



MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERIA Y ALIMENTACION
Despacho Superior

437674 001
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-245-2023

Guatemala, 28 de marzo de 2023



Señor Ministro:
HORA: 10:00

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **CAI 00016-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento **"SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA, PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2023"**, por el período comprendido del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero 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 refleja un avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada al 28 de febrero de 2023, el porcentaje de avance es en actividades realizadas es del 52.78% por ciento, en actividades en proceso el 2.78% por ciento y actividades pendientes de realizar el 44.44% por ciento.

Adicionalmente adjunto encontrará la Guía G3 "Consenso de Recomendaciones" por cada una de las deficiencias contenidas en Informe adjunto, las cuales deberá **firmar provisionalmente**, como Máxima Autoridad y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, **Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría. y Acuerdo Número A-070-2021** el cual aprueba el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, numeral **3.3.1 Informe de Auditoría**.

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 Torre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe No. CAI 00016-2023 en 21 folios

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

Archivo
BETA/rr

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 409

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

**Seguimiento de Recomendaciones, Proceso de Liquidación del Fideicomiso
Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, Primer Trimestre Año
2023**

Del 01 de Diciembre de 2022 al 28 de Febrero de 2023

CAI 00016

GUATEMALA, 28 de Marzo de 2023


Guatemala, 28 de Marzo 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-016-2023, emitido con fecha 28-03-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F. 
Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Irma Susana Hernandez Campos De Morataya
Auditor

Lic. Byron Estuardo Terré 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	5
4. OBJETIVOS	6
4.1 GENERAL	6
4.2 ESPECÍFICOS	6
5. ALCANCE	6
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	7
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	12
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	12
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	16
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	17
ANEXO	17



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. 016-2023-2

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

Establecer el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, Correspondiente al Primer Trimestre del Año 2023 y cumplimiento de la normativa aplicable.

4.2 ESPECÍFICOS

1. Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada. 2. Determinar el porcentaje de avance del plan de acción y cronograma correspondiente al período de la auditoría del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023. 3. Documentar el cumplimiento de las actividades establecidas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades por el período de la auditoría comprendido del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023.

5. ALCANCE

La auditoría comprenderá establecer el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación y cumplimiento de normativa aplicable del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada por el período comprendido del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero 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 limitaciones al alcance en esta auditoría.

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 de fecha 22 de julio de 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 de 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 denominado 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 dar 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 Actividad 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:

Que la actividad 20, debió de haber finalizado el 31 de mayo del 2022.

En el trimestre auditado la actividad cambio de su estado pendiente a en proceso por las siguientes razones:

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..."

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 Candelaria 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).

En respuesta al Oficio anterior, la Licda. Ana Luisa Flores Muñoz, Directora de la Dirección de Fideicomisos 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 Número 16-2021 del Congreso de la República, y el resultado de dicha implementación"; relacionado con las Acciones de regularización de las carteras crediticias en riesgo de irrecuperabilidad.

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%, actividades en proceso con un porcentaje del 2.78% y en actividades pendientes de realizar un porcentaje de 44.44%.

Derivado del Nombramiento de Cumplimiento No. NAI-016-2023, CAI No. 00016 de fecha 14 de marzo de 2023, se realizó el primer requerimiento de información por medio de OFICIO-UDAI-R-115-2023 de fecha 22 de febrero de 2023; se determino incumplimiento en el avance de las actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso, debido a que según el

cronograma de actividades aprobado por el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y enviado a Contraloría General de Cuentas, al 28 de febrero de 2023, debían tener realizada hasta la actividad 30 y se encuentra cumplida hasta la actividad 19; por lo que se notificó la deficiencia de control interno titulada, "Falta de avance de las actividades descritas en el Cronograma, incluida en el presente informe.

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 Número 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 Número 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.

Derivado del Nombramiento de Cumplimiento No. NAI-016-2023, CAI No. 00016 de fecha 14 de marzo de 2023, se realizó el primer requerimiento de información por medio de OFICIO-UDAI-R-115-2023 de fecha 22 de febrero de 2023; se determinó incumplimiento en las funciones de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Extinción, debido a que según el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero 2022, en su Artículo 2, Objeto de la Comisión Técnica, "Tiene como función principal conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen correspondiente dentro de cada uno de los procesos de extinción y liquidación de los fideicomisos..." determinando que la Dirección Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no ha trasladado a la fecha de la presente auditoría el Expediente para la liquidación y extinción del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción; por lo que se notificó la deficiencia de control interno titulada, "Falta de traslado de expediente", incluida en el presente informe.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance

Riesgo materializado

Falta de avance en las actividades descritas en el Cronograma

Al revisar el avance de las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por el período del 01 de diciembre 2022 al 28 de febrero del 2023, se determinó que no existe avance en las actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso, debido a que según el cronograma de actividades aprobado por el señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y enviado a Contraloría General de Cuentas, al 28 de febrero de 2023 debían tener realizada hasta la actividad 30

y se encuentra cumplida hasta la actividad 19.

Esto en cumplimiento a lo solicitado en el Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada con nombramiento DAS-10-0051-2020 de fecha 22/07/2020, del 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 la Contraloría General de Cuentas.

Comentario de la Auditoría

Derivado del motivo que expone la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en relación al atraso en el avance de las actividades descritas en el respectivo cronograma, principalmente en lo que se refiere a la depuración o destino de la cartera crediticia; se considera que debido al tiempo transcurrido y a que la cartera crediticia no es grande, se debe buscar una solución pronta y aleatoria a dicha situación, como por ejemplo si los créditos existentes no reúnen los criterios establecidos en la ley vigente, se considere trasladar los créditos pendientes de cobro a uno de los fideicomisos vigentes en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por supuesto con el visto bueno de la máxima autoridad.

Comentario de los Responsables

En cuanto al avance del proceso extinción y liquidación del fideicomiso, se hace de su conocimiento que no ha sido posible continuar con las acciones subsiguientes a la identificada con el numeral 19 contenidas en el Cronograma de Actividades, derivado que no se ha podido depurar o establecer el destino que se dará a la cartera crediticia; no obstante las gestiones que fueron efectuadas por esta Dirección y el Despacho Ministerial se les dieron a conocer en el Informe Circunstanciado contenido en el Oficio No. DCPF-F-296-2023/ee de fecha 3 de marzo de 2023. Sin embargo, no fueron tomados en cuenta para determinar las razones por las cuales no se ha avanzado en el proceso, lo cual es imprescindible para darle razonabilidad a la deficiencia formulada.

Consecuentemente, esta Dirección sugerirá a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción que propongan al Despacho Superior la modificación al Plan de Acción y Cronograma de actividades en vista que mientras no se depure la cartera crediticia no será posible realizar las gestiones posteriores a la acción número 19.

Responsables del área

GUILLERMO ANTONIO DE LEON AGREDA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones a la	27/03/2023

	Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción; para que cada una en su campo de competencia según la normativa vigente, viabilice el cumplimiento en el avance de las actividades descritas en el respectivo cronograma, principalmente en lo que se refiere a la depuración o destino de la cartera crediticia; buscando una solución pronta y aleatoria a dicha situación, como por ejemplo si los créditos existentes no reúnen los criterios establecidos en la ley vigente, para clasificar los mismos como incobrables, se considere trasladar los créditos pendientes de cobro, a uno de los fideicomisos vigentes en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por supuesto con el visto bueno de la máxima autoridad.	
--	---	--

2. Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance

Riesgo materializado

Falta de traslado de expediente

Al revisar el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 enero 2022, en su Artículo 2, Objeto de la Comisión Técnica, indica: "Tiene como función principal conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen correspondiente dentro de cada uno de los procesos de extinción y liquidación de los fideicomisos..."; se determinó que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no ha trasladado a la fecha de la presente auditoría el Expediente para la liquidación y extinción del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción.

Comentario de la Auditoría

En el comentario de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos se describe que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción manifestó que la misma se encontraba conformada en su totalidad el 16 de noviembre de 2022, adicionalmente que por medio de Oficio No. 001-2022 de fecha 30 de noviembre de 2022, gozarían de su período vacacional; lo cual no es una situación correcta para no entregar el expediente administrativo correspondiente.

Comentario de los Responsables

En relación al Acuerdo Ministerial No. 05-2022 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación de fecha 4 de enero de 2022, es importante resaltar y como es de su conocimiento, que el mismo fue modificado mediante los Acuerdos Ministeriales Nos.: 188-2022, 229-2022 y 290-2022 de fechas 20 de julio, 19 de agosto y 24 de octubre todos del año 2022 respectivamente, los cuales no fueron considerados en el criterio utilizado en el planteamiento de la deficiencia, en virtud que la conformación de la comisión conllevó un plazo de más de 10 meses.

La Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción mediante Acta número 12-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, contenida en hojas móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, hizo constar entre otros que, a partir de dicha fecha

quedan conformados como Comisión para dar cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 4 de enero de 2022 y sus modificaciones, por lo que esta Dirección mediante Oficio DCPF-D-0192-2022/ajrp de fecha 28 de noviembre de 2022, solicitó a los miembros de la comisión la entrega del Plan de Trabajo para su revisión y autorización respectiva.

En ese orden de ideas, la citada Comisión mediante Oficio No. 001-2022 de fecha 30 de noviembre de 2022, manifestó que no era posible entregar el Plan de Trabajo solicitado en virtud que gozarían del período de vacaciones autorizado por la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, acompañando las constancias respectivas (copia adjunta); además manifestaron en el apartado respectivo que: ¿¿ esta Comisión considera necesaria la presencia de los cuatro (4) integrantes que la conforman para la elaboración del Plan de Trabajo, tomando en cuenta que se establecerán fechas definidas, 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.¿. Asimismo, por medio de Oficio No. DCPF-F-1696-2022/ee de fecha 6 de diciembre de 2022, se hizo del conocimiento del equipo de Auditoría que los miembros de la Comisión se encontraban en período de vacaciones durante el mes de diciembre de 2022 y parte del mes de enero del año en curso.

Por el hecho de encontrarse los miembros de la Comisión en período de vacaciones, no fue posible hacer entrega del expediente administrativo de extinción del fideicomiso de mérito, para que asumieran sus atribuciones.

Mediante Oficio CTMGEF-01-2023/ma. de fecha 25 de enero de 2023, la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción manifestó a esta Dirección que ya se encontraba conformada en su totalidad por lo que solicitaron el acompañamiento del técnico o profesional a cargo del fideicomiso PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA, para iniciar con la elaboración del plan de trabajo.

A través de Oficio DCPF-F-280-2023/ee de fecha 1 de marzo de 2023, se solicitó a la Administración General la impresión del Acta en hojas móviles del libro Actas autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con el objetivo de hacer el traslado formal del expediente administrativo de extinción del fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción.

A la presente fecha, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos está a la espera que la Administración General de este Ministerio remita la certificación del Acta correspondiente, para realizar la entrega formal del expediente administrativo de extinción del fideicomiso ...

Responsables del área

GUILLERMO ANTONIO DE LEON AGREDA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación para que gire instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción; para que se entregue a la mayor brevedad posible el expediente administrativo a la Comisión Técnica y ambas cumplan con las competencias que establece el Acuerdo Ministerial No. 05-2022.	27/03/2023

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

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 28 de febrero de 2023, 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 en el informe del cuarto trimestre del año 2022, 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. Sin embargo se recomienda considerar la posibilidad de trasladar los cinco créditos pendientes de cobro a uno de los fideicomisos vigentes en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

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 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 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. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F. 
Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Irma Susana Hernandez Campos De Morataya
Auditor
Lic. Byron Estuardo Terra Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

ANEXO

Anexo 1. HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA, FIDEICOMISO: PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA.

FIDEICOMISO: PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA
ACCIONES PENDIENTES DEL FIDEICOMISO
HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA
ANEXO I

019

No.	ACTIVIDAD	SEMANA	OBSERVACIONES	RESPONSABLE
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.		CUMPLIDO	DESPACHO SUPERIOR - MAGA
2	SOLICITUD DE COPIAS SIMPLES LEGALIZADAS DE ESCRITURAS PÚBLICAS DEL FIDEICOMISO A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO (CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIÓN).		CUMPLIDO	DCPF - MAGA
3	ESTADOS FINANCIEROS EMITIDOS POR FIDUCIARIO (PARA DICTAMEN FINANCIERO) + OBLIGACIONES PENDIENTES.		CUMPLIDO	DCPF - MAGA
4	ELABORACIÓN DE PROYECTOS DE INSTRUMENTOS DE EXTINCIÓN		CUMPLIDO	
5	OPINIÓN TÉCNICA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS -DCPF-, DETERMINANDO QUE ES PROCEDENTE EL PROCESO DE EXTINCIÓN (DOCUMENTO REALIZADO PREVIO A LA EMISIÓN DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN).		CUMPLIDO	DCPF - MAGA
6	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL, EN GESTIÓN DE OPINIÓN LEGAL		CUMPLIDO	DCPF - MAGA
7	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A ASESORÍA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE OPINIÓN LEGAL		CUMPLIDO	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA
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).		CUMPLIDO	ASESORÍA JURÍDICA - MAGA
9	ASESORÍA JURÍDICA TRASLADA EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.		CUMPLIDO	ASESORÍA JURÍDICA - MAGA
10	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.		CUMPLIDO	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA
11	DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS SOLICITA ANUENCIA DE LOS INSTRUMENTOS DEL PROCESO DE EXTINCIÓN A FIDUCIARIO.		CUMPLIDO	DCPF - MAGA
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)		CUMPLIDO	BANRURAL
13	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO FINANCIERO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.		CUMPLIDO	DCPF - MAGA
14	DESPACHO MINISTERIAL RECEPCIONA Y MARGINA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO Y LOS REMITE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.		CUMPLIDO	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA
15	ADMINISTRACIÓN GENERAL TRASLADA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.		CUMPLIDO	DESPACHO SUPERIOR - MAGA
16	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.		CUMPLIDO	DCPF - MAGA
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.		CUMPLIDO	ASESORÍA JURÍDICA - DCPF - MAGA
18	LA ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE.	1 AL 2	CUMPLIDO	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA
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	CUMPLIDO	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN
20	ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.	5 AL 56	VER NOTA 1	DCPF - MAGA / FIDUCIARIO
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
22	GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE Y REMISIÓN DE EXPEDIENTE A PGN	59 AL 67		DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN
23	ANÁLISIS DE EXPEDIENTE Y OTORGAMIENTO DE VISTO BUENO AL DICTAMEN DE ASESORÍA JURÍDICA. DEVUELVE EXPEDIENTE A MINFIN.	68 AL 74		PGN
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
25	AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO	76 AL 83		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO
26	SUSCRIPCIÓN DE MANDATO POR PARTE DEL SEÑOR MINISTRO.	84 AL 85		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA

(Handwritten signatures and initials on the right margin)

FIDEICOMISO: PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA
ACCIONES PENDIENTES DEL FIDEICOMISO
HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA
ANEXO I

020

No.	ACTIVIDAD	SEMANA	OBSERVACIONES	RESPONSABLE
27	FIRMA DE MANDATO POR PARTE DE PGN.	86 AL 87		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / PGN
28	GESTIÓN DE REGISTRO DE MANDATO.	88 AL 91		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA
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
30	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO, PARA AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN.	94		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA
31	AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO.	95 AL 105		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / SIB / CGC
32	SUSCRIPCIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN.	106 AL 109		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA / BANRURAL
33	EMISIÓN DE TESTIMONIOS DE LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN PARA FIDEICOMITENTE Y FIDUCIARIO.	110 AL 112		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO
34	REMISIÓN DEL TESTIMONIO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN AL FIDUCIARIO.	113		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA
35	REMISIÓN DE COPIAS SIMPLÉS DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN PARA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS Y MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.	114		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA
36	REMISIÓN DE COPIA DE TESTIMONIO DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN A CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, DESPACHO SUPERIOR Y UDAI-MAGA.	115		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA

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 28 de febrero de 2023, 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%.**


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





GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

00016

NAI-016-2023

Auditoría de Cumplimiento a Seguimiento Primer Trimestre Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada

Del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023

Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda

Período de la Auditoría:

Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Falta de avance en las actividades descritas en el Cronograma

Al revisar el avance de las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por el período del 01 de diciembre 2022 al 28 de febrero del 2023, se determinó que no existe avance en las actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso, debido a que según el cronograma de actividades aprobado por el señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y enviado a Contraloría General de Cuentas, al 28 de febrero de 2023 debían tener realizada hasta la actividad 30 y se encuentra cumplida hasta la actividad 19.

Esto en cumplimiento a lo solicitado en el Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada con nombramiento DAS-10-0051-2020 de fecha 22/07/2020, del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada del período 01 de enero al 31 de agosto de 2020 y Carta a la Gerencia CGC-FPPD-CG-01-2020 de fecha 05 de octubre de 2020, emitidos por la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción; para que cada una en su campo de competencia según la normativa vigente, viabilice el cumplimiento en el avance de las actividades descritas en el respectivo cronograma, principalmente en lo que se refiere a la depuración o destino de la cartera crediticia; buscando una solución pronta y aleatoria a dicha situación, como por ejemplo si los créditos existentes no reúnen los criterios establecidos en la ley vigente, para clasificar los mismos como incobrables, se considere trasladar los créditos pendientes de cobro, a uno de los fideicomisos vigentes en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por supuesto con el visto bueno de la máxima autoridad.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

F.

Licda. Irma Susana Hernández Campos
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría



Máxima Autoridad

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



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEXANDER GONZALEZ

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (os) responsable(s) de la implementación:

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

00016

NAI-016-2023

Auditoría de Cumplimiento a Seguimiento Primer Trimestre Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada

Del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023

Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda

Período de la Auditoría:

Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Falta de traslado de expediente

Al revisar el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 enero 2022, en su Artículo 2, Objeto de la Comisión Técnica, indica: "Tiene como función principal conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen correspondiente dentro de cada uno de los procesos de extinción y liquidación de los fideicomisos..."; se determinó que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no ha trasladado a la fecha de la presente auditoría el Expediente para la liquidación y extinción del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación para que gire instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción; para que se entregue a la mayor brevedad posible el expediente administrativo a la Comisión Técnica y ambas cumplan con las competencias que establece el Acuerdo Ministerial No. 05-2022.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

F.
Licda. Irma Susana Hernández Campos
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría



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



Máxima Autoridad