

RECEBIDO
06 MAY 2022

4. 313070
Auditoría Interna
0001

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Fecha: 05/05/2022 Hora: 10:00

OFICIO UDAI-O-237-2022

Guatemala, 05 de mayo de 2022

RECEBIDO
06 MAYO 2022

ADMINISTRACIÓN GENERAL

Hora: 8:29 Firma: [Firma]

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, RELACIONADAS CON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DEL "FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA", CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2022", por el período comprendido del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada, se concluye que el avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso "Proyectos Productivos de la Población Desarraigada" al 28 de febrero de 2022 se debió haber obtenido un avance del 55.55%, sin embargo el porcentaje de avance es del 52.78%, estando pendiente el 2.78% de actividades programadas por realizar.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00023 en 13 folios

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

Archivo
BETA/r

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227

Recibido
06/05/2022
08:38 AM

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
FIDEICOMISOS
Del 1 de Diciembre de 2021 al 28 de Febrero de 2022
CAI 00023**

GUATEMALA, 4 de Mayo de 2022

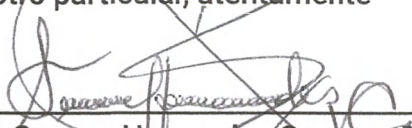
Guatemala, 4 de Mayo de 2022

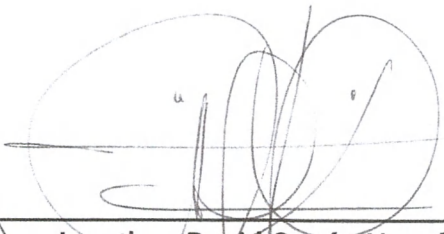
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
José Ángel López Camposeco
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho


Señor(a):


De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-023-2022, emitido con fecha 29-04-2022, 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. 
Irma Susana Hernandez Campos De Morataya
Auditor

F. 
Jonathan David Cuxún Hernández
Auditor

F. 
Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

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	5
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	11
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	12
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.

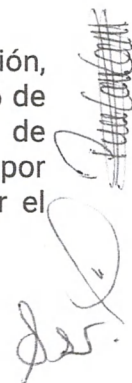
2. FUNDAMENTO LEGAL

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. 023-2022-3

Handwritten signature and stamp, likely of the Contralor General de Cuentas, located on the right margin of the page.

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 y cumplimiento de normativa aplicable.

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar el porcentaje de avance del proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso.

5. ALCANCE

La evaluación comprenderá el período del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Cronograma de Actividades para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

En el Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada de fecha 04 de noviembre 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 deberán exceder del 31 de diciembre de 2021 y que fueron presentados por el Fideicomitente ante la Contraloría General de Cuentas, por lo que se presenta el resultado de la auditoría acción administrativa realizada.

El Fideicomitente a través de OFICIO DM-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 emite 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 que la fecha de finalización será el 30 de noviembre de 2022, reprogramación aprobada por el señor Ministro, mediante Oficio DM-SEG-095-2021. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA presentaron a la Contraloría General de Cuentas mediante Oficio No. DCPF-F-0736-2021/dg de fecha 07 de mayo de 2021.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, dirigió al Señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, la aprobación de la nueva propuesta de la reprogramación del Cronograma y el Plan de Acción del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada en Oficio No. DCPF-F-1959-2021/mm de fecha 7 de diciembre de 2021 y 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 y recibido por Contraloría General de Cuentas el 12 de enero de 2022. Este Oficio fue



trasladado a la Unidad de Auditoría Interna a través del Oficio No. DCPF-F-344-2022/ee de fecha de 07 de marzo 2022, en numerales 3, 3.1, 3.2, Anexo II en Informe Circunstanciado Cronológicamente al 28 de febrero de 2022.

Revisión del Cumplimiento del Último Cronograma y el Plan de Acción del Fideicomiso

Al revisar la documentación que soporta el cumplimiento de la actividad 20 de 36 (ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS) del Cronograma de Actividades, se determinó que para el presente trimestre (del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022), la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA presentó al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación la PROPUESTA DEL TRATAMIENTO / DESTINO DE CARTERAS CREDITICIAS DE FIDEICOMISOS CON PLAZO VENCIDO O VENCIMIENTO ANTICIPADO EN PROCESO DE EXTINCIÓN a través del Oficio No. DCPF-F-226-2022/bj de fecha de 16 de febrero de 2022.

Según lo indicado en Oficio No. DDF-SO-00308-2021 de fecha 21 de mayo de 2021, emitido por el Subdirector de la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, devuelven el expediente indicando los previos en I.) Minuta de Extinción del Fideicomiso (folios 206 al 210), numeral 2. Sin embargo falta actualizar la información solicitada en el Oficio indicado.

Cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 05-2022

Se verificó que las actividades asignadas a 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, según lo establece el ACUERDO MINISTERIAL NO. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022 no fueron realizadas, determinando que mediante Oficio No. DCPF-F-344-2022/ee de fecha 07 de marzo de 2022, numeral 5, Anexo 4, Informe Circunstanciado indican que no ha sido integrada la Comisión en su totalidad, en virtud que no se ha presentado a la misma, la señora Lilian Paola Morales Juárez, que se encuentra suspendida por el IGSS hasta el 24 de marzo de 2022 y el señor Julio Cesar Castillo Cardona por ser persona vulnerable al COVID 19 y derivado de la pandemia no se encuentra activo en sus funciones, según lo indica la Dirección de Recursos Humanos a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos MAGA a través del Oficio No. DCPF-F-260-2022/bp de fecha 21 de febrero de 2022 dirigido al Administrador General del MAGA, solicitando la sustitución de ambas personas. Sin embargo la Unidad de Auditoría Interna a través del Oficio UDAI- O-155-2022 de fecha 15 de marzo de 2022, solicitó a la Directora de Recursos Humanos MAGA se nos informe que acciones conoce en relación a cumplir con la solicitud del Oficio DCPF-F-260-2022/bp de



fecha 21 de febrero de 2022, relacionado con la sustitución de las personas antes mencionadas, para completar la Comisión en mención.

Derivado de lo anterior la Directora de Recursos Humanos traslado a la Unidad de Auditoría Interna el Oficio No. RH- DGP- SMON-332-2022/ kp Ref.363-2022 de fecha 16 de marzo de 2022 donde traslada el Oficio No. AG-1091-2022/ hr de fecha 16 de marzo de 2022, el cual remite copia de Providencia No. AG-514-2022/ hr de fecha 21 de febrero de 2022, por medio del cual el Administrador General del MAGA dio respuesta a lo solicitado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos indicando lo siguiente: "Es importante mencionar que el expediente no fue reingresado a esta Administración General, por lo que se desconocen las acciones realizadas por la referida Dirección". Según Providencia AG-514-2022/ hr solicita lo siguiente: "1.) Incorporar los documentos originales que contengan los antecedentes de las últimas diligencias relacionadas con las notificaciones de las personas indicadas en el asunto, así como la información proporcionada por Recursos Humanos; información que acompañaba al Oficio AG-675-2022 de fecha 17 de febrero de 2022. 2.) Adjunte la propuesta de los servidores públicos que puedan ser considerados para sustituir a los dos integrantes pendientes de notificar; en su defecto, se describa el perfil profesional o experiencia requerida para su nombramiento. Cumplido lo anterior vuelva a esta Administración General".

Cumplimiento del DECRETO NÚMERO 16-2021 DE LA LEY DEL PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL DOS MIL VEINTIDÓS

El Artículo 91. Acciones de Regularización de las carteras crediticias en riesgo de irrecuperabilidad, literal c) indica "... los fiduciarios quedan facultados para clasificar como irrecuperables los créditos, siempre que se acredite ante la entidad responsable del fideicomiso, mediante informe emitido por los órganos competentes de la institución financiera, tanto el haber efectuado la correspondiente gestión de cobro sin obtener resultados positivos..."

Artículo 93. Devolución del Patrimonio. "... instruir al fiduciario aprovisionar del fideicometido los recursos estrictamente necesarios para liquidar el fideicomiso, e inmediatamente devolver el remanente al Fondo Común."...

Adicionalmente en dicha propuesta se considera trasladar la Cartera Crediticia a FONAGRO, sin embargo dentro de los fines de dicho Fideicomiso no está considerado recibir carteras vencidas.

DE LA PRÓRROGA DEL PLAZO PARA PRESENTAR EL INFORME DE AVANCE

Por la falta de personal contratado bajo los renglones presupuestarios 011 y 022.

Mediante oficio UDAI- O-161-2022 de fecha 16 de marzo 2022, dirigido al Contralor General de Cuentas, se solicitó prórroga para presentar los Informes de Seguimiento a Fideicomisos Vencidos correspondientes al primer trimestre del año 2022, a más tardar el 31 de mayo de 2022, en virtud de lo siguiente:

"1. El Licenciado Erick Francisco Castillo Contreras, Jefe de Auditores y el Licenciado Manuel Francisco Trujillo Morales, Supervisor, quienes se encuentran contratados bajo el renglón presupuestario 011; han tomado la decisión de jubilarse a partir del día que la Oficina del Servicio Civil le notifique que fue concluido su procedimiento de jubilación y el Licenciado Trujillo Morales con efectos del 01 de marzo de 2022; tal como se evidencia en solicitudes de jubilación adjuntas.

2. El Licenciado Héctor Ramón Colindres Corado, renglón presupuestario 011, falleció el 29 de junio de 2021 y aún no ha sido ocupado su puesto.

3. El Licenciado Esvin Oswaldo Domínguez Morales y el Ingeniero Agrónomo Mario Alberto Agreda Rodríguez; fueron nombrados por el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para formar parte de comisiones especiales dentro del Ministerio, tal como consta en Acuerdos Ministeriales Números RH-011-269-2021 y RH-011-268-2021.

Derivado de lo expuesto anteriormente, no contamos con personal bajo el renglón 011 o 022, que puedan cumplir con los roles que requiere el SAG UDAI WEB, por lo que se solicitó se habilite al Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Director de la UDAI MAGA, Renglón Presupuestario 022; los tres roles que requiere el Sistema SAG UDAI WEB aprobado por medio de Acuerdo Número A-062-2021 emitido por su persona con fecha 12 de octubre de 2021, (Coordinador, Supervisor y Director UDAI), en cumplimiento a lo sugerido en su Providencia SG-PROV-ES-1307-2022 de fecha 15 de marzo de 2022."

Por lo que se emitió el **OFICIO UDAI-O-156-2022** de fecha 15 de marzo de 2022, en el cual se solicita la asignación de los roles de Coordinador y Supervisor para el Director de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, sin embargo desconocemos la fecha exacta en que se podrá atender nuestra solicitud, por lo que acudimos a sus buenos oficios para que nos sea concedida la prórroga solicitada."

Respuesta a la solicitud de prórroga.

En respuesta al oficio descrito anteriormente, se recibió el oficio DAF-OF-085-2022 de fecha 17 de marzo de 2022, de los licenciados Byron Alfredo Galindo Arauz y Ruth Amarilis Barrios Carreto, Director y Subdirectora de la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, respectivamente, en el cual se indica: "Al respecto, informamos que se concede



la prórroga solicitada para que la información sea proporcionada a más tardar al 31 de mayo de 2022."

De los inconvenientes en el Sistema SAG UDAI WEB.

Mediante Oficios UDAI-O-200-2022 y UDAI-O-208-2022 de fechas 12 de abril de 2022 y 20 de abril de 2022, respectivamente, se solicitó al Contralor General de Cuentas, gire sus instrucciones de manera urgente a donde corresponda a efecto nos sean solucionados en el SAG UDAI WEB, las necesidades siguientes:

1. Cambio de Supervisor, Coordinador y Auditor en las diferentes auditorías planificadas en el PAA 2022.
2. Facilidad de cambiar el periodo de realización y periodo de evaluación de la auditoría planificada en el PAA 2022, derivado de solicitud de prórrogas por parte de la dependencia auditada, o ausencias del personal por COVID 19 y los atrasos que nos ha provocado el no poder sustituir al personal que se ha retirado de este Ministerio por jubilación y por enfermedad, debido a que el SAG UDAI WEB, no lo permite. Por lo que se hace necesario modificar el periodo de realización de la auditoría, sobre todo para cumplir con la entrega del informe Final en tiempo.
3. Facilidad de agregar responsables en periodos intermitentes, es decir que una misma persona ha ocupado un mismo cargo en periodos parciales, durante el periodo auditado.

Así también se hizo del conocimiento del Señor Contralor General de Cuentas, que nos encontramos en esta Unidad de Auditoría Interna, a la fecha con 25 auditorías finalizadas, las cuales no es posible ingresar papeles de trabajo e informes, en virtud que no hemos podido sustituir al supervisor y a los coordinadores correspondientes y continuar el proceso en el SAG UDAI WEB.

Respuesta a los inconvenientes del Sistema.

Con el OFICIO-SAG-UDAI-WEB-MT-014-2022 de fecha 27 de abril de 2022, de la Mesa de Asesoría y Asistencia de seguimiento y monitoreo de la Contraloría General de Cuentas a los diferentes requerimientos de consulta y/o atención de problemas técnicos que puedan tener las Unidades de Auditoría Interna.

En atención a los oficios UDAI- O-200-2022 y UDAI- O-208-2022, se adjunta la Minuta de trabajo donde se abordaron y solventaron las necesidades y problemas técnicos descritos en los oficios antes mencionados.

En lo relacionado a los numerales de necesidades planteadas, en la Minuta de trabajo se estableció lo siguiente:



Para el numeral 1. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que ya se pueden realizar los cambios y sustituir equipos en el momento que se esté generando el primer nombramiento. Así también se puede modificar el personal cuando se esté en proceso de la auditoría."

Para el numeral 2. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que se puede sustituir el periodo en que se va a realizar la auditoría, lo que no se puede cambiar es el periodo a evaluar."

Para el numeral 3. Se indicó: "El Licenciado Edgar comenta que no se puede agregar responsables en periodos intermitentes".

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Conclusión

Con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, se concluye que al 28 de febrero de 2022, se debió haber obtenido un avance del 55.55%, sin embargo, el porcentaje de avance es de 52.78%, quedando un 2.78% pendiente de realizar. El total acumulado pendiente de realizar es del 47.22%.

Al revisar y analizar el Oficio No. DCPF-F-226-2022/bj de fecha de 16 de febrero de 2022 dirigido al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, sobre la PROPUESTA DE TRATAMIENTO / DESTINO DE CARTERAS CREDITICIAS DE FIDEICOMISOS CON PLAZO VENCIDO O VENCIMIENTO ANTICIPADO EN PROCESO DE EXTINCIÓN, en relación a lo que establece DECRETO NÚMERO 16-2021 DE LA LEY DEL PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL DOS MIL VEINTIDÓS, Artículo 91 Acciones de Regularización de las carteras crediticias en riesgo de irrecuperabilidad, literal c) indica "... los fiduciarios quedan facultados para clasificar como irrecuperables los créditos, siempre que se acredite ante la entidad responsable del fideicomiso, mediante informe emitido por los órganos competentes de la institución financiera, tanto el haber efectuado la correspondiente gestión de cobro sin obtener resultados positivos..."

Adicionalmente en dicha propuesta se considera trasladar la Cartera Crediticia a FONAGRO, sin embargo dentro de los fines de dicho Fideicomiso no está

considerado recibir carteras vencidas e irrecuperables de otros fideicomisos.

En relación al proceso de las actividades asignadas a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción en Acuerdo Ministerial para el cumplimiento del Plan de Acción y el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, se verificó que existen gestiones por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, no obstante, a la fecha no han sido sustituidas las personas indicadas para conformar la Comisión antes mencionada.

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 Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, para que requiera al Fiduciario clasificar como irrecuperables los créditos, siempre que se acredite ante la entidad responsable del fideicomiso, mediante informe emitido por los órganos competentes de la institución financiera, tanto el haber efectuado la correspondiente gestión de cobro sin obtener resultados positivos.

Instruir al fiduciario aprovisionar del fideicometido los recursos estrictamente necesarios para liquidar el fideicomiso, e inmediatamente devolver el remanente al Fondo Común.

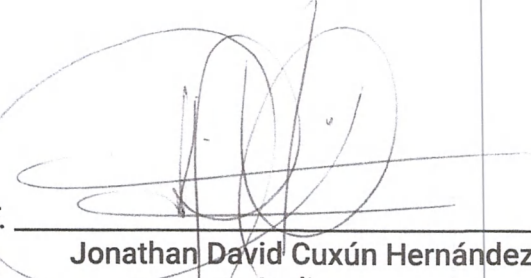
Se dé seguimiento inmediatamente para que sustituyan a las dos personas ausentes para conformar la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, para cumplir con lo establecido en Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA


F.


Irma Susana Hernández Campos De Morataya
Auditor

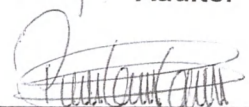
F.


Jonathan David Cuxún Hernández
Auditor

F.


Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor

F.


Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

ANEXO

Sin Anexos

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be a personal name.