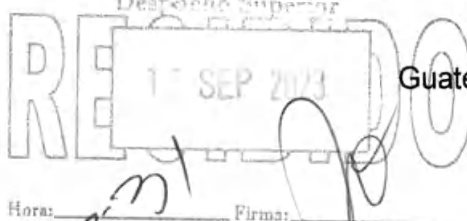


GOBIERNO de
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓNMINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

OFICIO UDAI-O-777-2023

Guatemala, 14 de septiembre de 2023



Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00074-2023, 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 PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES, 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 Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, 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 48.72% por ciento, actividades en proceso el 2.56% por ciento y actividades pendientes de realizar el 48.72% por ciento, tal como se evidencia en el Informe de Auditoría No. CAI 00082 de fecha 13 de diciembre de 2022.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

RECIBIDO
18/09/23

10:00 hrs.

Atentamente,

Ingeniero

Edgar René de León Moreno

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

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

Adjunto: Informe No. CAI 00074-2023 en 13 folios

C.C: Ing. Agr. Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
Lic. Manuel Fernando Córdón 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/rr

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

**Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Relacionadas con el
Proceso de Liquidación del Fideicomiso PROCUCHU, Tercer Trimestre 2023**

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

CAI 00074

GUATEMALA, 14 de Septiembre de 2023

Guatemala, 14 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-074-2023, 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.

Fabiola Alejandra Hernandez
Auditor

F.

Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor, Coordinador

F.

Carlos Manuel Cos Yoc
Auditor

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

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. 074-2023-1

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 Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, 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 de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes PROCUCHU.
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 comprendió 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, correspondiente al seguimiento del tercer trimestre 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 Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, se formalizó mediante la Escritura Pública Número 426, autorizada por el Escribano de Cámara y de Gobierno el 18 de noviembre de 1993, durante la vigencia del fideicomiso fueron autorizadas varias modificaciones al contrato constitutivo, que constan en las escrituras números 456 de fecha 04 de septiembre de 1996; número 865 de fecha 14 de noviembre de 2001; número 229 de fecha 08 de abril de 2003; número 505 de fecha 01 de septiembre de 2005; y número 128 de fecha 13 de agosto de 2014, todas autorizadas por el Escribano de Cámara y Gobierno.

En la Carta a la Gerencia CGC-DAF-10-0015-2021-010, de fecha 10 de diciembre de 2021, emitida por la Contraloría General de Cuentas respecto a la Auditoría con Seguridad Limitada practicada al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, por el período del 01 de julio de 2014 al 31 de agosto de 2021, indica que la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, deberá informar a la Dirección de Auditoría de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, trimestralmente en los meses terminados en diciembre 2021, marzo y junio 2022, el porcentaje de avance de las acciones realizadas.

Al respecto, se hace del conocimiento que la Carta a la Gerencia fue recibida en la Unidad de Auditoría Interna por medio de Traslado No. 1668-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, Despacho Ministerial, razón por la que no fue posible incluir la auditoría en el Plan Anual de Auditoría -PAA- del ejercicio fiscal 2021.

En el Oficio No. AG-2227-2022/hr, de fecha 03 de junio de 2022, el Licenciado Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, notifica el Acuerdo Ministerial No. 147-2022, de fecha 30 de mayo de 2022, por medio del cual se acuerda aprobar la ampliación del Plan Anual de Auditoría para el Período 2022, aprobado mediante Acuerdo Ministerial Número 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021 y se aprobó la inclusión de la Auditoría de Cumplimiento "Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por Contraloría General de Cuentas, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, correspondiente al Segundo Trimestre del Año 2022".

Con el Oficio No. DCPF-F-34-2022/ merm, de fecha 07 de enero de 2022, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, presentó a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, el Plan de Acción y Cronograma, en donde se detallan las actividades a realizar para el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, indicando que la fecha de finalización

de las actividades será en enero del año 2024.

Durante el período contable 2022 y 2023, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ha cumplido con darle seguimiento al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, en extinción y liquidación, conforme lo estipulado en la Carta a la Gerencia CGC-DAF-10-0015-2021-010, de fecha 10 de diciembre de 2021, se ha emitido los siguientes informes de Auditoría Interna: CAI 00045, correspondiente al período del 01 de marzo al 31 de marzo del año 2022; CAI 00064, correspondiente al período del 01 de junio al 31 de agosto del año 2022; CAI 00082, correspondiente al período del 01 de septiembre al 3 de noviembre del año 2022; CAI 00021, correspondiente al período del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023 y CAI 00055, correspondiente al periodo del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023.

Se efectuó Auditoría de Cumplimiento correspondiente al tercer trimestre de 2023, donde se determinó lo siguiente:

Mediante Oficio UDAI-R-367-2023, de fecha 22 de agosto de 2023, se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación información referente al Proceso de Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el Oficio No. DCPF-F-1078-2023/merm, de fecha 06 de septiembre de 2023, donde adjunta los documentos de soporte para determinar el avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, por el período comprendido del 01 de junio al 31 de agosto de 2023, así también en el referido Oficio, hace referencia de que al 31 de agosto de 2023, no se ha modificado el cronograma y plan de acción para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes.

Así mismo hacen referencia que "no remiten Informe Circunstanciado solicitado toda vez que no existen actividades que reporten durante el periodo de la auditoria, en virtud que como se ha expresado reiteradamente a la Unidad de Auditoría Interna, mientras no se encuentre con el destino de la cartera crediticia o su depuración, no será posible avanzar en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso".

Porcentaje de Avance de la Liquidación y Extinción del Fideicomiso

Mediante Requerimiento de información Oficio-UDAI-R-3667-2023 de fecha 22 de agosto de 2023, la Unidad de Auditoría Interna solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el numeral 3, Informe circunstanciado cronológicamente, firmado y sellado con su documentación de respaldo en orden, de acuerdo con las acciones y gestiones realizadas para el cumplimiento de las actividades del cronograma 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, para determinar el avance del Plan de Acción y el Cronograma para la

extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, se determinó lo siguiente:

Mediante Oficio No. DCPF- F-1078-2023/ merm, de fecha 06 de septiembre de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos indicó que las actividades realizadas durante el período que corresponde del 01 de junio de 2023 al 31 de agosto de 2023, debieron haber concluido hasta la actividad 32; sin embargo, a la fecha de la auditoría aún se encuentra en la Actividad 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS".

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA adjuntan en Oficio No. DCPF- F-1078-2023/ merm de fecha 6 de septiembre de 2023, en anexo 5: sexto Informe, Séptimo Informe, Octavo Informe y Noveno Informe, la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, hace referencia a la siguiente "ANOTACIÓN: El porcentaje de avance del Plan de Acción y cronograma institucional, no reporta avance de este proceso de extinción, en virtud que, a esta Comisión Técnica Multidisciplinaria no se le ha informado oficialmente cuál será el destino de la cartera crediticia".

Durante el período auditado del 01 de junio de 2023 al 31 de agosto de 2023, no hay avance en el cronograma para la extinción y liquidación del fideicomiso y se mantiene el porcentaje de avance determinado en el Informe de Auditoría CAI 00082 del periodo 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022, 19 actividades realizadas, porcentaje del 48.72%; 1 actividad en proceso porcentaje del 2.56% y 19 actividades pendientes de realizar que representan el porcentaje del 48.72%. (Anexo I)

Además, en oficio No. DCPF-1078-2023/merm de fecha 06 de septiembre de 2023, numeral 7 indica en ANEXO 5, SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL DE ACTIVIDADES "Comisión Técnica Multidisciplinaria de gestión de extinción". En numeral. 5 indica "La Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, para obtener el dictamen favorable del Ministerio de Finanzas Públicas en el proceso de Extinción de este fideicomiso, deberá estar informado por parte del fideicomitente y fiduciario del destino de la cartera crediticia o depuración de la misma, en cumplimiento de lo establecido en el. artículo 92 del Decreto 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, "Ley del presupuesto general de Ingresos y Egresos del Estado" con vigencia para el ejercicio fiscal 2023. De conformidad con el estatus de la cartera crediticia en estos fideicomisos, la comisión técnica manifiesta expresamente que tiene imposibilidad material para cumplir con el objeto del Acuerdo Ministerial No. 05-2023 y sus reformas, dejando a salvo su responsabilidad en este proceso.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis del avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, 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 se mantiene el porcentaje determinado en el Informe de Auditoría CAI 00082 del periodo 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022, del 48.72% de actividades realizadas, 2.56% de actividades en proceso y 48.72% de actividades por realizar.

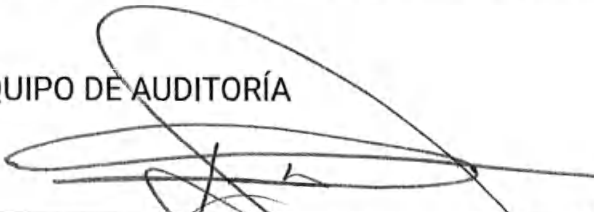
Con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, para poder avanzar en la Actividad 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS". Se debe determinar el destino de la cartera crediticia.


Recomendaciones

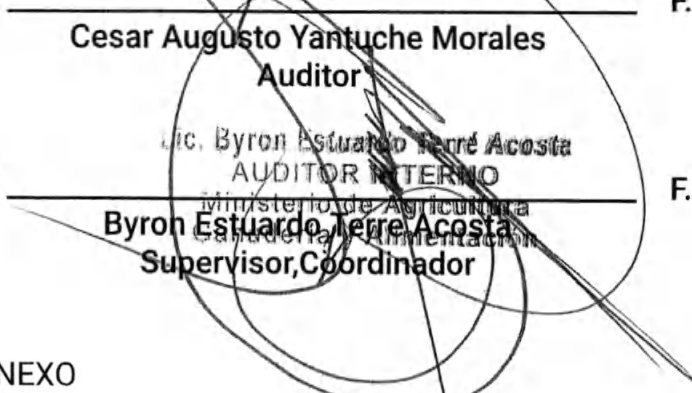
Que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, analicen la incidencia que está provocando la falta de cumplimiento de la actividad 20 en el cronograma de actividades para la extinción y liquidación del fideicomiso e informen al Despacho Ministerial.

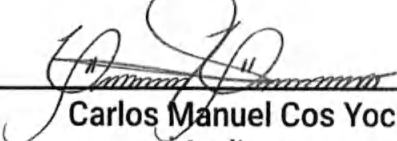
Que el Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, gestionen ante el Despacho Ministerial el destino de la cartera crediticia del fideicomiso.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F. 
Fabiola Alejandra Hernandez
Auditor

F. 
Lic. Byron Estuardo Ferré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Caudero de Alimentación
Byron Estuardo Ferré Acosta
Supervisor, Coordinador

F. 
Carlos Manuel Cos Yoc
Auditor

ANEXO

ANÁLISIS DE AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL

FIDEICOMISO

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

Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes -PROCUCHU-

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 I

ANEXO 1					ESTADO DE LAS ACCIONES		
Nº.	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA							
1	INSTRUCCIÓN DE DESPACHO SUPERIOR DE GESTIONAR Y COORDINAR EXTINCIÓN / DECISIÓN DOCUMENTADA DE LA AUTORIDAD SUPERIOR DE PROCEDER A LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO.	CUMPLIDO	DESPACHO SUPERIOR - MAGA	Oficio DM-682-2021 de fecha 31 de mayo de 2021	1		
2	SOLICITUD DE COPIAS SIMPLES LEGALIZADAS DE ESCRITURAS PÚBLICAS DEL FIDEICOMISO A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO (CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIÓN).	CUMPLIDO	DCPF - MAGA	Oficio DCPF-F-139-2020/ee de fecha 29 de enero de 2020	1		
3	ESTADOS FINANCIEROS EMITIDOS POR FIDUCIARIO (PARA DICTAMEN FINANCIERO) + OBLIGACIONES PENDIENTES.	CUMPLIDO	DCPF - MAGA		1		
4	ELABORACIÓN DE PROYECTOS DE INSTRUMENTOS DE EXTINCIÓN	CUMPLIDO	DCPF - MAGA		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).	CUMPLIDO	DCPF - MAGA	DCPF-F-012-2020/ee, de fecha 15 de julio de 2020	1		
6	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL, EN GESTIÓN DE OPINIÓN LEGAL	CUMPLIDO	DCPF - MAGA	PROVIDENCIA No. DCPF-F-015-2020/ee, de fecha 3 de agosto de 2020	1		
7	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A ASESORÍA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE OPINIÓN LEGAL	CUMPLIDO	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	PROVIDENCIA No. AG-1802-2020/fg. Referencia No. 151572, de fecha 6 de agosto de 2020	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).	CUMPLIDO	ASESORÍA JURÍDICA MAGA	PROVIDENCIA No. AJ-811-2020 de fecha 19 de agosto de 2020	1		
9	ASESORÍA JURÍDICA TRASLADA EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.	CUMPLIDO	ASESORÍA JURÍDICA MAGA		1		
10	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.	CUMPLIDO	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	PROVIDENCIA No. AG-1768-2020/fg, de fecha 25 de agosto de 2020	1		
11	DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS SOLICITA ANUENCIA DE LOS INSTRUMENTOS DEL PROCESO DE EXTINCIÓN A FIDUCIARIO.	CUMPLIDO	DCPF - MAGA	Oficio DCPF-F-383-2021/ee de fecha 24 de febrero de 2021	1		
12	FIDUCIARIO EVALÚA DOCUMENTOS DE EXTINCIÓN (APRUEBA EMITE ANUENCIA / NO APRUEBA PIDE MODIFICACIONES, SI SE EMITEN NUEVAS DISPOSICIONES EN EL INSTRUMENTO DE EXTINCIÓN, SE SOMETERÁ A OPINIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA)	CUMPLIDO	BANRURAL	Oficio DF-347-2021 de fecha 4 de marzo de 2021 y Oficio DCPF-F-827-2021/merm de fecha 26 de mayo de 2021	1		
13	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO FINANCIERO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.	CUMPLIDO	DCPF - MAGA	DICTAMEN TÉCNICO FINANCIERO No. DCPF-F-06-2021/gc de fecha 22 de marzo de 2021	1		
14	DESPACHO MINISTERIAL RECEPCIONA Y MARGINA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO Y LOS REMITE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.	CUMPLIDO	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	TRASLADO No. 960-2021 de fecha 6 de julio de 2021	1		

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

Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes -PROCUCU-

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 I

No.	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	ESTADO DE LAS ACCIONES		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
15	ADMINISTRACIÓN GENERAL TRASLADA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.	CUMPLIDO	DESPACHO SUPERIOR - MAGA		1		
16	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.	CUMPLIDO	DCPF - MAGA	DICTAMEN TÉCNICO No. DCPF-F-004-2021/merm de fecha 2 de agosto de 2021	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.	1	ASESORÍA JURÍDICA - DCPF - MAGA	Oficio DCPF-F-1285-2021/merm de fecha 2 de agosto de 2021	1		
18	LA ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE.	2	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA		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.	3 AL 4	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN		1		
20	ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.	5 AL 57	DCPF - MAGA / FIDUCIARIO	Oficio No. DCPF-F-1078-2023/merm de fecha 06 de septiembre de 2023		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.	58 AL 59	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1
22	GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE Y REMISIÓN DE EXPEDIENTE A PGN	60 AL 68	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN				1
23	ANÁLISIS DE EXPEDIENTE Y OTORGAMIENTO DE VISTO BUENO AL DICTAMEN DE ASESORÍA JURÍDICA. DEVUELVE EXPEDIENTE A MINFIN.	69 AL 75	PGN				1
24	MINFIN REMITE EXPEDIENTE A SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA.	76	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN				1
25	GESTIÓN EN LA SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, FIRMA DE ACUERDO GUBERNATIVO CORRESPONDIENTE (FIRMA DE SEÑOR PRESIDENTE Y MINISTRO (S)).	77 AL 84	MAGA / SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA				1
26	GESTIÓN Y PUBLICACIÓN DE ACUERDO GUBERNATIVO	85 AL 87	SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA / MAGA / DIARIO DE CENTROAMÉRICA				1
27	ENVÍO DE EXPEDIENTE A LA ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO PARA EL AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN.	88	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1
28	AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO.	89 AL 96	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO				1
29	SUSCRIPCIÓN DE MANDATO POR PARTE DEL SEÑOR MINISTRO.	97 AL 98	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA				1
30	FIRMA DE MANDATO POR PARTE DE PGN.	99 AL 100	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / PGN				1
31	GESTIÓN DE REGISTRO DE MANDATO.	101 AL 103	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1
32	INSCRIPCIÓN EN EL ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL TESTIMONIO DEL MANDATO.	104 AL 105	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.	106	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1

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

Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes -PROCUCHU-

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 I

Nº.	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	ESTADO DE LAS ACCIONES		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
34	AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO.	107 AL 117	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / SIB / CGC				1
35	SUSCRIPCIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN.	118 AL 121	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA / BANRURAL				1
36	EMISIÓN DE TESTIMONIOS DE LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN PARA FIDEICOMITENTE Y FIDUCIARIO.	122 AL 124	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO				1
37	REMISIÓN DE COPIAS SIMPLES DE ESCRITURAS PÚBLICAS DE EXTINCIÓN PARA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS Y MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.	125	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1
38	REMISIÓN DEL TESTIMONIO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN AL FIDUCIARIO.	126	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1
39	REMISIÓN DE COPIA DE TESTIMONIO DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN A CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, DESPACHO SUPERIOR Y UDAI-MAGA.	127	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				1
			TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS		19		
			TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO			1	
			TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES				19
			TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES DE REALIZAR AL 01/08/2023				12
			ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA		19	1	39
			PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA		48.72%	2.56%	48.72%

Conclusión

La Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos del MAGA presento por medio del Oficio No. DCPF-F-1078-2023/merm de fecha 06 de septiembre de 2023, información relacionada al plan de acción y cronograma de actividades del Fideicomiso en mención.

Del análisis realizado se obtuvo lo siguiente:

1. Numeral 3: No se ha obtenido avance durante el presente periodo auditado debido a que no se ha regularizado la Cartera de créditos y mediante oficio DCPF-F0729-2023/cada de fecha 15 de junio de 2023, informo al Ministro sobre la problemática de las Cartera de Créditos.

2. Numeral 9: Indican que se realizo la entrega del expediente administrativo a la comisión Técnica Multidisciplinaria de Extinción por medio del Acta No. 07-2023 de 11 de mayo de 2023.

3. Numeral 10: La Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos del MAGA indican que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Extinción no ha entregado el Plan de Trabajo y Cronograma del presente Fideicomiso.

Con base a los documentos antes descritos se observo el motivo por el cual no existe avance en el plan de acción y cronograma de actividades identificando que por el periodo auditado no se sabe el destino de la cartera crediticia aunado a esto se debe de considerar que el Plan de Acción y Cronograma de Actividades tiene como fecha de finalización 5ta semana de enero de 2024, por lo cual, se debe de analizar el efecto que causa el atraso de los previos establecidos en la actividad 20.



Lic. Byron Estrella
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación