

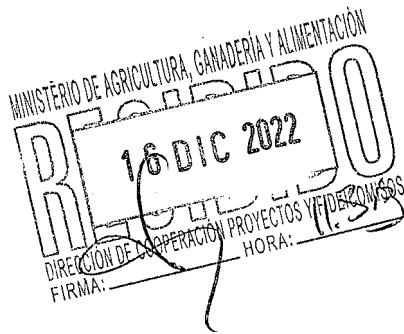


GOBIERNO de  
**GUATEMALA**  
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

0001

Auditoría Interna



REF: 399678  
OFICIO UDAI-O-915-2022

Guatemala, 15 de diciembre de 2022

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00087, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, RELACIONADAS CON EL AVANCE EN EL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA, CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO 2022", por el período comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento 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 refleja un avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada el porcentaje de avance al 30 de noviembre de 2022 es en actividades realizadas el 52.78% por ciento, actividades en proceso del 2.78% por ciento y en actividades pendientes de realizar el 44.44% por ciento

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo,

Atentamente,

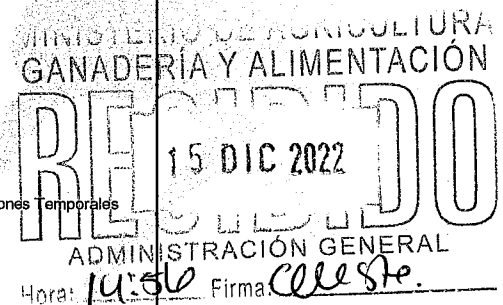
Ingeniero  
**Edgar René de León Moreno**  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

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

Adjunto: Informe No. CAI 00087 en 15 folios

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

Archivo  
BETA/r



**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
FIDEICOMISOS**

**Del 01 de Septiembre de 2022 al 30 de Noviembre de 2022  
CAI 00087**

**GUATEMALA, 15 de Diciembre de 2022**

Guatemala, 15 de Diciembre de 2022

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

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-087-2022, emitido con fecha 21-11-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.

Jonathan David Cuxún Hernández  
Auditor

F.

Florinda Juliana Velasquez Martinez  
Supervisor

F.

Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F.

Cesar Augusto Yantuche Morales  
Auditor

Lic. Byron Estuardo Terré 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	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	11
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	13
ANEXO	13

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 MISIÓN

Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

### 1.2 VISIÓN

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

## 2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, el cual en el Artículo 6. amplía la presentación del Plan Anual de Auditoría, PAA, a más tardar el 31 de enero de 2022, en el sistema informático SAG-UDAI-WEB.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2022, con Acuerdo Ministerial No. 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría -PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)  
No. 087-2022-2

### 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

Evaluar el avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.

#### 4.2 ESPECÍFICOS

- Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022.
- Determinar el porcentaje de avance del plan de acción y cronograma correspondiente al período de la auditoría del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022.
- 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 septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022.

### 5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, se realizará por el período comprendido del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022.

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

Mediante Escritura Pública de Constitución número 882 de fecha 11 de diciembre de 2001 suscrita por el escribano de Gobierno, fue creado el FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA, su objeto de creación radicó en la necesidad de promover el desarrollo económico y social de las comunidades constituidas por las poblaciones desarraigadas por el enfrentamiento armado interno, por medio del financiamiento, a través de créditos para actividades productivas.

Dicho fideicomiso fue objeto de modificaciones mediante la suscripción de las escrituras número 228 de fecha 08 de abril de 2003, número 340 de fecha 30 de agosto de 2006 y número 127 de fecha 13 de agosto de 2014.

Así mismo a través del Acuerdo Gubernativo No. 459-2011 de fecha 07 de septiembre de 2011, publicado el 30 de diciembre de 2011 en el Diario de Centro América, establece en su: "Artículo 3. Se instruye al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que gestione la extinción y liquidación anticipada de los fideicomisos (...) Proyectos Productivos de la Población Desarraigada".

En el Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada Fideicomiso DAS-10-0051-2020 al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, del período 01 de enero al 31 de agosto de 2020 y Carta a la Gerencia CGC-FPPPD-CG-01-2020, de fecha 05 de octubre de 2020, emitidos por Contraloría General de Cuentas, recomendó que la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de forma trimestral durante el ejercicio fiscal 2021, debió informar el seguimiento al cumplimiento de las acciones plasmadas en el Plan de Acción y el cronograma para el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, las cuales no debieron exceder del 31 de diciembre de 2021 y que fueron presentados por el Fideicomitente ante la Contraloría General de Cuentas.

El Fideicomitente a través de OFICIO DM-SEG-045-2020, de fecha 09 de noviembre de 2020, 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 Proyectos Productivos de la Población Desarraigada. Sin embargo, el 8 diciembre del 2020, el Ministerio de Finanzas Públicas emitió el Acuerdo Ministerial Número 481-2020, donde establece 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 No. 481-2020, del Ministerio de Finanzas Públicas, solicitó al señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con el Oficio No. DCPF-F-689-2021/dg de fecha 23 de abril de 2021, autorización para la reprogramación del Plan de Acción y el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, el mismo detalla en el cronograma que la fecha de finalización será el 30 de noviembre de 2022, reprogramación aprobada, mediante Oficio DM-SEG-095-2021 de fecha 28 de abril de 2021, con base en lo anterior y a lo expuesto en el Oficio anteriormente descrito "Se aprueba la reprogramación del plan de acción y cronograma para la extinción y liquidación del fideicomiso denomina Proyectos Productivos de la Población Desarraigada". La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, mediante Oficio No. DCPF-F-0736-2021/dg de fecha 07 de mayo de 2021, presentó a la Contraloría General de Cuentas, la reprogramación.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, dirigió al Señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, a través del Oficio No. DCPF-F-1959-2021/ee de fecha 7 de diciembre de 2021, presentando la aprobación de la nueva propuesta de la reprogramación del Cronograma y el Plan de Acción del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, la cual cuenta con 36 actividades y se estima concluir la segunda semana de julio del año 2023, la cual fue remitido al Director de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas a través del Oficio No. DCPF-F-030-2022/bj, de fecha 07 de enero de 2022, recibido por Contraloría General de Cuentas el 12 de enero de 2022, que indica "... en aras de dar seguimiento al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso descrito, me permito trasladar un ejemplar en copia del Plan de Acción y dos originales del Cronograma de Actividades reprogramados del fideicomiso identificado, con la finalidad de solicitar su anuencia en los documentos presentados, los cuales están debidamente rubricados por esta Dirección y aprobados por el Despacho Superior".

Mediante Oficio UDAI-R-428-2022 y Oficio UDAI-R-429-2022, de fecha 24 de noviembre de 2022, dirigidos a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se requirió información para realizar la Auditoría de Cumplimiento Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por la Contraloría General de Cuentas, relacionadas con el Proceso de Extinción y Liquidación del cuarto trimestre por el período comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022. Traslado a la Unidad de Auditoría Interna los Oficio No. DCPF-F-1705-2022/ee y Oficio No. DCPF-F-1708-2022/ee, de fecha



06 de diciembre de 2022, recibido por auditoría interna el 07 de septiembre de 2022, con su documentación de respaldo.

Durante el período contable 2022, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ha cumplido con darle seguimiento al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, en extinción y liquidación, conforme lo estipulado en la Carta a la Gerencia CGC-FPPPD-CG-01-2020, de fecha 05 de octubre de 2020 e Informe de Auditoría DAS-10-0051-2020, del período 01 de enero al 31 de agosto de 2020, ha emitido los siguientes informes de Auditoría Interna: CAI 00023 Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, correspondiente al período del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero del 2022; CAI 00040 Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, correspondiente al período del 01 de marzo de 2022 al 31 de mayo del 2022; y CAI 00069 Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, correspondiente al período del 01 de junio de 2022 al 31 de agosto del 2022. Los informes de Auditoría antes mencionados se encuentran registrados en el Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna -SAG-UDAI-WEB.

En cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021 del Contralor General de Cuentas, donde se aprueban: Las Normas de Auditoría Gubernamental, NAIGUB, Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, se efectuó Auditoría de Cumplimiento y se determinó lo siguiente:

#### **Revisión del Cumplimiento del Cronograma y el Plan de Acción del Fideicomiso**

Con el Oficio No. DDF-SO-00308-2021, emitido por el Subdirector de la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, de fecha 21 de mayo de 2021, devolvió el expediente para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada con previos, los cuales deben ser solventados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.

Al revisar y analizar los documentos presentados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, del avance del Plan de Acción y el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, se determinó lo siguiente:

Las actividades realizadas del 01 de septiembre al 30 de noviembre del 2022, la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, debió haber concluido las Actividades 23, 24 y 25; sin embargo, a la fecha de la auditoría se encuentra en la actividad 20 (ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA

DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS).

Al revisar la actividad 20 (ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS), se encontró lo siguiente:

- 1.) Que la actividad 20, debió de haber finalizado el 31 de mayo del 2022.
- 2.) En el trimestre auditado la actividad cambio de su estado pendiente a en proceso por las siguientes razones:
  - a.) Mediante Oficio DCPF-F-1343-2022/mm/merm de fecha 22 de septiembre de 2022, dirigido al señor Viceministro Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Encargado de Despacho del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; emitido por Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora con Funciones Temporales de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, en seguimiento a la propuesta que oportunamente se remitió al Despacho Superior mediante Oficio DCPF-F-226-2022/bj de fecha 16 de febrero de 2022, "relativo al tratamiento de las carteras crediticias de fideicomisos con plazo vencido o vencimiento anticipado, en proceso de extinción..."
  - b.) Mediante Oficio Ref. DM-1230-2022/ DCPF, de fecha 22 de septiembre de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora con Funciones Temporales de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Encargado de Despacho del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; giro instrucciones para la Dirección en mención que "dentro del proceso de conformación de expediente respectivo debe considerar la constitución del fideicomiso nuevo con una entidad financiera legalmente establecida en el país, o bien constituir dicho fideicomiso en el Crédito Hipotecario Nacional, debiendo evaluar las incidencias y tiempos de implementación en función de los intereses del Estado, por lo que se le faculta para que pueda solicitar a las distintas dependencias de este Ministerio, los dictámenes u opiniones y demás información relacionada a efecto que pueda darle cumplimiento a la presente instrucción".
  - c.) Mediante Oficio DCPF-F-1476-2022/ee de fecha 24 de octubre de 2022, la Licda. Francisca C. Barrera Orellana, Directora en Funciones Temporales de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, solicito a la Licda. Ana Luisa Flores Muñoz, Directora de la Dirección de Fideicomiso del Ministerio de Finanzas Públicas, "... que derivado a la instrucción emanada del Despacho Ministerial, se inició la conformación del expediente administrativo para la constitución del Nuevo Fideicomiso, para la administración de las carteras de los citados fideicomisos...", para "... agilizar el proceso de extinción y liquidación de los fideicomisos descritos y obtener los dictámenes favorables de la Dirección a su digno cargo, si en los proyectos de Minutas de Escrituras Públicas, se puede consignar (caso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada)".

d.) En respuesta al Oficio anterior, la Licda. Ana Luisa Flores Muñoz, Directora de la Dirección de Fideicomiso del Ministerio de Finanzas Públicas indico en Oficio No. DDF-SO-00907-2022 de fecha 27 de octubre de 2022 "... previo a atender la consulta solicitada, es importante que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, informe si ya se implementó en las carteras de los fideicomisos antes indicados lo que establece el artículo 91 del Decreto 16-2021 del Congreso de la República, y el resultado de dicha implementación".

El porcentaje de avance al 30 de noviembre de 2022, del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, actividades realizadas un porcentaje del 52.78%, actividad en proceso con un porcentaje del 2.78% y en actividades pendientes de realizar un porcentaje de 44.44%. (Ver anexo 1).

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

Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada mediante Acuerdo Ministerial número 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, fue creada y nombrada la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente, el mismo fue reformado por el Acuerdo Ministerial No. 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022, donde se nombran a los nuevos integrantes Comisión Técnica.

Como parte del proceso de auditoría, para determinar el cumplimiento de las atribuciones asignadas a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos vencidos y en proceso de extinción, mediante al Acuerdo Ministerial antes mencionado, se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio mediante Oficio UDAI-R-429-2022, proporcionará la documentación de soporte del cuestionario de control interno sobre "Qué funciones y actividades ha realizado la Comisión Técnica, con base al Acuerdo Ministerial No. 05-2022", y mediante el Oficio No. DCPF-F-1705-2022/ee de fecha 06 de diciembre de 2022, se traslado Oficio No. 001-2022 de fecha 30 de noviembre de 2022, "Los integrantes de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de gestión de Extinción, indican: nos permitimos hacer de su conocimiento que en cumplimiento a OFICIO CIRCULAR DRH- GP- SMON-06-2022 de fecha 08 de septiembre de 2022, donde la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, solicita presentar Programación y Calendarización de vacaciones para los empleados y servidores públicos con cargo a los renglones presupuestarios 011, 022 y 031 de este Ministerio, correspondientes a los meses de noviembre, diciembre 2022 y enero 2023..."

"En virtud a lo anterior, esta Comisión considera necesaria la presencia de los cuatro (4) integrantes que lo conforman para la elaboración del plan de trabajo, tomando en cuenta

que se establecerán fechas definida, pasos y rutas a seguir para la conclusión y entrega del referido plan a la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, por tal motivo dicho requerimiento se presentará hasta que la comisión este conformada en su totalidad por los cuatro (4) Integrantes y así poder llevar a cabo lo establecido en el plan de Acción y Cronograma presentado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación ante la Contraloría General de Cuentas, para la extinción de los fideicomisos vencidos y con vencimiento anticipado".

Mediante Oficio UDAI-R-428-2022 de fecha 24 de noviembre de 2022, se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos el numeral 1 "Nombre completo de los responsables de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, Comisión Técnica Multidisciplinaria y/o Unidad Ejecutora". En respuesta al Oficio en mención, por medio del Oficio No. DCPF-F-1708-2022/ee de fecha 06 de diciembre de 2022, adjuntaron copia del Oficio No.DCPF-F-1648-2022/mm de fecha 28 de noviembre de 2022, donde la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos envía el Oficio a Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación para solicitar información de la Comisión Técnica nombrada en Acuerdo Ministerial No. 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022, sin embargo, no fue trasladada dicha información por el departamento de Recursos Humanos, por lo que, no se obtuvieron los datos de Ingrid Magaly López de León de Méndez.

## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

### CONCLUSIONES

Con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis del avance del Plan de Acción y del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, se concluye que durante el período de esta auditoría el porcentaje de avance al 30 de noviembre de 2022, en actividades realizadas el 52.78%, actividad en proceso con un porcentaje del 2.78% y en actividades pendientes de realizar un porcentaje de 44.44%.

En la actividad 20 (ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS), del cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, planificó como tiempo de cumplimiento un año, el cual principió en la primera semana de junio de 2021 y finalizó la cuarta semana de mayo de 2022. Durante el período

auditado se documentó el avance en esta actividad por la instrucción emanada por Despacho Ministerial, de iniciar la conformación del expediente administrativo para la constitución del Nuevo Fideicomiso, para la administración de las carteras de los citados fideicomisos como parte de la subsanación de los previos, lo cual está deteniendo el avance del cronograma.

En relación con 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 Proyectos Productivos de la Población Desarraigada al 30 de noviembre de 2022, la comisión ya fue nombrada por medio del Acuerdo Ministerial No. 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022, pero no ha cumplido con lo establecido en Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, Artículo No. 6 Lineamientos y Artículo 7. Plan de Trabajo y Supervisión.

### RECOMENDACIONES

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como Fideicomitente del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, gire instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA con Funciones Temporales para que realice lo siguiente:

En el ámbito de su competencia continúe con el seguimiento y las acciones necesarias, a efecto de dar cumplimiento a las actividades programadas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.

Que implementen un cronograma para determinar las actividades, tiempos y responsables del cumplimiento de la actividad número 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS".

Gire instrucciones por escrito a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada, para que presenten a la brevedad posible, el cumplimiento a lo establecido en Acuerdo Ministerial No. 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022 y cumplan con las actividades y tiempos establecidos en el plan de acción y cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

  
**Jonathan David Cuxún Hernández**  
Auditor

F.

  
**Florinda Juliána Velasquez Martinez**  
Supervisor

F.

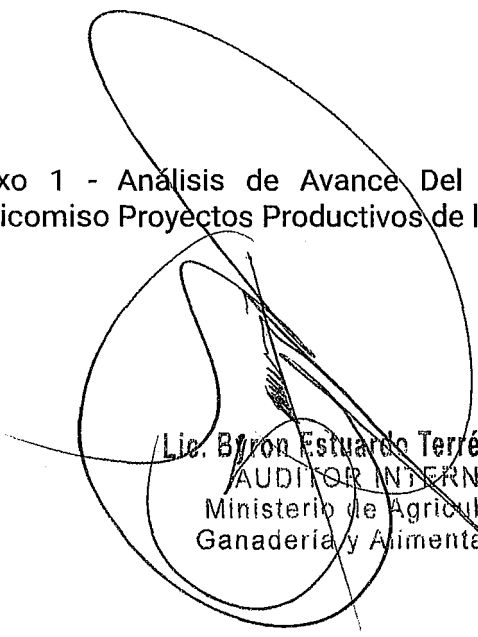
  
**Paola Lucrecia Godínez García De León**  
Coordinador

F.

  
**Cesar Augusto Yantuche Morales**  
Auditor

## ANEXO

Anexo 1 - Análisis de Avance Del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada

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



MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

**ANÁLISIS DE AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO**  
**FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS POBLACIÓN DESARRAIGADA**  
**PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE SEPTIEMBRE 2022 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2022**  
**Acciones realizadas del Fideicomiso - Proceso de Extinción**  
**Seguimiento basado en Hoja de Ruta - Plan de Acción - Cronograma**  
**ANEXO I**

No.	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	Documentación de respaldo (Oficio, Providencia u otro)	Anotar la literal asociada con el Art. 5, del Acuerdo Ministerial 481- 2020	ESTADO DE LAS ACCIONES		
							REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
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	CUMPLIDO	Realizado según Informe No. UDA-009-2021, del nombramiento de auditoría No. UDA-019-2021, CJA 107277, Auditor Interno: Udo. Kamen Lycasta Hernández Barrientos / Docto base Acuerdo Gubernativo 458-2011	a)	1		
2	SOLICITUD DE COPIAS SIMPLÉS LEGALIZADAS DE ESCRITURAS PÚBLICAS DEL FIDEICOMISO A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO (CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIÓN).		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	Se da por realizado de acuerdo al Informe No. UDA-009-2021, del nombramiento de auditoría No. UDA-019-2021, CJA 107277, Auditor Interno: Udo. Kamen Lycasta Hernández Barrientos, / Oficio NO. DCPF-F-139-2020 DE Fecha de 29 de enero de 2020	o	1		
3	ESTADOS FINANCIEROS EMITIDOS POR FIDUCIARIO (PARA DICTAMEN FINANCIERO) + OBLIGACIONES PENDIENTES.		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	Realizado según Informe No. UDA-009-2021, del nombramiento de auditoría No. UDA-019-2021, CJA 107277, Auditor Interno: Udo. Kamen Lycasta Hernández Barrientos		1		
4	ELABORACIÓN DE PROYECTOS DE INSTRUMENTOS DE EXTINCIÓN			CUMPLIDO	Realizado según Informe No. UDA-009-2021, del nombramiento de auditoría No. UDA-019-2021, CJA 107277, Auditor Interno: Udo. Kamen Lycasta Hernández Barrientos	g) y h)	1		
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	CUMPLIDO			1		
6	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL, EN GESTIÓN DE OPINIÓN LEGAL.		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	PROVIDENCIA No. DCPF-F-003-2021/nd - 09/02/2021.		1		
7	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A ASESORÍA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE OPINIÓN LEGAL.		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A ASESORÍA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE OPINIÓN LEGAL.		1		
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	CUMPLIDO	PROVIDENCIA No. AJ-61-2021 - 17/02/2021	d)	1		
9	ASESORÍA JURÍDICA TRASLADA EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.		ASESORÍA JURÍDICA - MAGA	CUMPLIDO	PROVIDENCIA No. AG-483-2021/nd - 28/02/2021	d)	1		
10	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO	PROVIDENCIA No. AG-1249-2021/nd - 04/05/2021	d)	1		
11	DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS SOLICITA ANUENCIA DE LOS INSTRUMENTOS DEL PROCESO DE EXTINCIÓN A FIDUCIARIO.		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	OFICIO DCPF-F-778-2020/nd - 10/06/2021	h)	1		
12	FIDUCIARIO EVALÚA 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	CUMPLIDO	OFICIO DF-846-2020 - 26/08/2020	h)	1		
13	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO FINANCIERO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	DICTAMEN TÉCNICO FINANCIERO No. DCPF-F-91-2021/nd - 09/02/2021 OFICIO DCPF-F-431-2021/nd - 03/03/2021 OPINIÓN No. AF-005-2021 - 11/03/2021 DICTAMEN TÉCNICO No. DCPF-F-001-2021 - 15/04/2021	e) y e)	1		
14	DESPACHO MINISTERIAL RECEPCIONA Y MARGINA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO Y LOS REMITE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO	OFICIO DF-1736-2020 - 23/12/2020. TRASLADO No. 2029-2020 - 28/12/2020	h)	1		
15	ADMINISTRACIÓN GENERAL TRASLADA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.		DESPACHO SUPERIOR - MAGA	CUMPLIDO	TRASLADO No. 2029-2020 - 28/12/2020	o	1		
16	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	DICTAMEN TÉCNICO No. DCPF-F-001-2021 - 15/04/2021		1		
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	CUMPLIDO	DICTAMEN JURÍDICO No. AJ-02-2021		1		
18	LA ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE.	1 AL 2	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO	PROVIDENCIA No. 1302-2021/nd - 07/05/2021		1		
19	LA 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 4	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN	CUMPLIDO	OFICIO No. DDF-SO-00306-2021 - 21/05/2021 PROVIDENCIA No. AG-1482-2021/nd - 25/05/2021 OFICIO No. DCPF-F-833-2021/nd - 31/05/2021 OFICIO No. 187-2021-SG-PGN - 02/06/2021 Con el oficio No. DCPF-F-1548-2021/nd, trasladen Informe circunstanciado cronológicamente que indica con los cambios solicitados por el MINFIN, el proceso de extinción entra en estado de reposo, hasta que el señor Ministro del MAGA, defina cuál será el destino de las cuentas crediticias.		1		
20	ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.	5 AL 56	DCPF - MAGA / FIDUCIARIO	VER NOTA 1				1	
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.	57 AL 58	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA						1
22	GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE Y REMISIÓN DE EXPEDIENTE A PGN	59 AL 67	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN						1
23	ANÁLISIS DE EXPEDIENTE Y OTORGAMIENTO DE VISTO BUENO AL DICTAMEN DE ASESORÍA JURÍDICA, DEVUELVE EXPEDIENTE A MINFIN.	68 AL 74	PGN						1
24	ENVÍO DE EXPEDIENTE A LA ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO PARA LA AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN.	75		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA					1
25	AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO	76 AL 83		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO					1
			TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS				19		
			TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO					1	
			TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES						5
			TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES DE REALIZAR AL 01/12/2022						11
			ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA				19	1	16
			PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA				52.78%	2.78%	44.44%



MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

ANÁLISIS DE AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO  
FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS POBLACIÓN DESARRAIGADA  
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE SEPTIEMBRE 2022 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2022  
Acciones realizadas del Fideicomiso - Proceso de Extinción  
Seguimiento basado en Hoja de Ruta - Plan de Acción - Cronograma  
ANEXO I

No.	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	Documentación de respaldo (Oficio, Providencia u otro)	Anotar la literal asociada con el Art. 5, del Acuerdo Ministerial 481 2020	ESTADO DE LAS ACCIONES		
							REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE

CONCLUSION:

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, presentó por medio del Oficio DCPF-F-030-2022/bj de fecha 07 de enero de 2022, El Plan de Acción y el Cronograma de Actividades reprogramados del Fideicomiso en mención, determinando concluir con el proceso de extinción y liquidación en la semana 02 del mes de julio 2023, se verificó que de las 36 actividades programadas a realizar para concluir el proceso de extinción y liquidación, se determinó que al 30 de noviembre de 2022 tuvo que haber concluido con la Actividad 25 "AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO", sin embargo se han realizado 19 actividades que están debidamente documentadas, determinándose un avance del 52.78% el cual no ha variado desde el primer trimestre la actividad del Proceso de Extinción y Liquidación se encuentra en la Actividad 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS", en el presente trimestre el estado de la actividad cambia de pendiente a en proceso, representa el 2.78%, por el siguiente avance:

- Mediante Oficio DCPF-F-1343-2022/mm/mern de fecha 22 de septiembre de 2022, dirigido al señor Viceministro Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Encargado de Despacho del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; emitido por Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora con Funciones Temporales de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, donde da seguimiento al Oficio DCPF-F-226-2022/bj, "propuesta para el destino o tratamiento de las carteras crediticias de los fideicomisos con plazo vencido o vencimiento anticipado, en proceso de extinción".
- Mediante Oficio Ref. DM-1230-2022/DCPF de fecha 22 de septiembre de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora con Funciones Temporales de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Encargado de Despacho del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; giro instrucciones para la Dirección en mención que "dentro del proceso de conformación de expediente respectivo debe considerar la constitución del fideicomiso nuevo con una entidad financiera legalmente establecida en el país, o bien constituir dicho fideicomiso en el Crédito Hipotecario Nacional, debiendo evaluar las incidencias y tiempos de implementación en función de los intereses del Estado, por lo que se le faculta para que pueda solicitar a las distintas dependencias de este Ministerio, los dictámenes u opiniones y demás información relacionada a efecto que pueda darle cumplimiento a la presente instrucción".
- Mediante Oficio DCPF-F-1476-2022/ee de fecha 24 de octubre de 2022, la Licda. Francisca C. Barrera Orellana, Directora con Funciones Temporales de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, solicitó a la Licda. Ana Luisa Flores Muñoz, Directora de la Dirección de Fideicomiso del Ministerio de Finanzas Públicas, "... que derivado a la instrucción emanada del Despacho Ministerial, se inició la conformación del expediente administrativo para la constitución del Nuevo Fideicomiso, para la administración de las carteras de los citados fideicomisos.", para "... agilizar el proceso de extinción y liquidación de los fideicomisos descritos y obtener los dictámenes favorables de la Dirección a su digno cargo, si en los proyectos de Minutos de Escrituras Públicas, se puede consignar (caso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada).
- En respuesta al Oficio anterior, la Licda. Ana Luisa Flores Muñoz, Directora de la Dirección de Fideicomiso del Ministerio de Finanzas Públicas indicó mediante Oficio No. ODF-SO-00907-2022 de fecha 27 de octubre de 2022 que "... previo a atender la consulta solicitada, es importante que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, informe si ya se implementó en las carteras de los fideicomisos antes indicados lo que establece el artículo 91 del Decreto 16-2021 del Congreso de la República, y el resultado de dicha implementación".

Y un acumulado de actividades pendientes de realizar del 44.44%.



Lic. Byron Eduardo Terraz Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación