



GOBIERNO de  
GUATEMALA

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

001  
508908  
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-784-2023

Guatemala, 18 de septiembre de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00071-2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, RELACIONADAS CON EL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-, TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2023", por el período comprendido del 01 de junio al 31 de agosto 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 la Comisión Especial de FONADES, aunado al análisis efectuado por parte de la Unidad de Auditoría Interna evidencia que el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, al 31 de agosto de 2023 mantiene el avance de las actividades realizadas el 48.72% por ciento, en actividades en proceso el 2.56% por ciento y actividades pendientes de realizar el 48.72% por ciento.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Comisión Especial Temporal de Custodia y  
Resguardo de los Archivos y Bienes del  
Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo  
-FONADES- MAGA

RECIBIDO  
20 SEP 2023

Por: [Firma] Hora: 14:42

Atentamente,

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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00071-2023 en 15 folios

C.C: Ing. Agr. Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos  
Lic. William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador Comisión Especial de FONADES

Archivo  
BETA/rr

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
RECIBIDO  
20 SEP 2023  
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS  
FIRMA: Sindy HORA: 15:35

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

**Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación  
del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, Tercer Trimestre  
2023**

**Del 01 de Junio de 2023 al 31 de Agosto de 2023  
CAI 00071**

**GUATEMALA, 18 de Septiembre de 2023**

Guatemala, 18 de Septiembre 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-071-2023, emitido con fecha 17-08-2023, 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.

Yumil Armando Gomez Sanchez  
Auditor

F.

Byron Estuardo Terre Acosta  
Supervisor, Coordinador

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

## Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	5
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	10
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	11
ANEXO	11

## 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. 071-2023-1

## 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 y cumplimiento de normativa aplicable al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2023.

##### 4.2 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 cierre de la auditoría al 31 de agosto del 2023.

#### 5. ALCANCE

La auditoría comprenderá la verificación del cumplimiento de las actividades presentadas en el cronograma de extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, y se revisará la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la Comisión Especial de FONADES, por el período del 01 de junio al 31 de agosto 2023. La presente auditoría se realizará del 17 de agosto al 19 de septiembre de 2023.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance	1	NO		1

##### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

#### 6. ESTRATEGIAS



El Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, se constituyó por un plazo de 5 años, según cláusula novena de la Escritura Pública Número 388 de fecha 29 de noviembre de 2006, el cual fue prolongado a 10 años según Escritura Pública de modificación número 280 de fecha 28 de octubre de 2009, por consiguiente, venció a partir del 28 de noviembre de 2016.

En cumplimiento al Nombramiento NAI-071-2023 y CAI 00071 se revisaron los documentos que presentaron la Comisión Especial de FONADES y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para el cumplimiento de Recomendaciones Realizadas por la CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, por el periodo comprendido del 1 de junio al 31 de agosto de 2023.

Con base en el Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, por el periodo del 01 de enero de 2018 al 31 de agosto de 2020 y el Oficio DAF-OF-045-2022, de fecha 31 de enero de 2022, emitidos por Contraloría General de Cuentas, donde recomienda que la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, cada trimestre, debe informar el seguimiento y el cumplimiento de las acciones plasmadas en el Plan de Acción y el cronograma para el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES; actividades que sugieren deben programarse y realizarse hasta el 31 de diciembre 2022, y que fueron presentados por el Fideicomitente ante la Contraloría General de Cuentas, por lo que se presenta el resultado de la auditoría de cumplimiento realizada.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con base en el Acuerdo Ministerial Número 481-2020, del Ministerio de Finanzas Públicas, y al oficio DAF-OF-0165-2021, de la Contraloría General de Cuentas, realizó una segunda reprogramación del cronograma de Liquidación y Extinción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, con 39 actividades de 65 que tenía la anterior programación, el cual fue autorizado por el señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería Alimentación y trasladado a la Contraloría General de Cuentas, con el oficio DCPF- F-032-2022/ bj, de fecha 7 de enero de 2022, solicitando su respectiva anuencia, dicha programación de actividades culminaran el mes de abril de 2023.

Como respuesta a la presentación del cronograma la Contraloría General de Cuentas mediante oficio DCPF-F-032-2022/bj, manifestó "se sugiera concluir proceso de extinción y liquidación para el 31 de diciembre de 2022".

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en Oficio DCPF-F-192-2022, de fecha 10 de febrero de 2022, dirigido a la Unidad de Auditoría Interna manifiesta "...esta Dirección realizó el Cronograma de Actividades y Plan de Acción, con base en lo establecido en el Acuerdo Ministerial 481-2020 de fecha 09 de diciembre de 2020, del Ministerio de Finanzas Públicas y los tiempos fueron consignados tomando en cuenta la experiencia de dichos procesos. Por lo anterior, el plazo que sugiere la Contraloría General de Cuentas no puede ser considerado; por lo que se seguirá con la planificación establecida".

El Plan de Acción y Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, con el que se hace la evaluación del porcentaje de avance en la presente Auditoría al 31 de agosto de 2023, es el notificado a la Contraloría General de Cuentas con Oficio DCPF-F-032-2022 con fecha 7 de enero de 2022.

La Comisión Especial de FONADES, informa mediante el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-171-2023 de fecha 7 de septiembre de 2023, a la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la reprogramación del cronograma de extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, con el visto bueno del Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, como representante legal y Fideicomitente, el cual tiene la programación que inicia desde la actividad 20 a partir de la primera semana de septiembre del año 2023 hasta la actividad 39, culminando la última semana de abril del año 2025.

La Comisión Especial de FONADES, presenta mediante el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-173-2023 de fecha 7 de septiembre de 2023, a la Dirección de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, la reprogramación del cronograma de extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, con el visto bueno del Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, como representante legal y Fideicomitente.

#### **De la Comisión Especial de FONADES.**

Con la finalidad de realizar las gestiones, diligencias y procedimientos que propicien la Extinción y Liquidación del Fideicomiso, para este efecto se creó el Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021, donde se modifica el Acuerdo Ministerial No. AGN-7-2017, y acuerda crear la COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES", QUE OBRAN EN EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN Y PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DESCRITAS EN EL PLAN DE ACCIÓN Y CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO - FONADES-", PRESENTADO A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022, "COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES", esta comisión está conformada según acuerdo ministerial AGN-98-2018, de fecha 13 de julio 2018, por 5 personas, de las cuales solo 3 están activas.

La Comisión Especial de FONADES, presenta mediante el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-162-2023 de fecha 5 de septiembre de 2023, documentación en respuesta al requerimiento de la presente auditoría UDAI-R-375-2023 de fecha 23 de agosto de 2023, con la información con respecto al cumplimiento del acuerdo AGN-165-2021, que al revisarla se determinó lo siguiente:

Que actualmente la Comisión Especial de FONADES, está integrada por 3 personas: William Alexander Gudiel Barahona (Coordinador), Selen Jaqueline Molina Quiroa (Integrante),



Marlyn Nineth Salguero Ortiz (Integrante). En el acuerdo 98-2018, indica que son 5 el número de integrantes de la Comisión, actualmente sola las citadas (3) están activas.

La Comisión Especial de FONADES, manifiesta que el avance del cronograma vigente y autorizado al 31 de agosto de 2023, es del 50%.

La Comisión Especial de FONADES, realizó reprogramación de las actividades para Extinguir y Liquidar el Fideicomiso FONADES con visto bueno del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, planificando el inicio en la actividad del Plan de Acción No. 20, la primera semana de septiembre de 2023 y finalizar en la última semana de abril de 2025.

Se documenta en OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-164-2023, OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-165-2023, OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-166-2023, OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-167-2023, OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-168-2023, la entrega de los informes que corresponden a los avances de Actividades del Cronograma de la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, al Despacho Ministerial, a la Unidad de Auditoría Interna y a la Dirección de Cooperación de los meses de julio y agosto de 2023.

El porcentaje de avance del Cronograma de Extinción y Liquidación al vigente y autorizado al 31 de agosto de 2023, es de 48.72%, con 19 actividades realizadas, 2.56%, con 1 actividad en proceso y 48.72% con 19 actividades por realizar. El cronograma para la extinción y liquidación del fideicomiso venció la primera semana de abril del año 2023.

#### **Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.**

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna, el Ref. Oficio No. DCPF-F-1073-2023/ee, de fecha 6 de septiembre de 2023, documenta al 31 de agosto de 2023, el estado del expediente de Liquidación y Extinción, al revisar la documentación presentada se determinó:

- La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, documentan en OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-106-2023, de fecha 26 de mayo de 2023, oficio No. DCPF-F-785-2023/ ee, DCPF- F-786/ EE de fecha 05 de julio de 2023, OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-128-2023 de fecha 10 de julio de 2023, Oficio GDF-AD-3373-2023 de fecha 26 de julio de 2023, OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-152-2023 de fecha 8 de agosto de 2023, acciones y gestiones realizadas para el cumplimiento hasta el 31 de agosto de 2023 de las actividades del Cronograma de Liquidación y Extinción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES. Actualmente el expediente se encuentra en la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos trasladado por la Comisión Especial de FONADES con el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-152-2023, con fecha 8 de agosto de 2023, para la elaboración de los Dictámenes Técnicos y Financiero.
- En función del cumplimiento del artículo 3 del Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021, la

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, presenta los documentos Oficio No. DCPF-F-710-2023/ee, DCPF-F-711/2023/ee de fecha 7 de junio de 2023, Oficio No. DCPF-F-778-2023/ee de fecha 29 de junio de 2023, oficio No. DCPF-F-785-2023/ee, DCPF-F-786/EE de fecha 05 de julio de 2023, donde se establecen como medios de supervisión a las actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES.

### **Seguimiento a recomendaciones de Auditorías Anteriores**

Mediante Oficio UDAI-OI-316-2023 de fecha 31 de agosto de 2023, se solicitó a la Unidad de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso de la Unidad de Auditoría Interna de los Informes de Auditoría CAI 00015 y CAI 00049 del año 2023, correspondiente al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES.

Por medio de Oficio UDAI-OI-322-2023 de fecha 08 de septiembre de 2023, el Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, trasladó la matriz de seguimiento a recomendaciones pendientes de implementarse de la Unidad de Auditoría Interna del CAI 00015 y CAI 00049 del año 2023, a las cuales al término de la presente auditoría quedaron de la siguiente forma:

#### **Informe CAI 00015 del año 2023**

No presenta deficiencias por realizar.

#### **Informe CAI 00049 del año 2023**

##### **Deficiencia No. 1 Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores**

La deficiencia No. 1 CAI 00015 del año 2023, Falta de avance en las actividades descritas en el Cronograma, esta deficiencia se da por realizada su recomendación en virtud que la Comisión Especial de FONADES, realizó una reprogramación del Cronograma con el visto bueno del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación donde ya no se muestra atraso en la calendarización de las actividades.

La deficiencia No. 2 CAI 00015 del año 2023, Falta de presentación del informe del porcentaje de avance, para la presente auditoría la Comisión Especial de FONADES, presentó copia de los oficios: OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-164-2023, OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-165-2023, OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-166-2023, OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-167-2023, OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-168-2023, donde realizan la entrega de los informes que corresponden a los avances de Actividades del Cronograma de la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, al Despacho Ministerial, a la Unidad de Auditoría Interna y a la Dirección de Cooperación de los meses de julio y agosto de 2023.

**Deficiencia No. 2 Incumplimiento en requerimiento de información de Auditoría Interna:**

Para la presente auditoría la Comisión Especial de FONADES presento en el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-162-2023, de fecha 05 de septiembre de 2023, la información de todos los numerales requeridos en el oficio de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-R-375-2023 de fecha 23 de agosto de 2023; y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, presentaron en el oficio No. DCPF-F-1073-2023/ ee, de fecha 06 de septiembre de 2023, presentaron la información de todos los numerales requeridos en el oficio de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI- R-374-2023 de fecha 23 de agosto de 2023. Por lo que la recomendación se da por realizada.

**7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

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

**8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA**

La documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la Comisión Especial de FONADES, al hacer el análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, vigente y autorizado al 31 de agosto de 2023, evidencia que mantiene el avance de 19 actividades que representa el porcentaje de 48.72%, 1 actividad queda en proceso que representa el porcentaje de 2.56 % quedando por realizar 19 actividades que representan un porcentaje de 48.72%.

El cronograma para la extinción y liquidación del fideicomiso venció la primera semana de abril de 2023. Y el 7 de septiembre de 2023 con el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-171-2023, la Comisión Especial de FONADES presentó a la Unidad de Auditoría Interna, la reprogramación del Cronograma autorizado por el Despacho Ministerial, se evaluará su avance en el siguiente período a auditar en virtud que su ejecución inicia en la primera semana de septiembre de 2023.

La Comisión Especial FONADES, según el Acuerdo Ministerial AGN-98-2018, de fecha 13 de julio 2018, está integrada por 5 personas de las cuales solo 3 están activas cumpliendo con lo indicado en el acuerdo anterior, no presentaron evidencia que justifique de la ausencia de las otras 2 personas.

La información proporcionada por la Comisión Especial de FONADES y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos muestra el cumplimiento de las recomendaciones del informe de la Unidad de Auditoría Interna No. CAI 00049.



## Recomendaciones

Que la Comisión Especial de FONADES gestione ante el Despacho Ministerial del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación el nombramiento de los 2 integrantes que hacen falta para completar las 5 personas establecidas en el acuerdo ministerial AGN-98-2018.

### 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Cesar Augusto Yantuche Morales  
Auditor

F.

Yumil Armando Gomez Sanchez  
Auditor

F.

Byron Estuardo Terre Acosta  
Supervisor, Coordinador  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

### ANEXO

Anexo I. ANÁLISIS DEL AVANCE DEL CRONOGRAMA DE LIQUIDACIÓN Y EXTINCIÓN AL 31 DE AGOSTO DE 2023.

## ANEXO I

## ANÁLISIS DEL AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA LIQUIDACIÓN Y EXTINCIÓN DEL FIDEICOMISO

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

PERÍODO DE CORTE AL 31 DE AGOSTO 2023

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES								
SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA								
No.	ACTIVIDAD	SEMANA	OBSERVACIONES	RESPONSABLE	Literal Asociada al Art. 5 del Acuerdo Ministerial 481-2020	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	INSTRUCCIÓN DE DESPACHO SUPERIOR DE GESTIONAR Y COORDINAR EXTINCIÓN / DECISIÓN DOCUMENTADA DE LA AUTORIDAD SUPERIOR DE PROCEDER A LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO.		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 107279, del 01 de diciembre 2020 al 28 de febrero 2021.	DESPACHO SUPERIOR - MAGA	a)	1		
2	SOLICITUD DE COPIAS SIMPLES LEGALIZADAS DE ESCRITURAS PÚBLICAS DEL FIDEICOMISO A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO (CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIÓN).		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 107279, del 01 de diciembre 2020 al 28 de febrero 2021.	DCPF - MAGA	j)	1		
3	ESTADOS FINANCIEROS EMITIDOS POR FIDUCIARIO (PARA DICTAMEN FINANCIERO) + OBLIGACIONES PENDIENTES.		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 107279, del 01 de diciembre 2020 al 28 de febrero 2021.	DCPF - MAGA	k)	1		
4	ELABORACIÓN DE PROYECTOS DE INSTRUMENTOS DE EXTINCIÓN		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	DCPF - MAGA	g) y h)	1		
5	OPINIÓN TÉCNICA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS -DCPF-, DETERMINANDO QUE ES PROCEDENTE EL PROCESO DE EXTINCIÓN (DOCUMENTO REALIZADO PREVIO A LA EMISIÓN DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN).		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 107279, del 01 de diciembre 2020 al 28 de febrero 2021.	DCPF - MAGA	c)	1		
6	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL, EN GESTIÓN DE OPINIÓN LEGAL		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	DCPF - MAGA	d)	1		



## ANEXO I

## ANÁLISIS DEL AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA LIQUIDACIÓN Y EXTINCIÓN DEL FIDEICOMISO

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

PERÍODO DE CORTE AL 31 DE AGOSTO 2023

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES								
SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA								
No.	ACTIVIDAD	SEMANA	OBSERVACIONES	RESPONSABLE	Literal Asociada al Art. 5 del Acuerdo Ministerial 481-2020	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
7	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A ASESORÍA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE OPINIÓN LEGAL		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	d)	1		
8	ASESORÍA JURÍDICA EVALÚA EXPEDIENTE. NO APRUEBA = DEVUELVE EXPEDIENTE / SI APRUEBA = EMITE OPINIÓN LEGAL, (DOCUMENTO REALIZADO PREVIO A LA EMISIÓN DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN).		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	ASESORÍA JURÍDICA - MAGA	d)	1		
9	ASESORÍA JURÍDICA TRASLADA EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	ASESORÍA JURÍDICA - MAGA	d)	1		
10	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	d)	1		
11	DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS SOLICITA ANUENCIA DE LOS INSTRUMENTOS DEL PROCESO DE EXTINCIÓN A FIDUCIARIO.		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	DCPF - MAGA	i)	1		
12	FIDUCIARIO EVALUA 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)		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	CHN	i)	1		





## ANEXO I

## ANÁLISIS DEL AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA LIQUIDACIÓN Y EXTINCIÓN DEL FIDEICOMISO

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

PERÍODO DE CORTE AL 31 DE AGOSTO 2023

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES								
SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA								
No.	ACTIVIDAD	SEMANA	OBSERVACIONES	RESPONSABLE	Literal Asociada al Art. 5 del Acuerdo Ministerial 481-2020	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
13	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO FINANCIERO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.		Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	DCPF - MAGA	e)	1		
14	DESPACHO MINISTERIAL RECEPCIONA Y MARGINA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO Y LOS REMITE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.			ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA		1		
15	ADMINISTRACIÓN GENERAL TRASLADA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.			DESPACHO SUPERIOR - MAGA		1		
16	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.			DCPF - MAGA	e)	1		
17	GESTIÓN DE DICTAMEN JURÍDICO (CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN), ASESORÍA JURÍDICA EMITE DICTAMEN Y LO REMITE A LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.			ASESORÍA JURÍDICA - DCPF - MAGA	d)	1		
18	LA ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE.	1	Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	Art. 6	1		
19	LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS EVALÚA EL EXPEDIENTE DE EXTINCIÓN: SI CUMPLE REQUISITOS = EMITE OPINIÓN TÉCNICA / NO CUMPLE REQUISITOS = DEVUELVE EXPEDIENTE.	2	Actividad realizada según informe de actividades administrativas Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, CUA 100094-1-2021, del 01 de septiembre al 30 de noviembre 2021.	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS / MINFIN	Art. 6	1		
20	ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.	3 AL 27	OFICIO No. DDF-SO-000050-2021, 30 de diciembre 2021.	DCPF - MAGA / CHN			1	
21	TRASLADO DE EXPEDIENTE A LA ADMINISTRACIÓN GENERAL PARA SU REMISIÓN A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, CON PREVIOS CUMPLIDOS, PARA GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE.	28 AL 29	Providencia No. AG-3610-2021/sc 10 de diciembre de 2021.	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	Art. 5 y 6			1
22	GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE Y REMISIÓN DE EXPEDIENTE A PGN	30 AL 38		DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN	Art. 8			1
23	ANÁLISIS DE EXPEDIENTE Y OTORGAMIENTO DE VISTO BUENO AL DICTAMEN DE ASESORÍA JURÍDICA. DEVUELVE EXPEDIENTE A MINFIN.	39 AL 45		PGN				1
24	MINFIN REMITE EXPEDIENTE A SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA	46		MINFIN				1
25	GESTIÓN EN LA SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, FIRMA DE ACUERDO GUBERNATIVO CORRESPONDIENTE (FIRMA DEL SEÑOR PRESIDENTE Y MINISTRO (S)).	47 AL 54		MAGA - SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA				1
26	GESTIÓN Y PUBLICACIÓN DE ACUERDO GUBERNATIVO	55 AL 57		PRESIDENCIA / MAGA / DIARIO DE CENTROAMÉRICA				1
27	ENVÍO DE EXPEDIENTE A LA ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO PARA LA AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN.	58		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1
28	AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO	59 AL 66		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO				1
29	SUSCRIPCIÓN DE MANDATO POR PARTE DEL SEÑOR MINISTRO.	67 AL 68		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA				1

## ANEXO I

ANÁLISIS DEL AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA LIQUIDACIÓN Y EXTINCIÓN DEL FIDEICOMISO  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
PERÍODO DE CORTE AL 31 DE AGOSTO 2023

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES								
SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA								
No.	ACTIVIDAD	SEMANA	OBSERVACIONES	RESPONSABLE	Literal Asociada al Art. 5 del Acuerdo Ministerial 481-2020	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
30	FIRMA DE MANDATO POR PARTE DE PGN.	69 AL 70		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / PGN				1
31	GESTIÓN DE REGISTRO DE MANDATO.	71 AL 73		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1
32	INSCRIPCIÓN EN EL ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL TESTIMONIO DEL MANDATO.	74 AL 75		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA / ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL ORGANISMO JUDICIAL				1
33	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO, PARA AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN.	76		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1
34	AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO.	77 AL 87		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / SIB / CGC				1
35	SUSCRIPCIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN.	88 AL 91		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA / CHN				1
36	EMISIÓN DE TESTIMONIOS DE LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN PARA FIDEICOMITENTE Y FIDUCIARIO	92 AL 94		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO				1
37	REMISIÓN DEL TESTIMONIO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN AL FIDUCIARIO.	95		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1
38	REMISIÓN DE COPIAS SIMPLES DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN PARA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS Y MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.	96		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1
39	REMISIÓN DE COPIA DE TESTIMONIO DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN A CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, DESPACHO SUPERIOR Y UDAI-MAGA.	97		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1
TOTAL ACCIONES REALIZADAS						19		
TOTAL ACCIONES EN PROCESO							1	
TOTAL ACCIONES PENDIENTES								19
TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES DE REALIZAR AL 01 DE DICIEMBRE DE 2022								19
ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA						19	1	19
PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA						48.72%	2.56%	48.72%

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la Comisión Especial de FONADES.

**Observaciones:**

- a) Según la información y documentación de respaldo presentada por la entidad se van realizando 19 actividades, 1 en proceso y 19 pendientes de realizar.
- b) En el Cronograma anterior habían un total de 65 actividades, en el actual cronogramas solo aparecen 39 actividades.
- c) Según el cronograma tendría que estar en terminada hasta la actividad 39.
- d) Dentro de los responsables no figura la COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES.
- e) La Comisión Especial de FONADES, informa que en OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-163-2023 de fecha 5 de septiembre de 2023, solicitó autorización al Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación de reprogramación del cronograma de extinción y liquidación del Fideicomiso.
- f) La Comisión Especial de FONADES, informa mediante el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-171-2023 de fecha 7 de septiembre de 2023, donde presenta visto bueno del Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación reprogramación del cronograma de extinción y liquidación del Fideicomiso, extendiendo el tiempo hasta abril 2025.
- g) El expediente al 31 de agosto de 2023 se encuentra en la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el cumplimiento de previos (Dicatmen Técnico y Dictamen Financiero), de la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas.
- Conclusiones:** Al 31 de agosto de 2023 el porcentaje de avance es el 48.72%, con 19 actividades realizadas, 1 en proceso (2.56%). De las actividades programadas faltarían de realizar 19 que representa el 48.72%, el cronograma del plan de Acción de liquidación y extinción ya venció el plazo límite para culminar las actividades, siendo este la primera semana de abril 2023.

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

