



OFICIO UDAI-O-790-2023

Guatemala, 19 de septiembre de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **CAI 00072-2023**, 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 PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA, 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 el análisis efectuado por parte de la Unidad de Auditoría Interna realizado al avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, se concluye que, al 31 de agosto de 2023, **no se evidencio ningún avance**, determinándose que el porcentaje de avance en las actividades realizadas son del 52.78% por ciento, actividad en proceso el 2.56% por ciento y actividades pendientes de realizar el 44.44% por ciento, tal como se evidencia en el Informe de Auditoría No. CAI 00023 de fecha 04 de mayo de 2022.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

RECIBIDO
21/09/23
9:58 AM
[Firma]

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
21 SEP 2023
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
FIRMA: [Firma] HORA: 10:15

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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00072-2023 en 14 folios

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

Archivo
BETA/rf

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

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

Del 01 de Junio de 2023 al 31 de Agosto de 2023

CAI 00072

GUATEMALA, 19 de Septiembre de 2023

Guatemala, 19 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-072-2023, 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.

Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor, Coordinador

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

F.

Jonathan David Cuxún Hernández
Auditor



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

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 Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprueba el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022 y sus modificaciones.

Contraloría General de Cuentas, aprueba Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, Acuerdo Número A-039-2023 de fecha 24 de mayo de 2023.

Nombramiento(s)
No. 072-2023-1

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 Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2023.

4.2 ESPECÍFICOS

1. Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.
2. Determinar el porcentaje de avance del plan de acción y cronograma correspondiente al período de la auditoría del 01 de junio al 31 de agosto de 2023.
3. Documentar el cumplimiento de las actividades establecidas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades por el período de la auditoría comprendido del 01 de junio al 31 de agosto de 2023.

5. ALCANCE

La auditoría comprenderá establecer el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación y cumplimiento de normativa aplicable por el período comprendido del 01 de junio al 31 de agosto 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

6. ESTRATEGIAS

ANTECEDENTES

Mediante Escritura Pública de Constitución número 882 de fecha 11 de diciembre de 2001, suscrita por el escribano de Gobierno, fue creado el FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA, su objeto de creación radicó en la necesidad de promover el desarrollo económico y social de las comunidades constituidas por las poblaciones desarraigadas por el enfrentamiento armado interno, por medio del financiamiento, a través de créditos para actividades productivas.

Dicho fideicomiso fue objeto de modificaciones mediante la suscripción de las escrituras número 228 de fecha 08 de abril de 2003, número 340 de fecha 30 de agosto de 2006 y número 127 de fecha 13 de agosto de 2014.

Así mismo a través del Acuerdo Gubernativo No. 459-2011 de fecha 07 de septiembre de 2011, publicado el 30 de diciembre de 2011 en el Diario de Centro América, establece en su: "Artículo 3. Se instruye al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que gestione la extinción y liquidación anticipada de los fideicomisos (...) Proyectos Productivos de la Población Desarraigada".

FUNCIÓN

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

ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS

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

Crédito Agropecuario para aproximadamente 5,200 familias de pequeños productores, incluyendo crédito de inversión y operación para el desarrollo y diversificación de la producción de fincas;

Crédito para la conservación de suelos y el establecimiento de pequeñas instalaciones agroindustriales; y,

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

Los recursos financieros del Fideicomiso "Proyectos Productivos de la Población

Desarraigada", están conformados de la siguiente manera: PATRIMONIO FIDEICOMITADO.

I. Aportes al patrimonio

Se estableció que el capital fideicometido ascendió a (Q.5,600,000.00), fondos provenientes de los ingresos corrientes del Estado de Guatemala, asignados al Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ministerio de Agricultura y Ganadería y Alimentación, con cargo de partida presupuestaria Número 2001-012000-11-04-000-10, renglón de gastos 552-3000-11 fuente de financiamiento 11, "Ingresos Corrientes" con carácter de reembolsable u otras partidas presupuestaria que en el futuro se asignen para dicho destino.

II. Reducciones al patrimonio

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

ELEMENTOS PERSONALES

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

Fideicomitente

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

Fiduciario

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

Fideicomisario

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

PLAZO Y VENCIMIENTO

A través de la Escritura de Modificación de Contrato de Fideicomiso No. 340 de fecha 30 de agosto de 2006, quedo estipulado que el plazo de fideicomiso será de veinticinco (25) años contados a partir de la fecha de constitución. Así mismo a través del Acuerdo Gubernativo No. 459-2011 de fecha 07 de septiembre de 2011, publicado el 30 de

diciembre de 2011 en el Diario de Centro América, establece en su: "Artículo 3. Se instruye al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que gestione la extinción y liquidación anticipada de los fideicomisos (...) Proyectos Productivos de la Población Desarraigada".

NOTAS A LA INFORMACIÓN FINANCIERA

En el Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada Fideicomiso DAS-10-0051-2020 al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, del período 01 de enero al 31 de agosto de 2020 y Carta a la Gerencia CGC-FPPPD-CG-01-2020, de fecha 05 de octubre de 2020, emitidos por Contraloría General de Cuentas, recomendó que la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de forma trimestral durante el ejercicio fiscal 2021, debe informar el seguimiento al cumplimiento de las acciones plasmadas en el Plan de Acción y el cronograma para el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, las cuales no debieron exceder del 31 de diciembre de 2021 y que fueron presentados por el Fideicomitente ante la Contraloría General de Cuentas.

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

Durante los períodos auditados 2022 y 2023, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ha cumplido con darle seguimiento a la nueva reprogramación del Plan de Acción y Cronograma de extinción y liquidación al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, conforme a lo estipulado en la Carta a la Gerencia CGC-FPPPD-CG-01-2020, de fecha 05 de octubre de 2020 y ha emitido los siguientes informes de Auditoría de Cumplimiento:

CAI 00023 de fecha 05 de mayo de 2022, Auditoría de Cumplimiento SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS RELACIONADOS 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.

CAI 00040 de fecha 22 de junio de 2022, Auditoría de Cumplimiento SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS RELACIONADOS CON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA, CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO

TRIMESTRE DEL AÑO 2022, por el período comprendido del 01 de marzo de 2022 al 31 de mayo de 2022.

CAI 00069 de fecha 20 de septiembre de 2022, Auditoría de Cumplimiento SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS RELACIONADOS CON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA, CORRESPONDIENTE AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2022, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de agosto de 2022.

CAI 00087 de fecha 15 de diciembre de 2022, Auditoría de Cumplimiento SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS RELACIONADOS CON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA, CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO 2022, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022.

CAI 00016-2023 de fecha 28 de marzo de 2023, Auditoría de Cumplimiento SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS RELACIONADOS CON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2023, por el período comprendido del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023.

CAI 00051-2023 de fecha 20 de junio de 2023, Auditoría de Cumplimiento SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS RELACIONADOS CON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA, CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO TRIMESTRE DEL AÑO 2023, por el período comprendido del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023.

Avance del Plan de Acción y Cronograma de Actividades

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el Oficio No. DCPF-F-1074-2023/ ee de fecha 06 de septiembre de 2023, mediante el cual adjunta los documentos de soporte que evidencian el avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por el período comprendido del 01 de junio de 2023 al 31 de agosto de 2023.

Al revisar y analizar los documentos presentados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, sobre el avance del Plan de Acción y el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, se determinó lo siguiente:

De las actividades a realizar durante el período que corresponde del 01 de junio de 2023 al 31 de agosto de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos juntamente con la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Extinción, debieron haber concluido con la última actividad de cronograma de actividades que corresponde a la 36, la cual debió finalizar la segunda semana del mes de junio de 2023; sin embargo, a la fecha de la auditoría está en la Actividad 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS".

Al revisar la actividad 20 (ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS), se encontró lo siguiente:

1.) Según el Cronograma de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, la Actividad 20, debió haber finalizado el 31 de mayo de 2022.

2.) Mediante Oficio CTMGEF-52-2023 de fecha 01 de septiembre de 2023, la Comisión Técnica indica que la falta de decisión en cuanto al traslado del destino de dicha cartera crediticia, esta acción no permitirá a la Comisión obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el dictamen favorable por el proceso de extinción y posterior liquidación del contrato del fideicomiso suscrito.

Durante el período auditado del 01 de junio de 2023 al 31 de agosto de 2023, no hay avance en las actividades del cronograma y el porcentaje de avance es el determinado en el Informe de Auditoría CAI 00023 de fecha 04 de mayo de 2022, período correspondiente del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022, 19 actividades realizadas con un porcentaje del 52.78%; 1 actividad en proceso con un porcentaje del 2.56% y 16 actividades pendientes de realizar que representan el porcentaje de 44.44%. (Anexo I).

Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada

En relación con el proceso de integración 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, se estableció que la misma ya se encuentra integrada y apersonada en la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos. La Comisión Técnica se encuentra desarrollando los previos en cuanto al traslado del destino de la cartera crediticia para obtener del Ministerio de Finanzas Pública el dictamen favorable sobre el proceso de extinción y posterior liquidación del contrato del fideicomiso suscrito.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

CONCLUSIONES

Con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación. Proyectos y Fideicomisos y el análisis del avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, se concluye que, durante el período del 01 de junio de 2023 al 31 de agosto de 2023, no hubo avance en las actividades descritas en el cronograma y el porcentaje fue el determinado en el Informe de Auditoría CAI 00023 de fecha 04 de mayo de 2022, 52.78% de actividades cumplidas, 2.56% de actividades en proceso y 44.44% de actividades pendientes.

La actividad 20 (ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS), del cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, planificó como tiempo de cumplimiento un año, el cual inicio en la primera semana de junio de 2021 y finalizó la cuarta semana de mayo de 2022 y durante período auditado del 01 de junio 2023 al 31 de agosto de 2023, dicha actividad no fue concluida debido a el destino de la cartera crediticia mientras no se defina, detiene el avance de la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por lo que se concluye que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos debe presentar al Despacho Ministerial posibles estrategias sobre el destino de la cartera crediticia y presentar conjuntamente la nueva reprogramación del Plan de Acción y Cronograma de Actividades, por lo que se quedó en estatus en proceso y no ha variado desde el Informe de Auditoría CAI 00023 de fecha 04 de mayo de 2022.

RECOMENDACIONES

Que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el Comité Técnico Multidisciplinario de Gestión y Extinción presente la reprogramación del Plan de Acción y Cronograma de Actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, para dar cumplimiento a la Carta a la Gerencia emitida por la Contraloría General de Cuentas CGC-FPPPD-CG-01-2020, de fecha 05 de octubre de 2020.

Que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el Comité Técnico

Multidisciplinario de Gestión de Extinción sigan gestionando ante el Fideicomitente el destino de la cartera crediticia del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F.

Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor, Coordinador

F.

Jonathan David Cuxún Hernández
Auditor



ANEXO

Anexo 1. - Avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada

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

FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS POBLACIÓN DESARRAIGADA

PERIODO DE CORTE: AL 31 DE AGOSTO DE 2023

Acciones realizadas del Fideicomiso - Proceso de Extinción

Seguimiento basado en Hoja de Ruta - Plan de Acción - Cronograma

ANEXO 1

No.	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	Documentación de respaldo (Oficio, Providencia u otro)	Anotar la literal asociada con el Art. 5, del Acuerdo Ministerial 481- 2020	ESTADO DE LAS ACCIONES		
							REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	INSTRUCCIÓN DE DESPACHO SUPERIOR DE GESTIONAR Y COORDINAR EXTINCIÓN / DECISION DOCUMENTADA DE LA AUTORIDAD SUPERIOR DE PROCEDER A LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO.		DESPACHO SUPERIOR -MAGA	CUMPLIDO	Realizado según Informe No. UDA-009-2021, del nombramiento de auditoría No. UDAI-019-2021, CIA 107277, Auditor Interno: Licia. Karmen Lycasta Hernández Barrientos / Dicto base Acuerdo Gubernativo 469-2021	a)	1		
2	SOLICITUD DE COPIAS SIMPLES LEGALIZADAS DE ESCRITURAS PUBLICAS DEL FIDEICOMISO A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO (CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIÓN).		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	Se da por realizado de acuerdo al Informe No. UDA-009-2021, del nombramiento de auditoría No. UDAI-019-2021, CIA 107277, Auditor Interno: Licia. Karmen Lycasta Hernández Barrientos, / Oficio NO. DCP-F-139-2020 DE Fecha de 28 de enero de 2020	b)	1		
3	ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR FIDUCIARIO (PARA DICTAMEN FINANCIERO) + OBLIGACIONES PENDIENTES.		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	Realizado según Informe No. UDA-009-2021, del nombramiento de auditoría No. UDAI-019-2021, CIA 107277, Auditor Interno: Licia. Karmen Lycasta Hernández Barrientos		1		
4	ELABORACIÓN DE PROYECTOS DE INSTRUMENTOS DE EXTINCIÓN			CUMPLIDO	Realizado según Informe No. UDA-009-2021, del nombramiento de auditoría No. UDAI-019-2021, CIA 107277, Auditor Interno: Licia. Karmen Lycasta Hernández Barrientos	c) y f)	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 MNFPI).		DCPF - MAGA	CUMPLIDO			1		
6	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL, EN GESTIÓN DE OPINIÓN LEGAL		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	PROVIDENCIA No. DCP-F-003-2021/ve - 09/02/2021.		1		
7	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A ASESORÍA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE OPINIÓN LEGAL		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A ASESORÍA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE OPINIÓN LEGAL		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 MNFPI).		ASESORÍA JURÍDICA - MAGA	CUMPLIDO	PROVIDENCIA No. AJ-61-2021 - 17/02/2021	d)	1		
9	ASESORÍA JURÍDICA TRASLADA EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.		ASESORÍA JURÍDICA - MAGA	CUMPLIDO	PROVIDENCIA No. AG-483-2021/ve - 28/02/2021	d)	1		
10	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO	PROVIDENCIA No. AG-1249-2021/ve - 04/05/2021	d)	1		
11	DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS SOLICITA AMPLIENCIA DE LOS INSTRUMENTOS DEL PROCESO DE EXTINCIÓN A FIDUCIARIO.		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	OFICIO DCP-F-776-2020/ve - 10/09/2021	e)	1		
12	FIDUCIARIO EVALÚA DOCUMENTOS DE EXTINCIÓN (APRUEBA EMITE AMPLIENCIA / NO APRUEBA PIDE MODIFICACIONES, SI SE EMITEN NUEVAS DISPOSICIONES EN EL INSTRUMENTO DE EXTINCIÓN, SE SOMETERÁ A OPINIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA)		BANRURAL	CUMPLIDO	OFICIO DF-846-2020 - 26/08/2020	e)	1		
13	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO FINANCIERO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MNFPI.		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	DICTAMEN TÉCNICO FINANCIERO No. DCP-F-61-2021/ve - 09/02/2021 OFICIO DCP-F-431-2021/ve - 03/03/2021 OPINIÓN No. AF 605-2021 - 11/03/2021 DICTAMEN TÉCNICO No. DCP-F-001-2021 - 15/04/2021	c) y e)	1		
14	DESPACHO MINISTERIAL RECEPCIONA Y MANEJA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO Y LOS REMITE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO	OFICIO DF-1738-2020 - 23/12/2020, TRASLADO No. 2020-2020 - 28/12/2020	f)	1		
15	ADMINISTRACIÓN GENERAL TRASLADA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.		DESPACHO SUPERIOR - MAGA	CUMPLIDO	TRASLADO No. 2020-2020 - 28/12/2020	g)	1		
16	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MNFPI.		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	DICTAMEN TÉCNICO No. DCP-F-001-2021 - 15/04/2021		1		
17	GESTIÓN DE DICTAMEN JURÍDICO (CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MNFPI), ASESORÍA JURÍDICA EMITE DICTAMEN Y LO REMITE A LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.		ASESORÍA JURÍDICA - DCPF - MAGA	CUMPLIDO	DICTAMEN JURÍDICO NO. AJ-02-2021		1		
18	LA ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE.	1 AL 2	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO	PROVIDENCIA No. 1302-2021/ve - 07/09/2021		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 AL 4	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MNFPI	CUMPLIDO	OFICIO NA. DCF-SO-00308-2021 - 21/05/2021 PROVIDENCIA No. AG-1482-2021/ve - 25/05/2021 OFICIO NA. DCP-F-833-2021/ve - 31/05/2021 OFICIO NA. INT-2021-SG-PGN - 02/06/2021 Con el oficio No. DCP-F-1549-2021/ve traslada Informe circunstanciado cronológicamente que indica "con los cambios solicitados por el MNFPI, el proceso de extinción entra en estado de reposo, hasta que el señor Ministro del MAGA, defina cuál será el destino de los cambios propuestos.		1		
20	ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE FALLOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.	5 AL 56	DCPF - MAGA / FIDUCIARIO	VER NOTA 1				1	
21	TRASLADO DE EXPEDIENTE A LA ADMINISTRACIÓN GENERAL PARA SU REMISIÓN A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, CON	57 AL 58	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA						1
22	GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE Y REMISIÓN DE EXPEDIENTE A PGN	59 AL 67	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MNFPI						1

GOBIERNO DE
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

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

FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS POBLACIÓN DESARRAIGADA

PERIODO DE CORTE: AL 31 DE AGOSTO DE 2023

Acciones realizadas del Fideicomiso - Proceso de Extinción

Seguimiento basado en Hoja de Ruta - Plan de Acción - Cronograma

ANEXO 1

No.	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	Documentación de respaldo (Oficio, Providencia u otro)	Anotar la literal asociada con el Art. 6, del Acuerdo Ministerial 481- 2020	ESTADO DE LAS ACCIONES		
							REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
23	ANÁLISIS DE EXPEDIENTE Y OTORGAMIENTO DE VISTO BUENO AL DICTAMEN DE ASESORÍA JURÍDICA DEVUELVE EXPEDIENTE A MINFIN.	68 AL 74	PGH						1
24	ENVÍO DE EXPEDIENTE A LA ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO PARA LA AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN.	75		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA					1
25	AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO	76 AL 83		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO					1
26	SUBSCRIPCIÓN DE MANDATO POR PARTE DEL SEÑOR MINISTRO.	84 AL 85		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA					1
27	FIRMA DE MANDATO POR PARTE DE PGH	86 AL 87		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / PGH					1
28	GESTIÓN DE REGISTRO DE MANDATO	88 AL 91		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA					1
29	INSCRIPCIÓN EN EL ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL TESTIMONIO DEL MANDATO.	92 AL 93		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA / ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL ORGANISMO JUDICIAL					1
30	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO PARA AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN	94		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA					1
31	AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO	95 AL 105		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / SB / CSC					1
32	SUBSCRIPCIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN	106 AL 109		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA / REMITENTE					1
33	EMISIÓN DE TESTIMONIOS DE LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN PARA FIDUCIARIO Y REMITENTE	110 AL 112		ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO					1
34	REMITIÓN DEL TESTIMONIO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN AL FISCARIO	113		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA					1
35	REMITIÓN DE COPIAS SIMPLES DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN PARA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS Y MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS	114		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA					1
36	REMITIÓN DE COPIA DE TESTIMONIO DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN A CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS	115		DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA					1
		(1)	TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS				19		
		(2)	TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO					1	
		(3)	TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES AL 31/08/2023						16
			ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA				19	1	16
			PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA				52.78%	2.78%	44.44%

CONCLUSIÓN:

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, presentó por medio del Oficio DCPF-F-030-2022/bj de fecha 07 de enero de 2022, El Plan de Acción y el Cronograma de Actividades reprogramados del Fideicomiso en mención, determinando concluir con el proceso de extinción y liquidación en la semana 02 del mes de julio 2023, se verificó que de las 36 actividades programadas a realizar para concluir el proceso de extinción y liquidación, se determinó que al 31 de agosto de 2023 tuvo que haber concluido con la Actividad 36 "REMITIÓN DE COPIA DE TESTIMONIO DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN A CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, DESPACHO SUPERIOR Y UDAI-MAGA", sin embargo se realizaron 19 actividades que están debidamente documentadas en el Informe de Auditoría Interna CAI 00023 de fecha 04 de mayo de 2022 en el trimestre del (01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2023), quedando un avance del 52.78% el cual no ha variado durante el periodo del alcance de la presente auditoría, la actividad en Proceso de Extinción y Liquidación se quedó en la Actividad 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS", dicha actividad debió haber finalizado el 31 de mayo de 2022 indicado en Informe de Auditoría Interna CAI 00040 de fecha 22 de junio de 2022, que representa el 2.78%. Quedaron 16 actividades pendientes de realizar que tendría que haber finalizado según el cronograma en la segunda semana de julio de 2023 representa 44.44%.

Las gestiones y acciones realizadas para la realización de la actividad 20, indicó la Comisión Técnica Multidisciplinaria Gestión Extinción de Fideicomisos, mediante Oficio CTMGEF-52-2023 de fecha 01 de septiembre de 2023 dirigido al Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, en relación al numeral 4, expuso "Por el estado de avance del plan de trabajo de esta comisión técnica, no se puede emitir un informe circunstanciado al respecto, toda vez que nos encontremos en la fase de ANÁLISIS DE DOCUMENTOS tal y como lo establece el citado plan de trabajo".

Lic. Jonathan David
Cuxun Hernández
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

Lic. César Augusto
Yanuche Morales
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

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