENTOS DE EXTINCIÓN		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA			
5	OPINIÓN TÉCNICA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA			
6	OPINIÓN DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA			
7	ADMINISTRACIÓN CENTRAL ALMACÉN - PROYECTOS		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			
8	ADMINISTRACIÓN CENTRAL ALMACÉN - PROYECTOS		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			
9	ADMINISTRACIÓN CENTRAL ALMACÉN - PROYECTOS		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			
10	ADMINISTRACIÓN CENTRAL ALMACÉN - PROYECTOS		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			
11	DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA			

ANEX01

[illegible]

