



OFICIO UDAI-O-490-2023

Guatemala, 20 de junio de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **CAI 00051-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento **"SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA, SEGUNDO TRIMESTRE DEL AÑO 2023"**, por el periodo comprendido del 01 de marzo al 31 de mayo 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 Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, se concluye que, al 31 de mayo de 2023, **no se evidencio ningún avance**, determinándose que el porcentaje de avance en las actividades realizadas son del 52.78% por ciento, actividad en proceso el 2.78% por ciento y actividades pendientes de realizar el 44.44% por ciento, tal como se evidencia en el Informe de Auditoría No. CAI 00023-2022 de fecha 04 de mayo de 2022.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

RECIBIDO

20/06/23

[Firma]

10:05hrs.

Recibi 04 Expedientes para  
integrantes de la comisión  
Técnica Multidisciplinaria.

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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00051-2023 en 15 folios

C.C: Ing. Agr. Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos  
Lic. Manuel Fernando Córdón Pineda, Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción  
Licda. Ingrid Magaly López de León de Méndez, Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción  
Ing. Agr. Mario Alberto Agreda Rodríguez, Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción  
Licda. Ana Estefanía De León Bac, Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción

Archivo  
BETA/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO

20 JUN. 2023

ADMINISTRACIÓN GENERAL

9:57 Firmar: [Firma]

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

**Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liq. del  
Fideicomiso Proy. Produc. de la Población Desarraigada, Segundo Trimestre  
2023**

**Del 01 de Marzo de 2023 al 31 de Mayo de 2023**

**CAI 00051**

**GUATEMALA, 19 de Junio de 2023**


Guatemala, 19 de Junio de 2023

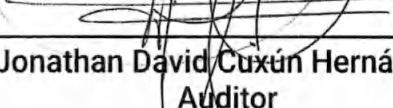
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:  
Edgar René de León Moreno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Su despacho


Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-051-2023, emitido con fecha 11-05-2023, 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.   
Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F.   
Jonathan David Cuxún Hernández  
Auditor

F.   
César Augusto Yantuche Morales  
Auditor

F.   
Byron Estuardo Torre Acosta  
Supervisor

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

## Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	5
2. FUNDAMENTO LEGAL	5
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	6
4. OBJETIVOS	6
4.1 GENERAL	6
4.2 ESPECÍFICOS	6
5. ALCANCE	6
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	7
6. ESTRATEGIAS	7
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.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, 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. 051-2023-3

### 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 avance de las actividades en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, Correspondiente al Segundo Trimestre del Año 2023.

#### 4.2 ESPECÍFICOS

Determinar el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación y cumplimiento del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por el período del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023.

### 5. ALCANCE

La auditoría verificó el grado de avance del Plan de Acción y Cronograma de Actividades del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraiga durante período auditado del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo 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

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".

### FUNCIÓN

El apoyo y atención a las Poblaciones Desarraigadas mediante Programas del Gobierno, especialmente a través de los programas que impulsa el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a fin de fomentar la actividad agrícola, pecuaria, forestal y otras actividades relacionadas que puedan impulsar el desarrollo de las Poblaciones Desarraigadas.

### ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS

Los fondos asignados a este fideicomiso son para el otorgamiento de créditos de la forma siguiente:

1. Crédito Agropecuario para aproximadamente 5,200 familias de pequeños productores, incluyendo crédito de inversión y operación para el desarrollo y diversificación de la producción de fincas;
2. Crédito para la conservación de suelos y el establecimiento de pequeñas instalaciones agroindustriales; y,



3. Crédito y asistencia técnica para la diversificación de actividades de aproximadamente tres mil doscientas (3,200) mujeres campesinas.

4. Los recursos financieros del Fideicomiso "Proyectos Productivos de la Población Desarraigada", están conformados de la siguiente manera: PATRIMONIO FIDEICOMITADO.

#### **I. Aportes al patrimonio**

Se estableció que el capital fideicometido ascendió a (Q.5,600,000.00), fondos provenientes de los ingresos corrientes del Estado de Guatemala, asignados al Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ministerio de Agricultura y Ganadería y Alimentación, con cargo de partida presupuestaria Número 2001-012000-11-04-000-0, renglón de gastos 552-3000-11 fuente de financiamiento 11, "Ingresos Corrientes" con carácter de reembolsable u otras partidas presupuestaria que en el futuro se asignen para dicho destino.

#### **II. Reducciones al patrimonio**

A través de la Escritura de Modificación de Contrato de Fideicomiso número 127 de fecha 13 de agosto de 2014, se reduce el capital fideicometido en la cantidad de Q.4,024,000.00 de conformidad con lo dispuesto en el artículo 1, literal d) del Acuerdo Gubernativo número 459-2011.

#### **ELEMENTOS PERSONALES**

La Escritura de Modificación de Contrato del Fideicomiso, número 228 de fecha 08 de abril de 2003, elementos personales se determinan de la manera siguiente:

##### **Fideicomitente**

El Estado de Guatemala, representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA;

##### **Fiduciario**

El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, BANRURAL, S.A.

##### **Fideicomisario**

El Estado de Guatemala y las comunidades conformadas por las poblaciones desarraigadas por el enfrentamiento armado interno.

## PLAZO Y VENCIMIENTO

A través de la Escritura de Modificación de Contrato de Fideicomiso No. 340 de fecha 30 de agosto de 2006, quedo estipulado que el plazo de fideicomiso será de veinticinco (25) años contados a partir de la fecha de constitución, finalizando dicho fideicomiso. Así mismo a través del Acuerdo Gubernativo No. 459-2011 de fecha 07 de diciembre de 2011, 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", estableciendo como vencimiento por anticipado del Fideicomiso en mención el 07 de diciembre de 2011.

## NOTAS A LA INFORMACIÓN FINANCIERA

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, debe 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.

Mediante Oficio DCPF-F-030-2022/bj, de fecha 07 de enero de 2022, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con visto bueno del Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, remitió a la Dirección de Auditoría Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, reprogramación del Plan de Acción y Cronograma, en donde se detallan las actividades a realizar para el proceso de extinción y liquidación Fideicomiso Proyectos Productivos de Población Desarraigada, el cual se estima concluir la segunda semana del mes de julio de 2023.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el Oficio No. DCPF-F-690-2023/ee de fecha 02 de junio de 2023, mediante el cual adjunta los documentos de soporte que evidencian el avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por el período comprendido del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023.

Al revisar y analizar los documentos presentados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, el 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:

De las actividades a realizar durante el período que corresponde del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos juntamente con la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Extinción, debió haber concluido hasta la actividad 32; 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. Según el Cronograma de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, la Actividad 20, debió haber finalizado el 31 de mayo de 2022.
2. En el Oficio No. DCPF-F-492-2023/ee, de fecha 24 de abril de 2023, dirigido al Director del Departamento de Fideicomisos, del Banco de Desarrollo Rural, S.A., la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, solicita al fiduciario establecer la situación actual de los 05 beneficiarios con relación a la gestión de la cartera crediticia del fideicomiso a la fecha de la auditoría no se ha obtenido respuesta del fiduciario.
3. La falta de definición del destino de la cartera crediticia y/o la falta de establecer por el fiduciario la situación actual de los 5 beneficiarios, causa que no exista avance en el Plan de acción y cronograma de extinción y liquidación del fideicomiso.

Durante el período auditado del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023, no hay avance en las actividades del cronograma y el porcentaje de avance es el comunicado en el Informe de Auditoría CAI 00023 de fecha 04 de mayo de 2022, período correspondiente del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022, 19 actividades realizadas con un porcentaje del 52.78%; 1 actividad en proceso con un porcentaje del 2.78% y 16 actividades pendientes de realizar que representan el porcentaje de 44.44%. (Anexo I).

#### **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.

En el Oficio UDAI-R-276-2023 de fecha 23 de mayo de 2023, numeral 5, 8, se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos proporcionar información sobre el cumplimiento de las atribuciones asignadas a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción y en el Oficio No. DCPF-F-690-2023/ee de fecha 02 de junio de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, adjuntaron informe circunstanciado indicando entre las acciones realizadas, la entrega oficial del expediente administrativo que integra el proceso de extinción del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, consta de (1) tomo en archivador tamaño oficio con 255 folios, estableciendo en las Actas No. 02-2023 y No. 04-2023 de fecha 01 de marzo de 2023 y 11 de mayo de 2023, que el expediente quedará en calidad de depósito de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que puedan consultarlo.

Además, indico: Las reuniones del personal de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y/o miembros de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, donde se trataron temas relacionados al traslado del Expediente Administrativo de Extinción, Plan de Acción y Cronograma de la Comisión Técnica. Se adjuntan constancias de reuniones y asistencia.

## 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 Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, se concluye que, durante el período del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023, no hubo avance en las actividades descritas en el cronograma y se mantiene el porcentaje informado en el Informe de Auditoría CAI 00023 de fecha 04 de mayo de 2022, del 52.78% de actividades cumplidas, 2.78% de actividades en proceso y 44.44% de actividades pendientes.

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 inicio en la primera semana de junio




de 2021 y finalizó la cuarta semana de mayo de 2022 y durante período auditado del 01 de marzo 2023 al 31 de mayo de 2023, dicha actividad no fue concluida y se encuentra en estatus en proceso y no ha variado desde el Informe de Auditoría CAI 00023 de fecha 04 de mayo de 2022.

El destino de la cartera crediticia mientras no se defina, detiene el avance de la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por lo que se concluye que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos debe presentar al fideicomitente posibles destinos de la cartera crediticia para su autorización y con ello poder extinguir y liquidar el Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.

Es importante mencionar que la presente evaluación por el período del 01 de marzo de 2023 al 03 de mayo de 2023, se realizó de conformidad con el ACUERDO NÚMERO A-028-2021 emitido por el Contralor General de Cuentas, con fecha 13 de julio de 2021, publicado en el Diario de Centro América el 19 de julio de 2021, fecha que entró en vigencia, aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG).

Por el período del 4 al 25 de mayo de 2023 la evaluación se realizó de conformidad con el ACUERDO GUBERNATIVO 338-2010 emitido por el Presidente de la República, con fecha 19 de noviembre de 2010, REGLAMENTO ORGÁNICO INTERNO DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN, Artículos 33 y 34; derivado de la acción de inconstitucionalidad de ley de carácter general total que promovió la Presidenta del Organismo Judicial y de la Corte Suprema de Justicia, bajo el EXPEDIENTE 1489-2023, Oficial 13º. de Secretaría General, con fecha 4 de mayo de 2023, el cual resuelve: "I) Se decreta la suspensión provisional del Acuerdo No. A-028-2021 del Contralor General de Cuentas que dispuso "Aprobar el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG)" emitido el trece de julio de dos mil veintiuno. II) Se concede audiencia por quince días comunes a: i) la Contraloría General de Cuentas y ii) el Ministerio Público, por medio de la Fiscalía de Asuntos Constitucionales, Amparos y Exhibición Personal." Y ACUERDO NÚMERO A-038-2023 emitido por el Contralor General de Cuentas, con fecha 17 de mayo de 2023, que Acuerda: "Artículo 1. DEROGATORIA. Se deroga el Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas, que acordó aprobar el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG) del 13 de julio de 2021, publicado en el Diario de Centroamérica el 19 de julio de 2021. Así mismo, se deroga toda aquella disposición de la misma jerarquía normativa basada en el Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas."



Por el período del 26 al 31 de mayo de 2023, la evaluación se realizó de conformidad con el ACUERDO GUBERNATIVO 338-2010 emitido por el Presidente de la República, con fecha 19 de noviembre de 2010, REGLAMENTO ORGÁNICO INTERNO DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN,

Artículos 33 y 34; adicionalmente por el ACUERDO NÚMERO A-039-2023, emitido por el Contralor General de Cuentas, con fecha 24 de mayo de 2023, publicado el 25 de mayo 2023 en el Diario de Centro América y vigente al día siguiente de su publicación, el cual acuerda aprobar las NORMAS GENERALES Y TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL.

## RECOMENDACIONES

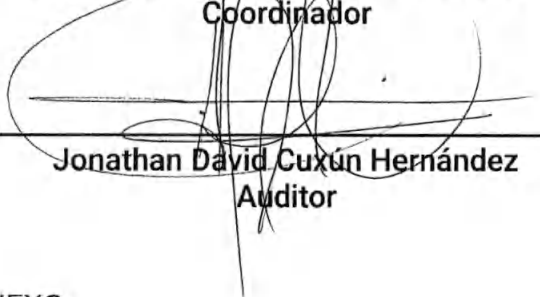
Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como Fideicomitente del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA para que realice lo siguiente:


En el ámbito de su competencia continúe con el seguimiento, supervisión y asesoría al Comité Técnico Multidisciplinario de Gestión y Extinción, a efecto de dar cumplimiento al Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.

Que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos realice propuestas de los destinos de la cartera crediticia del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada ante el Fideicomitente para que este determine su destino y agilice el avance de extinción y liquidación del fideicomiso.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.   
Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F.   
Jonathan David Cuxún Hernández  
Auditor

F.   
Cesar Augusto Yantuche Morales  
Auditor

F.   
Byron Estuardo Terre Acosta  
Supervisor

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

ANEXO

Anexo I. Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.

ANÁLISIS DE AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO  
FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS POBLACIÓN DESARRAIGADA  
PERIODO DE CORTE: AL 31 DE MAYO DE 2023Acciones realizadas del Fideicomiso - Proceso de Extinción  
Seguimiento basado en Hoja de Ruta - Plan de Acción - Cronograma

## ANEXO 1

NÚ.	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	Documentación de respaldo (Oficio, Providencia u otro)	Anular la literal asociada con el Art. 6, del Acuerdo Ministerial 481-2020	ESTADO DE LAS ACCIONES		
							REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	INSTRUCCIÓN DE DESPACHO SUPERIOR DE GESTIONAR Y COORDINAR EXTINCIÓN, DECISION DOCUMENTARIA DE LA AUTORIDAD SUPERIOR DEL INDICADOR A LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO		DESPACHO SUPERIOR - MAGA	CUMPLIDO	Realizado según informe No. UDA-009-2021, del seguimiento de auditoría No. UDAI-019-2021, CJA 107777. Auditor interno: Lidia Karen Lycaste Hernández Barrios. (Folio base Acuerdo Gubernativo 459-2011)	a)	1		
2	SOLICITUD DE COPIAS SIMPLES LEGALIZADAS DE ESCRITURAS PÚBLICAS DEL FIDEICOMISO A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO (CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIÓN)		DOCF - MAGA	CUMPLIDO	Se da por realizado de acuerdo al informe No. UDA-009-2021, del seguimiento de auditoría No. UDAI-019-2021, CJA 107777. Auditor interno: Lidia Karen Lycaste Hernández Barrios. (Folio base Acuerdo Gubernativo 459-2011)	o	1		
3	ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR FIDUCIARIO (PARA DICTAMEN FINANCIERO) Y OBLIGACIONES PENDIENTES		DOCF - MAGA	CUMPLIDO	Realizado según informe No. UDA-009-2021, del seguimiento de auditoría No. UDAI-019-2021, CJA 107777. Auditor interno: Lidia Karen Lycaste Hernández Barrios.		1		
4	ELABORACIÓN DE PROYECTOS DE INSTRUMENTOS DE EXTINCIÓN			CUMPLIDO	Realizado según informe No. UDA-009-2021, del seguimiento de auditoría No. UDAI-019-2021, CJA 107777. Auditor interno: Lidia Karen Lycaste Hernández Barrios.	g) y h)	1		
5	OPINIÓN TÉCNICA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN Y FIDEICOMISOS, DETERMINANDO QUE ES PROCEDENTE EL PROCESO DE EXTINCIÓN (DOCUMENTO REALIZADO PREVIO A LA EMISIÓN DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN)		DOCF - MAGA	CUMPLIDO			1		
6	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL EN GESTIÓN DE EXTINCIÓN LEGAL		DOCF - MAGA	CUMPLIDO	PROVIDENCIA No. DOCF-F-003-2021/ve - 09/02/2021		1		
7	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A ASESORIA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE OPINIÓN LEGAL		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A ASESORIA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE OPINIÓN LEGAL		1		
8	ASESORÍA JURÍDICA EVALÚA EXPEDIENTE NO APROBADA Y DEVUELVE EXPEDIENTE A ASESORIA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE 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	o)	1		
9	ASESORÍA JURÍDICA TRASLADA EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL		ASESORÍA JURÍDICA - MAGA	CUMPLIDO	PROVIDENCIA No. AG-483-2021/edv - 28/02/2021	o)	1		
10	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN Y FIDEICOMISOS		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO	PROVIDENCIA No. AG-1249-2021/edv - 04/05/2021	o)	1		
11	DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS SOLICITA AGENCIA DE LOS INSTRUMENTOS DEL PROCESO DE EXTINCIÓN A FINANZAS		DOCF - MAGA	CUMPLIDO	OFICIO DOCF-F-178-2020/ve - 10/08/2021	o	1		
12	FIDUCIARIO EVALÚA DOCUMENTOS DE EXTINCIÓN (APROBADA EMITE AGENCIA / NO APROBADA EMITE MODIFICACIONES, SI SE EMITEN NUEVAS DISPOSICIONES EN EL INSTRUMENTO DE EXTINCIÓN, SE SOMETERÁ A OPINIÓN DE ASESORIA JURÍDICA)		BANRURAL	CUMPLIDO	OFICIO DE-948-2020 - 24/08/2020	o	1		
13	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO FINANCIERO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN		DOCF - MAGA	CUMPLIDO	DICTAMEN TÉCNICO FINANCIERO No. DOCF-F-01-2021/ve - 09/02/2021 OFICIO DOCF-F-431-2021/ve - 03/03/2021 CIRCULAR No. AF-005-2021 - 11/03/2021 DICTAMEN TÉCNICO No. DOCF-F-001-2021 - 10/04/2021	o) y e)	1		
14	DESPACHO MINISTERIAL RECIBE Y MARCA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO Y LOS REMITE A ADMINISTRACIÓN GENERAL		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO	OFICIO DE-1738-2020 - 23/12/2020 TRASLADO No. 2603-2020 - 28/12/2020	o	1		
15	ADMINISTRACIÓN GENERAL TRASLADA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS		DESPACHO SUPERIOR - MAGA	CUMPLIDO	TRASLADO No. 2009-2020 - 28/12/2020	o	1		
16	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO (CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN)		DOCF - MAGA	CUMPLIDO	DICTAMEN TÉCNICO No. DOCF-F-001-2021 - 15/04/2021		1		
17	REVISIÓN DE DICTAMEN JURÍDICO (CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN) ASESORIA JURÍDICA EMITE DICTAMEN Y LO REMITE A LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS		ASESORÍA JURÍDICA - DOCF - 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/edv - 07/05/2021		1		
19	LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS EVALÚA EL EXPEDIENTE DE EXTINCIÓN SI CUMPLE REQUISITOS Y EMITE OPINIÓN TÉCNICA (NO CUMPLE REQUISITOS Y DEVUELVE EXPEDIENTE)	2 AL 4	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN	CUMPLIDO	OFICIO No. DOF-50-03/08-2021 - 21/05/2021 PROVIDENCIA No. AG-1482-2021/edv - 25/05/2021 OFICIO No. DOCF-F-A33-2021/ve - 31/05/2021 OFICIO No. 1817-2021-60-PON - 02/06/2021 Con el oficio No. DOCF-F-1549-2021/ve trasladan informe de actualización correspondiente que indica "En los cambios solicitados por el MINFIN, el proceso de extinción ante un estado de receso, hasta que el señor Ministro de MAGA, defina cuál será el destino de las cuentas crediticias."		1		
20	ANÁLISIS Y GESTIÓN PARA SUBSANCIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS	5 AL 56	DOCF - 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	57 AL 58	DOCF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA						1
22	GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE Y REMISIÓN DE EXPEDIENTE A PON	59 AL 67	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN						1
23	ANÁLISIS DE EXPEDIENTE Y OTORGAMIENTO DE VOTO BUENO AL DICTAMEN DE ASESORIA JURÍDICA DEVUELVE EXPEDIENTE A MINFIN	68 AL 74	PON						1
24	EMISIÓN DE EXPEDIENTE A LA ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO PARA LA AUTORIZACIÓN DE MANIFIESTO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN	75	DOCF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA						1

**ANÁLISIS DE AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO  
FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS POBLACIÓN DESARRAIGADA  
PERIODO DE CORTE: AL 31 DE MAYO DE 2023  
Acciones realizadas del Fideicomiso - Proceso de Extinción  
Seguimiento basado en Hoja de Ruta - Plan de Acción - Cronograma  
ANEXO 1**

No.	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	Documentación de respaldo (Oficio, Providencia u otro)	Anotar la literal asociada con el Art. 6, del Acuerdo Ministerial 481- 2020	ESTADO DE LAS ACCIONES		
							REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
25	AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO	76 AL 83		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO					1
26	SUSCRIPCIÓN DE MANDATO POR PARTE DEL SEÑOR MINISTRO	84 AL 85	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA						1
27	FIRMA DE MANDATO POR PARTE DE PGN	86 AL 87	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / PGN						1
28	GESTIÓN DE REGISTRO DE MANDATO	88 AL 91	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA						1
29	INSCRIPCIÓN EN EL ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL TESTIMONIO DEL MANDATO	92 AL 93	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA / ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL ORGANISMO JUDICIAL						1
30	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO PARA AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN	94	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA						1
31	AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO	95 AL 105	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / SIB / COC						1
32	SUSCRIPCIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN	106 AL 109	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA / BAHURAL						1
		111	TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS				19		
		121	TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO					1	
		131	TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES						12
			TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES DE REALIZAR AL 01/06/2023						4
			ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA				19	1	16
			PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA				52.78%	2.78%	44.44%

**CONCLUSIÓN:**

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 31 de mayo de 2023 tuvo que haber concluido con la Actividad 32 "SUSCRIPCIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN", sin embargo se han realizado 19 actividades que están debidamente documentadas terminadas en el Informe de Auditoría Interna CAI 00023 de fecha 04 de mayo de 2022 en el trimestre del (01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2023), determinándose un avance del 52.78% el cual no ha variado durante el periodo del alcance de la presente auditoría, la actividad en 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", la cual en el presente trimestre el estado de la actividad se mantiene en proceso, dicha actividad debió haber finalizado el 31 de mayo de 2022 indicado en Informe de Auditoría Interna CAI 00040 de fecha 22 de junio de 2022, que representa el 2.78%.

Las gestiones y acciones realizadas para la realización de la actividad 20, según Informe Circunstanciado emitido por el Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con fecha 02 de junio de 2023, son las siguientes:

- 1.) - 01 de marzo de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción suscribieron el ACTA NÚMERO CERO DOS GUION DOS MIL VEINTITRES (02-2023), donde consta el traslado del expediente administrativo de extinción del fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.
  - 2.) - 11 de mayo de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción suscribieron el ACTA NÚMERO CERO CUATRO GUION DOS MIL VEINTITRES (04-2023), donde consta la entrega definitiva del expediente de extinción del fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, para su guarda y custodia.
  - 3.) - 24 de abril de 2023, Oficio No. DCPF-F-492-2023/ee. Se requirió al Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, dar continuidad a los 5 créditos que conforman la Cartera Crediticia del Fideicomiso, con las acciones pertinentes en cada caso.
  - 4.) - Reuniones del personal de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y/o miembros de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, donde se trataron temas relacionados al traslado del Expediente Administrativo de Extinción, Plan de Acción y Cronograma de la Comisión Técnica. Se adjuntan constancias de reuniones y asistencia.
- a) - 19 de mayo de 2023, b) - 16 de mayo de 2023, c) - 17 de mayo de 2023, d) - 05 de mayo de 2023, e) - 03 de mayo de 2023 f) - 24 de abril de 2023, g) - 11 de abril de 2023, h) - 11 de abril de 2023, i) - 10 de abril de 2023, j) - 03 de abril de 2023

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos dará seguimiento a las gestiones, procesos y acciones de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, de conformidad a lo establecido en el Acuerdo Ministerial Número 05-2022.

Y un acumulado de 12 actividades pendientes de realizar que tendría que haber finalizado al 31 de mayo de 2023 representa un 33.33% y 04 actividades pendientes de realizar al finalizar el cronograma en la segunda semana de julio de 2023 representa 11.11%.

Lic. Jonathan David  
Cuxón Hernández  
Asesor Servicios  
Profesionales en  
Auditoría  
GUATEMALA, C.A. - NOVEMBER

Lic. Paola  
Lucenia Godínez García  
Coordinador  
UDAI MAGA  
CENTRAL  
GUATEMALA, C.A. - NOVEMBER

Lic. Cesar Augusto  
Yanuche Morales  
Asesor Servicios  
Profesionales en  
Auditoría  
GUATEMALA, C.A. - NOVEMBER

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