

RECEBIDO
15 DIC. 2021

ADMINISTRACIÓN GENERAL

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECEBIDO
15 DIC 2021

Auditoría Interna

Proyectos y Fideicomisos
Hora: 9:30
OFICIO UDAI-O-910-2021

Guatemala, 14 de diciembre de 2021

Señor Ministro:

hora: 8:36 Firma: *[Firma]*

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-105-2021**, **CUA 100094**, correspondiente a la Auditoría de Actividades Administrativas **"AUDITORIA DE SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, CUARTO TRIMESTRE 2021, AL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-**", por el período comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Actividades Administrativas practicada y con base en la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y análisis del avance del Cronograma reprogramado para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, se concluye que al 30 de noviembre de 2021, no se realizó ninguna actividad. Se mantiene el porcentaje de avance al 31 de agosto de 2021 del 32.31% de actividades realizadas y del 67.69% de actividades programadas pendientes de realizar.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

[Firma]
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-105-2021 en 10 folios + Anexo en 1 folio.
R1-Humen G8'tencl=1 en 3 folios

C.C: Licda. Francisca Cendel-ri- B-rrren, O-rell-e-n- Director d8 Coopel'9Ci6n, Proyectos y Fideicomiso, con Funcionari Temporal

NChivo
BETA/r

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-105-2021
CUA No. 100094-1-2021

Guatemala, 13 de diciembre de 2021

Señor Ministro:

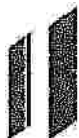
En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento UDAI-100-2021 de fecha 21 de octubre de 2021, se practicó AUDITORIA DE SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, CUARTO TRIMESTRE 2021, AL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES; del periodo del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2021.

Como resultado de la Actividad Administrativa practicada, se presenta un resumen de lo más relevante:

Conclusión:

Con base en la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y análisis del avance del Cronograma reprogramado para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso de Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, se concluye que al 30 de noviembre de 2021, no se realizó ninguna actividad. Se mantiene el porcentaje de avance al 31 de agosto del 2021, del 32,31%, de actividades realizadas y del 67,69% de actividades pendientes de realizar.

En relación al proceso de la conformación de la COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES para el cumplimiento del Plan de Acción y el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES según Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021, de fecha 13 de septiembre de 2021, no presentaron evidencia que indique la conformación de la comisión,



La Contraloría General de Cuentas en su Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES por el periodo del 01 de enero 2018 al 31 de agosto de 2020, indica que la extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, debe ser al 31 de diciembre de 2021; sin embargo en la reprogramación presentada a Contraloría General de Cuentas, oficio No. DCPF-F-0766-2021/cada, de fecha 13 de mayo de 2021, detallan que las actividades para la extinción y liquidación culminaran en el mes de diciembre de 2022. A la fecha de la presente auditoría no cuentan con pronunciamiento sobre la reprogramación por parte del ente fiscalizado.

Recomendaciones:

Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura; Ganadería y Alimentación gire instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que se cumplan los plazos establecidos en el cronograma de las actividades del Plan de Acción para la liquidación y extinción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES.

Que el Señor Ministro, gire instrucciones a la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, para que presente con visto bueno del Despacho Ministerial a la Unidad de Auditoría Interna, un plan de acción con su cronograma donde determinen el tiempo que llevará cumplir con los previos solicitados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas.

Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones a la Dirección de Cooperación; Proyectos y Fideicomisos para dar seguimiento a la anuencia por parte de la Contraloría General de Cuentas a la Reprogramación de las actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo.

Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, dar seguimiento a la conformación de la COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES, QUE OBRAN EN EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN Y PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DESCRITAS EN EL PLAN DE ACCIÓN Y CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES



DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-", PRESENTADO A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, "COMISIÓN ESPECIAL PE -FONADES-".

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-105-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

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

Atentamente,

Señor
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
So Despacho.

YUMIL ARMANDO GÓMEZ SÁNCHEZ
Auditor

CESAR AUGUSTO TUCHE MORALES
Aliditor

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores

BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:100094

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
AUDITORIA DE SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES
REALIZADAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS,
CUARTO TRIMESTRE 2021, AL PROCESO DE EXTINCION Y
LIQUIDACION DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE
DESARROLLO, FONADES



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2021

INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	3
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	4
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	4
ANEXOS	9

INTRODUCCIÓN

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.

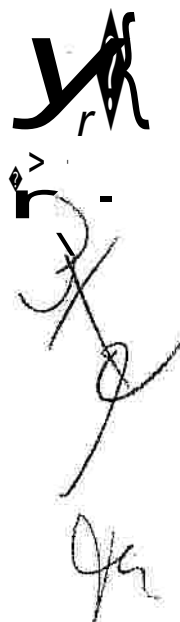
El artículo 2, establece que le corresponde al Ministerio atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, así como aquellas que tienen por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo 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:

- Cooperación Interna y Externa,
- Proyectos de Cooperación: y
- Fideicomisos.

Las atribuciones relacionadas a los Fideicomisos, donde el Fideicomitante 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 fideicomitada.
- 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.



Mediante Escritura Pública número 280 de fecha 28 de octubre de 2009, suscrita por el Escribano de Cámara y de Gobierno, fue constituido el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, dicha Escritura Pública fue objeto de modificaciones, en las escrituras: números 280 de fecha 28 de octubre de 2009, No. 120 de fecha 16 de septiembre de 2011, No. 39 de fecha 26 de marzo de 2012, No 90 de fecha 24 de junio de 2013 y 200 de fecha 01 de septiembre de 2015.

Mediante Escritura de Modificación número 39-2012 de fecha 26 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 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 los años 2020 y 2021.
- Acuerdo Gubernativo No. 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 número 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 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 4SSAI-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. UDAJ-130-2021 CUA No. 100094-1-2021 de fecha 21 de octubre 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

- Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el cronograma,
- Documentar el cumplimiento de cada actividad descrita en el cronograma.
- Determinar el porcentaje de avance del cronograma al cierre de la auditoría al 30 de noviembre del 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 período del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2021. Dicha auditoría se realizó del 22 de noviembre al 10 de diciembre de 2021.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Trabajo Realizado.

Con base en el Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, por el periodo del 01 de enero de 2018 al 31 de agosto de 2020 y Carta a la Gerencia CGC-DAFFONAOES11-2020 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 de Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES; actividades que debían programarse y realizarse con fecha límite el 31 de diciembre 2021, y que fueron presentados por el Fideicomitente ante la Contraloría General de Cuentas, por lo que se presenta el resultado de la auditoría acción administrativa realizada.

El Fideicomitente a través de oficio DM-S.EG-001-2020 de fecha 06 de enero de 2021, presentó ante 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 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 con base en la emisión del Acuerdo Ministerial Número 481-2020, del Ministerio de Finanzas Públicas, solicitó al señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación,



con el oficio DCPF-F-0693-2021/dg de fecha 26 de abril de 2021, autorización para la reprogramación del Plan de Acción y el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, el mismo detalla que la fecha de finalización será en el mes de diciembre de 2021 reprogramación aprobada por el Señor Ministro.

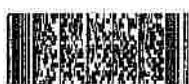
La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos presentó a la Contraloría General de Cuentas mediante oficio DCPF-F-0766-2021/dg de fecha 13 de mayo de 2021, la reprogramación del Plan de Acción y el cronograma de actividades del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES. Sin embargo, es importante hacer referencia que a la fecha la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no cuenta con ningún pronunciamiento de la Contraloría General de Cuentas respecto a la ampliación del período de extinción y liquidación del Fideicomiso correspondiente.

Se dio seguimiento a la recomendación del Informe de Auditoría Interna UDAI-083-2021, CUA 109149-1-2021, si han realizado pronunciamiento por parte de la Contraloría General de Cuentas a la Reprogramación de las actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo; constatando que no se han tenido pronunciamiento de la Contraloría General de Cuentas en relación a la reprogramación presentada.

En el oficio No. DCPF-F-1980-2021/ee, de fecha 8 de diciembre de 2021, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, adjunto copia del oficio No. DCPF-F-1961-2021/ee de fecha 07 de diciembre de 2021, dirigido al Señor Ministro, donde solicita nueva aprobación de la propuesta de reprogramación del Cronograma y Plan de Acción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES.

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 de actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el Ref. oficio No. DCPF-F-1939-2021/ee de fecha 1 de diciembre de 2021, donde documenta la realización de las actividades del 1 de septiembre al 30 de noviembre de 2021. Al revisar la documentación presentada se determinó: 1) Que del período del 1 de septiembre al 30 de noviembre del 2021, no realizó ninguna actividad programada en estas fechas. 2) Que la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, no ha concluido con los previos al expediente administrativo solicitado por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas el 11 de junio del 2021.

p-

Se verificó el proceso del nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el cumplimiento del Plan de Acción y el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, como lo establece el Oficio OM:sEG-019-2020 de fecha 21 de octubre de 2020, donde el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que se creara una Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, con la finalidad de realizar las gestiones, diligencias y procedimientos que propicien la Extinción y Liquidación del Fideicomiso. Para este efecto se creó el Acuerdo Ministerial No. AGN:165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021, donde se modifica el Acuerdo Ministerial No. AGN-1-2011, y acuerda la Creación de COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES", QUE OBRAN EN EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN Y PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DESCRITAS EN EL PLAN DE ACCIÓN Y CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-" PRESENTADO A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, "COMISIÓN ESPECIAL DE -FONADES-". Sin embargo, no presentan documentación que evidencie que la comisión especial esté integrada y operando con las nuevas atribuciones.

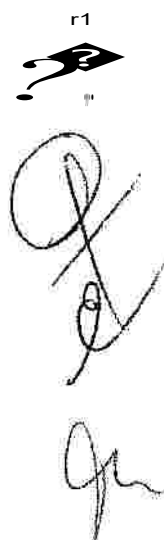
Conclusion

Con base en la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y análisis del avance del Cronograma reprogramado para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso de Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, se concluye que al 30 de noviembre de 2021, no se realizó ninguna actividad. Se mantiene el porcentaje de avance al 31 de agosto del 2021, del 32.31%, de actividades realizadas y del 67,69% de actividades pendientes de realizar.

En relación al proceso de la conformación de la COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES, para el cumplimiento del Plan de Acción y el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES según Acuerdo Ministerial No. AGN:165-2021, de fecha 13 de septiembre de 2021, no presentaron evidencia que indique la conformación de la comisión.

La Contraloría General de Cuentas en su Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, por

r1




el periodo del 01 de enero 2018 al 31 de agosto de 2020, indica que la extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, debe ser al 31 de diciembre de 2021; sin embargo en la reprogramación presentada a Contraloría General de Cuentas, oficio No. DCPF-F-0766/2021/cada, de fecha 13 de mayo de 2021 detallan que las actividades para la extinción y liquidación culminaran en el mes de diciembre de 2022. A la fecha de la presente auditoría no cuentan con pronunciamiento sobre la reprogramación por parte del ente fiscalizador.

Recomendación

Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que se cumplan los plazos establecidos en el cronograma de las actividades del Plan de Acción para la liquidación y extinción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES.

Que el Señor Ministro; gire instrucciones a la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, para que presente con visto bueno del Despacho Ministerial a la Unidad de Auditoría Interna, un plan de acción con su cronograma donde determinen el tiempo que llevará cumplir con los previos solicitados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas

Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para dar seguimiento a la anuencia por parte de la Contraloría General de Cuentas a la Reprogramación de las actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo.


Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, dar seguimiento a la conformación de la COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES", QUE OBRAN EN EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN Y PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DESCRITAS EN EL PLAN DE ACCIÓN Y CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-, PRESENTADO A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022; "COMISIÓN ESPECIAL DE -FONADES-".

pK
„if.-?
K
L




DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	NOMBRE	CARGO	DEL	AL
1	LICDA. FRANCISCA CANDELARIA BARRERA ORELLANA	DIRECTORA DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS, EN FUNCIONES TEMPORALES.	1/09/2021	30/11/2021
2	LICDA. FRANCISCA CANDELARIA BARRERA ORELLANA	JEFE DE FIDEICOMISOS DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.	1/09/2021	30/11/2021


 CESAR AUGUSTO YANTUCHE MORALES
 Auditor


 EMIL ARMANDO GÓMEZ SÁNCHEZ
 Auditor


 MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
 Supervisor


 ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
 Sub Director


 BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
 Director

ANEXOS

ANEXO 1.1

A::X::1

Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del
Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONAOES
Periodo de corte al 30 de noviembre de 2021

Nº	ACTIVIDAD	FECHA	RESPONSABLE	EVALUACIÓN DEL AVANCE			DOCUMENTO DE REFERENCIA	LITERAL ASOCIADA ART. 9 DEL ACUERDO INTERIOR 448-2020
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
0	ACCIONES PREVIAS - MESAS TÉCNICAS / DOCUMENTOS DE COORDINACIÓN / DEFINICIÓN DE RUTAS PARA EL PROCESO DE EXTINCIÓN		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA	1			Actividad realizada según informe de actividades administrativas Segimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONAOES, CUA 107279, del 01 de diciembre 2020 al 28 de febrero 2021.	
1	INSTRUCCIÓN DE DESPACHO SUPERIOR DE GESTIÓN Y COORDINAR EXTINCIÓN / ASesoría		DESPACHO SUPERIOR - MAGA	1			Actividad realizada según informe de actividades administrativas Segimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONAOES, CUA 107279, del 01 de diciembre 2020 al 28 de febrero 2021.	a)
2	SOLICITUD DE COPIAS SIMPLES LEGALIZADAS DE ESCRITURAS PÚBLICAS DEL FIDEICOMISO A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO (CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIÓN)		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA	1			Actividad realizada según informe de actividades administrativas Segimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONAOES, CUA 107279, del 01 de diciembre 2020 al 28 de febrero 2021.	b)
3	SOLICITUD A FIDUCIARIO DE ESTADOS FINANCIEROS - OBLIGACIONES PENDIENTES - ASUNTOS LEGALES PENDIENTES		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA	1			DE-DCPP-14.701del 05 de febrero 2021	c)
4	ELABORACIÓN DE PROYECTOS DE INSTRUMENTOS DE EXTINCIÓN		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA	1			Proyectos de Escritura Pública de Extinción del Contrato y Proyecto de Acuerdo Subrogativo	d) y e)
5	OPINIÓN TÉCNICA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS -DCPP-, DETERMINANDO QUE ES PROCEDENTE EL PROCESO DE EXTINCIÓN		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA	1			Actividad realizada según informe de actividades administrativas Segimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONAOES, CUA 107279, del 01 de diciembre 2020 al 28 de febrero 2021.	f)
6	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL EN GESTIÓN DE OPINIÓN LEGAL		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA	1			PROVIDENCIA No. DCPP-F-04-2021-000001-12022021 PROVIDENCIA No. DCPP-F-006-2021-000 - 24/02/2021	g)
7	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A ASESORIA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE OPINIÓN LEGAL		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	1			PROVIDENCIA No. AG-350-2021 (ref. 20069 - 12022021). PROVIDENCIA No. AG-442-2021 (ref. 20669 - 23/02/2021) PROVIDENCIA No. AG-527-2021 (ref. 20669 - 21/02/2021)	h)



ANEXO H

15.	FIDUCIARIO Y DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS ENTABLAN COMUNICACIÓN PARA APROBACIÓN DE INSTRUMENTOS DE EXTINCIÓN. (SI SE EXISTEN NUEVAS DISPOSICIONES EN EL INSTRUMENTO DE EXTINCIÓN, SE SOMETERÁ A OPINIÓN DE ASESORIA JURÍDICA)	25 A 26	CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL	1		Oficio No. DCPFF-F-028-2021 Am del 07/01/2021 Oficio No. DCPFF-F-028-2021 Am del 19/01/2021 Oficio No. DCPFF-F-155-2021 Am del 26/01/2021 Oficio No. DCPFF-F-155-2021 Am del 26/01/2021 Oficio No. DCPFF-F-157-2021 Am del 26/01/2021 Oficio No. DCPFF-F-155-2021 Am del 26/01/2021 Oficio No. DCPFF-F-213-2021 Am del 03/02/2021 Oficio No. DCPFF-F-213-2021 Am del 04/02/2021 Providencia No. DCPFF-F-004-2021 Am del 10/02/2021 Oficio No. DCPFF-F-099-2021 Am del 25/02/2021 Oficio No. DCPFF-F-099-2021 Am del 25/02/2021 Providencia No. DCPFF-F-008-2021 Am del 24/02/2021 Oficio No. DCPFF-F-008-2021 Am del 25/02/2021 Providencia No. AG-855-2021 Am del Oficio No. DCPFF-F-058-2021 Am del 22/03/2021	11
16.	FIDUCIARIO REMITE AGENCIA A MINUTAS DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y PROPOSICIÓN DE DOCUMENTOS DE REPRESENTANTE LEGAL FACULTADO PARA FIRMA DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN	27 A 29	CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL	1		Oficio DCP-AD-26-2021 - 4 ENERO 2021	12
17.	DESPACHO MINISTERIAL RECEPCIONA Y MARGINA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO Y LOS REMITE A ADMINISTRACIÓN GENERAL	30 A 31	DESPACHO SUPERIOR	1			
18.	ADMINISTRACIÓN GENERAL TRAMITA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS	32	ADMINISTRACIÓN GENERAL, MABA	1			
19.	LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS VERIFICA DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA POR EL FIDUCIARIO	33	LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS	1			
20.	LA ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE	34	ADMINISTRACIÓN OTORAL, W.O.A			PROVIDENCIA No. DCPFF-015-2021 Am	
21.	LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS EVALÚA EL EXPEDIENTE DE EXTINCIÓN Y CUMPLE CON LOS REQUISITOS TÉCNICOS Y LEGALES PARA LA EXTINCIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS Y LA DIRECCIÓN DE ASESORIA JURÍDICA DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS EMITE DICTAMEN FAVORABLE	35 A 36	LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS	1		Oficio DCPFF-F-213-2021 Am del 20/02/2021	AAT. &
22.		37 A 38	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS	1			

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

ANEXO 1A.

23	LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS REMITE EXPEDIENTE A LA PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN PARA OBTENCIÓN DE VISTO BUENO	38	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS			1		
24	LA PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN EVALÚA EXPEDIENTE: SI CUMPLE = EMITE VISTO BUENO / NO CUMPLE = DEVUELVE EXPEDIENTE A DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINFIN PARA CORRECCIÓN Y TRASLADA EXPEDIENTE A MINFIN	40 A 44	PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN			1		
25	LA PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, CON VISTO BUENO DEVUELVE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINFIN, PARA CONTINUAR PROCESO	46	PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN			1		
26	LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS TRASLADA EXPEDIENTE A LA SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA	48	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS			1		
27	LA SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA EVALÚA EXPEDIENTE: SI CUMPLE = SOLICITA IMPRESIÓN DEL ACUERDO GUBERNATIVO EN HOJAS OFICIALES (MEMBRETADAS) / NO CUMPLE = DEVUELVE EXPEDIENTE A DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINFIN	47 A 50	SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA			1		
TOTAL ACCIONES REALIZADAS				21				
TOTAL ACCIONES EN PROCESO					8			
TOTAL ACCIONES PENDIENTES						44		
ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA				58	66	66		
PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA				32.51%	0.00%	87.50%		





