

4237026

000

Auditoría Interna

IO UDAI-O-687 -2021

Guatemala, 21 de septiembre de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-080-2021, CUA 110492, correspondiente a la Auditoría de Actividades Administrativas al "SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, TERCER TRIMESTRE, RELACIONADO CON EL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA", por el período comprendido del 01 de junio al 31 de agosto de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría de Actividades Administrativas practicada, con base en la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis del avance del Cro.D.Q.Q@_ma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada al 31 de agosto de 2021 se debió haber obtenido un avance del 40.63%, sin embargo, el porcentaje de avance es de 34.38%, quedando un 6.25% no realizado a la fecha indicada. El total acumulado pendiente de realizar es del 65.62%.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

Adjunto: Informe UDAI-080-2021 en 10 folios. + Anexos I y II en B folios
Resumen Gerencial en 3 folios

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

Archivo
BETA/rr

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
22 SEP 2021

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407
Teléfono: 2413 7000, extensión 7220

22/09/21

OFICIO UOAI-0-696-2021

Guatemala, 22 de septiembre de 2021

Doctor
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Centraloría General de Cuentas
Su Despacho

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
SECRETARIA GENERAL
RECEPCION DE DOCUMENTOS

RECIBIDO
23 SEP 2021
A las Hrs. Leídas.

Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 94, Acuerdo Gubernativo Número 56-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia del siguiente Informe de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

INFORME NO.	CUA	AUDITORIA
UDAI-080-2021	110492	AUDITORIA DE ACTIVIDADES Cuentas, Tercer Trimestre, RELACIONADO CON EL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Adjunto: Fotocopia del Informe en 24 folios + 1 CD.

C.C. Archivo

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

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-080-2021
CUA No. 110492

Guatemala, 21 de septiembre de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y cronograma de auditoría No. UDAI-104-2021 de fecha 23 de agosto de 2021, se practicó AUDITORÍA DE ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, TERCER TRIMESTRE, RELACIONADO CON EL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA, por el período comprendido 01 de junio al 31 de agosto de 2021.

Como resultado de la Actividad Administrativa practicada, con base en la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, se concluye:

1. Que al 31 de agosto de 2021, se debió haber obtenido un avance del 40.63%, sin embargo, el porcentaje de avance es del 34.38%; quedando un 5% no alcanzado a la fecha indicada. El total acumulado pendiente por realizar es del 65.62%.
2. Al analizar los previos indicados en el Oficio No. DDF-SO-60308-2021, de fecha 21 de mayo 2021, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas, (anexo 1), y la documentación presentada, se concluye que a la fecha de la auditoría no han sido atendidas por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, los previos del oficio indicado; Además, no presentaron documentos que evidencien haber solicitado al señor Ministro las instrucciones para continuar con el proceso del expediente.
3. La Contraloría General de Cuentas en su Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por el período del 01 de enero al 31 de agosto de

2020, indica que la extinción y liquidación del Fideicomiso debe ser al 31 de diciembre de 2021; sin embargo la reprogramación realizada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en su oficio traslado a Contraloría General de Cuentas DQPF-F-0736-2021/dg de fecha 07 de mayo de 2021, detalla que el Fideicomiso se extinguirá y se liquidará al 30 de noviembre de 2022; Se concluye que a la fecha de la auditoría la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no cuenta con la anuencia de Contraloría General de Cuentas sobre la reprogramación presentada.

4. En relación al proceso del nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción para el cumplimiento del Plan de Acción y el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, no obstante, que existen gestiones por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, se concluye que a la fecha no ha sido nombrada la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción.

RECOMENDACIONES

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como fideicomitente gire instrucciones por escrito a la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos del MAGA para que dé seguimiento al cumplimiento de las actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada y evitar con ello atrasos en el cumplimiento del mismo.

que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como fideicomitente gire instrucciones por escrito a la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos del MAGA para que de cumplimiento, seguimiento y realice las gestiones indicadas en el Oficio No. DDF-SQ.00308-2021, del Ministerio de Finanzas Públicas, del expediente administrativo del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, para remitirlo nuevamente al Ministerio de Finanzas; para evitar el incumplimiento de las actividades del siguiente trimestre.

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como fideicomitente gire instrucciones por escrito a la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos del MAGA para que dé seguimiento hasta concluir con el nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, para cumplir con el Plan de Acción y Cronograma del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, para su extinción y liquidación.

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría U.OAI-080-2021, con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

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

Atentamente,

Señor
José Ángel López C. Limposoco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Secretaría de Agricultura, Ganadería y Alimentación

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor

CE A YANTUGHE MORALES
Auditor

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores

BYRON ESTUARDO TERRÉ ACOSTA
Director

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 110492

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES RECAUZADAS POR
LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, TERCER
TRIMESTRE, RELACIONADAS CON EL PROCESO DE
EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO, PROYECTOS
PROYECTOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA

GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2021



INDICE

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



II. INTRODUCCION

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, este acuerdo tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden;

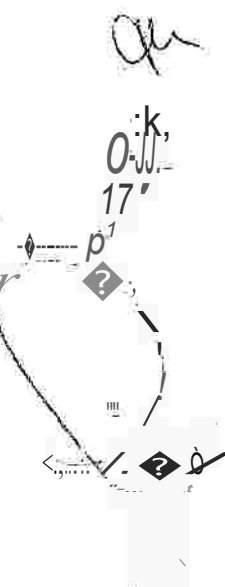
El artículo 2, establece que le corresponde al Ministerio atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, así como aquellas que tienen por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional. En tal sentido el Ministerio ha suscrito contratos de fideicomisos a fin de cumplir con sus objetivos.

En la estructura interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en los artículos 20 y 21 del citado acuerdo, establece lo siguiente:

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

Las atribuciones relacionadas a los Fideicomisos, donde el Fideicomitente es el Estado de Guatemala, a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; están las siguientes:

- Negociar, supervisar y reorientar los fideicomisos constituidos y por constituirse vinculados a las actividades promovidas por el Ministerio.
- Coordinar la representación del Ministerio en los comités técnicos constituidos y a constituirse en cada uno de los fideicomisos.
- Recopilar la información sobre la administración financiera de los fideicomisos del Ministerio.
- Velar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para cada fideicomiso y de su normativa respectiva.
- Proponer las medidas correctivas que sean necesarias para un manejo sano de la cartera fideicometida.
- **Establecer un sistema de Gestión, Coordinación, Seguimiento y Evaluación de Fideicomisos que permitan apoyar los sectores agrícola, pecuario, forestal e hidrobiológico, en el marco de las Políticas Públicas Nacionales, Regionales y Globales.**



- La 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.

La Escritura de constitución del fideicomiso, fue modificada mediante el Acuerdo Gubernativo 18-2003, de fecha 24 de enero 2003, Escritura número 228 de fecha 8 de abril de 2003; Acuerdo Gubernativo 198-2005 de fecha 1 de junio de 2005, Escritura 340 de fecha 30 de agosto de 2006; y el Acuerdo Gubernativo No. 459-2011 de fecha 7 de septiembre de 2011, Escritura No. 127 de fecha 13 de agosto de 2014; publicado el 30 de diciembre de 2011 en el Diario 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".

El objeto de creación radica en promover el desarrollo económico y social de las comunidades-consuestras por las poblaciones desarraigadas por el enfrentamiento armado interno, por medio del financiamiento, a través de créditos para actividades productivas.

ELEMENTOS PERSONALES

La Escritura de Modificación de Contrato del Fideicomiso, número 228 de fecha 08 de abril de 2003, Cláusula Cuarta, Elementos Personales, indica:

Fideicomitente

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

Fiduciario

El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima;

Fideliatario

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

PLAZO Y VENCIMIENTO

La Escritura de Modificación de Contrato de Fideicomiso No. 340 de fecha 30 de agosto de 2006; Cláusula Octava, Plazo del Fideicomiso; indica será de veinticinco (25) años contados a partir de la fecha de constitución, finalizando dicho plazo el 10 de diciembre de 2026.

g
g

il



FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Decreto No. 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2019, vigente para los ejercicios fiscales 2020 y 2021.
- Acuerdo Ministerial No. 481-2020 del Ministerio de Finanzas Públicas, Entidades de la Administración Central que ejecuten recursos públicos a través de la figura del fideicomiso que gestionen la extinción y liquidación de los contratos.
- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, emitido por el Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación artículos 33 y 34.
- Escritura Pública de Constitución número 882 de fecha 11 de diciembre de 2001 y sus modificaciones.
- Acuerdo Interno Número A-075-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores, adaptadas a Guatemala--ISSAI-GT.
- Acuerdo Número A-107-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Acuerdo Gubernativo Número 9-2017; Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Acuerdo No. 09-03 Normas Generales de Control Interno Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
- Nomenclatura de Auditoría No. UDAI-1D4-2021 CUA No. 110492-1, 2021 de fecha 23 de agosto de 2021.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, esté cumpliendo con los tiempos y actividades presentados en el Plan de Acción y el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, presentado a Contraloría General de Cuentas.

ESPECÍFICOS

1. Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el cronograma.



2. Documentar el cumplimiento de cada actividad descrita en el cronograma.
3. Determinar el porcentaje de avance del cronograma al 31 de agosto 2021.

ALCANCE: PE LA ACTIVIDAD

La auditoría comprendió la verificación del cumplimiento de las actividades presentadas en la reprogramación del cronograma de extinción y liquidación del fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada y se revisó la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos por el período del 01 de junio al 31 de agosto de 2021. Dicha auditoría se realizó del 24 agosto al 10 de septiembre de 2021.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

TRABAJO REALIZADO

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 Fideicomiso de Extinción y Liquidación de la Población Desarraigada es un mecanismo de gestión 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 seriar Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con el

CR



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. OCPF-F-0736-2021/dg de fecha 07 de mayo de 2021 la reprogramación del Plan de Acción y cronograma de actividades del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, recibido por Contraloría General de Cuentas el día 12 de mayo de 2021; la fecha Contraloría General de Cuentas, no se ha pronunciado sobre la anuencia del cambio de fecha de la extinción y liquidación del Fideicomiso.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como ente coordinador y responsable del cumplimiento de las acciones indicadas en el Plan de Acción y cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, trasladó los Oficios a la Unidad de Auditoría Interna el Ref. DCPF-F-1513-2021/ee de fecha 13 de septiembre de 2021 y Ref. Oficio No. bCPF-F-1549-2021/ee de fecha 17 de septiembre de 2021, donde informa y documenta el avance que se tiene de las actividades numeradas de la 1 a la 26 del Plan de Acción y la reprogramación del cronograma para el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada al 31 de agosto de 2021. Al revisar la documentación que soporta el cumplimiento de las actividades se determinó que se cumplió con las actividades de 1 a la 18 y de la 21 a la 24; pero no presentó documentación de la actividad 19 y 20, 25 y 26. La actividad 24, la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, emitió Oficio No. DDF-SO-00308-2021, donde indica que para la emisión de dictamen favorable, deben atender los previos indicados en el oficio. Lo anterior provocó el incumplimiento de la actividad 25 y 26. (Anexo i).

Con Providencia AG-1482-2021/edv, de fecha 25 de mayo 2021, la Administración General del MAGA remite el expediente administrativo del Fideicomiso Proyecto Productivo de Población Desarraigada a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, adjuntando el Oficio No. DDF-SO-00308-2021, de fecha 21 de mayo 2021, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas donde devuelve el expediente indicado con los siguientes previos I.) Minuta de Extinción del Fideicomiso (folios 206 al 210); II.) Minuta de Adhesión (folios 211 al 215); III.) Consideraciones generales y en su último párrafo indica: Una vez atendidas las observaciones indicadas en el presente oficio, el expediente podrá retornarse al Ministerio de Finanzas Públicas, para la emisión



del Dictamen de Ley correspondiente". (Anexo No. 11). En el informe circunstanciado, emitido por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos MAGA, indica: "el proceso de extinción entra en un estado de receso, hasta que el señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, en su calidad de fideicomitente, autorice cuál será el destino de las carteras crediticias, para escriturarlas en la Escritura Pública de Extinción del Fideicomiso, asimismo emitir los dictámenes que establece el Acuerdo Ministerial No. 481.-2020, del Ministerio de Finanzas Públicas" (Anexo 11). A la fecha de la auditoría no hay evidencia de haber solicitado al señor Ministro del MAGA, las instrucciones para continuar con el proceso del expediente.

Se verificó el proceso del nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el cumplimiento del Plan de Acción y el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, como lo establece el Oficio DM-SEG-019-2020 de fecha 21 de octubre de 2020, donde el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que se creara una Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, con la finalidad de realizar las gestiones, diligencias y procedimientos que propicien la Extinción y Liquidación del Fideicomiso. Al revisar la documentación presentada se determinó que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante oficio DCPF-F-1473-2021/km de fecha 3 de septiembre de 2021, donde solicita la creación de una Comisión Técnica Disciplinaria de Gestión de Extinción. El Señor Ministro, mediante Oficio REF. DM-1155-2021/DCPF de fecha 6 de septiembre de 2021, autorizó las acciones necesarias para la creación de dicha comisión, a la fecha de la auditoría no se ha nombrado dicha comisión.

CONCLUSIÓN

Con base en la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, se concluye que al 31 de agosto de 2021, se debió haber obtenido un avance del 40.63%, sin embargo; el porcentaje de avance es del 34.38%, quedando un 6.25% no realizado a la fecha indicada. El total acumulado pendiente de realizar es del 65.62%.

Al analizar los previos indicados en el Oficio No. DD-F-SO-0308-2021, de fecha 21 de mayo 2021, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas; (anexo 11), y la documentación presentada, se concluye que a la fecha de la auditoría no han sido





00.01

atendidas por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, los previos del oficio indicado. Asimismo, no presentaron documentos que evidencien haber solicitado al señor Ministro las instrucciones para continuar con el proceso de expediente.

La Contraloría General de Cuentas en su Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada. Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por el periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2020, indica que la extinción y liquidación del Fideicomiso debe ser al 31 de diciembre de 2021; sin embargo la reprogramación realizada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en su oficio traslado a Contraloría General de Cuentas DCPF-F-0736-2021/dg de fecha 07 de mayo de 2021, detalla que el Fideicomiso se extinguirá y se liquidará al 30 de noviembre de 2022. Se concluye que a la fecha de la auditoría la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no cuenta con la anuencia de Contraloría General de Cuentas sobre la reprogramación presentada,

En relación al 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, no obstante, que existen gestiones por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, se concluye que a la fecha no ha sido nombrada la Comisión Técnica (Multidisciplinaria de Gestión y Extinción).

RECOMENDACIÓN

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como fideicomitente, emita instrucciones por escrito a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA donde indique lo siguiente:

Dé seguimiento al cumplimiento de las actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada y evitar con ello atraso en el cumplimiento del mismo.

Dé cumplimiento, seguimiento y realice las gestiones indicadas en el Oficio No. DDF-SQ-00307-2021, del Ministerio de Finanzas Públicas; del expediente administrativo del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada; para remitirlo nuevamente al Ministerio de Finanzas para evitar el incumplimiento de las actividades del siguiente trimestre.

Cr

Cr

-9-



0\$ seguimiento hasta concluir con el nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, para cumplir con el Plan de Acción y Cronograma del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, para su extinción y liquidación:

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	NOMBRE	CARGO	DEL	AL
	ARQ. EDGAR ESTUARDO JAVIER OOMINGÜEZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS	01/06/2021	15/06/2021
2	UCDA. FRANCISCA CANDÉLARIA BAARRERA ORBINA	ASESOR ESPECIALIZADO IV / JEFE DE FIDEICOMISOS DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS	01/06/2021	07/07/2021
3	UCDA. FRANCISCA CANOE LARIA BARRERA ORELLANA	ASESOR ESPECIALIZADO IV / DIRECTORA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS CON FUNCIONES TEMPORALES	08/07/2021	31/08/2021

CESPE, RAUGUSTO YANTUJHE MORALES
Auditor

JONATHAN DAVID CUXON HERNANDEZ
Auditor

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director

BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

ANEXOS

Anexo I

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN UNIDAD DE AUOITORIA INTERNA ANÁLISIS DE AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA PERIODO DE CORTE AL 31 DE AGOSTO DE 2021

No.	ACTIVIDAD	SEM	RESPONSABLE	Documento de respaldo (código; Pto. de control u otro)	Ar. owlá lleida asociada concl. At. 5. del Acuerdo. instituci UI-2016	ESTADÍSTICAS ACCIONES		
						Q	Q	Q
1	ACCIONES PRELIMINARES TÉCNICAS Y DOCUMENTOS GUBERNAMENTALES PUNTOS PARA EL PRD. SO. DE EXTINCIÓN		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS MAGA					
2	ESTRATEGIA DE SUPERVISIÓN Y COORDINACIÓN ANUAL		RESPACHO SUPERVISOR-MAGA	FU. 1161	a)	1		
3	SOLICITUD DE LÍNEAS DE CREDITO GOBIERNO FIDEICOMISOS FIDEICOMISOS		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS MAGA	Cur. 1161		1		
4	SOLICITUD DE ESTADOS FINANCIEROS CÓMPUTOS PENDIENTES ASUNTO		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS MAGA	Cur. 1161		1		
5	ESTRATEGIA DE SUPERVISIÓN Y COORDINACIÓN ANUAL		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS MAGA	FU. 1161		1		
6	ESTRATEGIA DE SUPERVISIÓN Y COORDINACIÓN ANUAL		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS MAGA	FU. 1161		1		
7	ESTRATEGIA DE SUPERVISIÓN Y COORDINACIÓN ANUAL		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS MAGA	FU. 1161		1		
8	ESTRATEGIA DE SUPERVISIÓN Y COORDINACIÓN ANUAL		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS MAGA	FU. 1161		1		
9	ESTRATEGIA DE SUPERVISIÓN Y COORDINACIÓN ANUAL		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS MAGA	FU. 1161		1		
10	ESTRATEGIA DE SUPERVISIÓN Y COORDINACIÓN ANUAL		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS MAGA	FU. 1161		1		

Qu

Qu

?

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

UNIDAD DE ASESORIA INTERNA

				ESTADO DE LAS ACCIONES	
Nº	ACTIVIDAD	SEÑALA	RESPONSABLE	FECHA DE EMISIÓN DEL DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO
1	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
2	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
3	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
4	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
5	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
6	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
7	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
8	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
9	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
10	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
11	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
12	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
13	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
14	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
15	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
16	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
17	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
18	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
19	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
20	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
21	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
22	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
23	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
24	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
25	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
26	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
27	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
28	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
29	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022
30	RECEPCIÓN DE COOPERACIONES		COORDINADOR DE COOPERACIONES	15/11/2021	15/11/2022

Handwritten symbols and a large loop. The symbols include a diamond shape containing a question mark, a lowercase 'b', a vertical line with a horizontal bar, a lowercase 't' with a horizontal bar, and a lowercase 't' with a horizontal bar. Below these is a large, hand-drawn loop.

Ariexo

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

ANÁLISIS DE AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL
FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA.
PERIODO DE CORTE AL 31 DE AGOSTO DE 2020

						ESTADOS FINANCIEROS	
No.	ICTMDIO	SEMANA	RESUMEN	Detalle de la operación	Fecha de la operación	31	7
18	RECEPCION DE DOCUMENTOS PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA	30 y 31	DESPACHO	Uc. de: Ob. L. ro JW1661	11/09/2020		
	TRASPASO DE PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA		ADMINISTRACIÓN	Uc. de: Ob. L. ro JW1661	11/09/2020		
	LA DIRECCIÓN DE PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA	33	DIRECCIÓN DE	Folio 190 de 231	11/09/2020	r	
22	LA DIRECCIÓN DE PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA	34	DIRECCIÓN DE	Folio 190 de 231	11/09/2020	r	
	LA DIRECCIÓN DE PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA	35	GENERAL	Folio 190 de 231	11/09/2020	1	
23	LA DIRECCIÓN DE PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA	36 y 37	DIRECCIÓN DE	Folio 190 de 231	11/09/2020		

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

ANÁLISIS DE AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA. PERIODO DE CORTE AL 31 DE AGOSTO DE 2021

[illegible]

Q. 1



A.noxxo II

JfJ
8tkr41et
B!CENTENARIO

liqv;dación". Atiinls'n10, es: Indispen:HB1C t(Φ)iv dC1h.r.inimacio <f> ontΦ inano r.ua, ΦQrj el
destit:Q:de la cartera ci'ed'ti'ola.


GOBIERNO
GUATEMALA

MINISTERIO DE
RECURSOS HUMANOS

Mi
&? ◆ ? ♠ r{e/,,
BI<:ENTENARIP

[illegible]

Página 3 de 6

Bk. Avenida: 20-9220x-1, Centro Ciudad
 MEX. 0374-3620
 www.martian-golf.com


GOBIERNO DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERIA Y ALIMENTACION

kJ

z;t1,, -r4l' cid
BICENTENARIO


7. Cíbelndicar, que la minuta de Mandato incluída en los folios 211 al 215, en la siguiente forma las consideraciones. Que establece la Procuraduría General de la Nación y la Escribanía de Cámara V de Gobierno, sin embargo, en la referida se "incluirá" un proyecto de escritura realizado recientemente por esta Dirección de Ejecución, folios 233 a, 236.

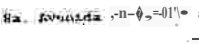
Una vez atendidas las observaciones indicadas en el presente, el expediente podrá retomarse al Ministerio de Finanzas para la emisión del o, también de los correspondientes.

Hago propicia la oportunidad para suscribirme, atentamente,


LA PROCURADURÍA GENERAL
LA NACIÓN
DIRECCIÓN DE EJECUCIÓN

Adjunto: Expediente administrativo de 230 folios, incluyendo presente.

Atte: 
CAU-2011-0512

Ha.  a. C-5, folio, c. 1.1.0
JUEX(23-11-2000)
o@)00C}
fin.int', UQ

Página 4 de 4

GOBIERNO DE GUATEMALA
MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS

11/6/11



