



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

001
507760
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-769-2023

Guatemala, 13 de septiembre de 2023

RECIBIDO
13 SEP 2023

Señor Ministro:

Hora: 16:01 Firma:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00077-2023, 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 SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DE TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA -PRODERT-, 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 Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región de Trifinio, Área de Guatemala, 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, actividad 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 00025 de fecha 04 de mayo de 2022.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo,

Atentamente,

RECIBIDO
18/09/23

10:05 hrs

Ingeniero

Edgar René de León Moreno

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

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

Adjunto: Informe No. CAI 00077-2023 en 12 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
RECIBIDO
14 SEP 2023
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
FIRMA: HORA: 13:50

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 409

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

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

**Del 01 de Junio de 2023 al 31 de Agosto de 2023
CAI 00077**

GUATEMALA, 13 de Septiembre de 2023

Guatemala, 13 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-077-2023, 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 Terré Acosta
Supervisor/Coordinador

Lic. Byron Estuardo Terré 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	9
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	9
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	10
ANEXO	10

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

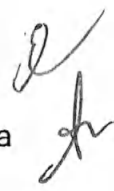
El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría - PAA- con un enfoque basado 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. 077-2023-1

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 Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región de Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, 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 Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT.
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

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

Mediante Escritura Constitutiva número 106 del 11 de marzo de 1998, suscrita por el Escribano de Gobierno, fue creado el Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región de Trifinio, Área de Guatemala. PRODERT, con el objeto de otorgar financiamiento para incrementar la autosuficiencia alimentaria y los ingresos reales de los campesinos pobres del Área del Proyecto, mediante: a) el aumento de la productividad y la producción de alimentos y cultivos comerciales y b) La diversificación de las actividades económicas familiares, todo ello en un marco de conservación de los recursos naturales renovables y mejoramiento del medio ambiente.

Dicha escritura fue modificada por la Escritura Pública No. 333 de fecha 25 de noviembre de 2009, mediante la cual se designó al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como representante exclusivo del Fideicomitente.

Función

Otorgar financiamiento a los pequeños productores agropecuarios individuales u organizados y microempresarios rurales del proyecto, de acuerdo con lo establecido en el Reglamento de crédito de este fideicomiso.

Objetivo

Suministrar al beneficiario el recurso financiero necesario para desarrollar actividades agrícolas, pecuarias, forestales y de procesamiento artesanal y agro industrial, las cuales contribuyan a generar empleo y por ende a elevar el nivel de vida de la población del área de influencia del PRODERT.

Origen y destino de los recursos

El patrimonio de este fideicomiso ascendió a un monto de Q.35,159,000.00, provenientes del Préstamo número 1181, otorgado a la República de Guatemala, por el Banco Centroamericano de Integración Económicas - BCIE-. El monto Fideicomitado podría incrementarse con aportes del Gobierno de la República de Guatemala, otros aportes, donaciones y préstamos de instituciones cooperantes y organismos nacionales e

internacionales.

Los fondos asignados a este fideicomiso suministraron, al beneficiario el recurso financiero necesario para desarrollar actividades agrícolas, pecuarias, forestales y de procesamiento artesanal y agroindustrial, las cuales contribuyeron a generar empleo y por ende a elevar el nivel de vida de la población del área de influencia del PRODERT.

Elementos personales

Para la constitución, funcionamiento y validez legal de este Fideicomiso, se determinan los elementos personales de la siguiente manera: I) FIDEICOMITENTE: Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación II) FIDUCIARIO: El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima - BANRURAL-; III) FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala y las empresas comunitarias, asociaciones, cooperativas, microempresas y personas individuales y/o jurídicas beneficiarias de crédito de este fideicomiso.

Plazo y vencimiento

El plazo de este fideicomiso fue de 20 años, a partir de la suscripción de la Escritura de Constitución, No.106 de fecha 11 de marzo de 1998, por lo cual el fideicomiso venció el 10 de marzo de 2018.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

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 Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala. PRODERT, en extinción y liquidación, conforme lo estipulado en Informe de Auditoría CGC-DAF-FIDETRIFINIO-12-2020 del período 01 de enero al 31 de agosto de 2020.

La Dirección de Auditoría a Fideicomisos de Contraloría General de Cuentas indica: "La Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, solicita al Fideicomitente que a través de su Departamento de Auditoría Interna continúe presentando trimestralmente en el último día hábil de marzo, junio, septiembre y diciembre de 2022, el porcentaje de avance; así como, detalle de las gestiones cumplidas con sus respectivos documentos de soporte, para culminar con el proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región de Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT".

La Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ha cumplido con darle seguimiento al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala. PRODERT, en extinción y liquidación, conforme lo estipulado en la Carta a la Gerencia CGC DAF-OF-046-2022 de fecha 31 de enero de 2022 e Informe de Auditoría CGC- DAF-

FIDETRIFINIO-12-2020 del período 01 de enero al 31 de agosto de 2020, y ha emitido los siguientes informes de Auditoría Interna: CUA: No. 110491 de septiembre 2021, CUA: 111561 de fecha diciembre de 2021, CAI: 00025 de 04 de mayo de 2022, CAI:00042 de fecha 21 de junio de 2022, CAI:00071 13 de septiembre de 2022, CAI: 00083 de fecha 13 de diciembre de 2022 , CAI:00018 de fecha 30 de marzo de 2023, CAI: 00056 de fecha 16 de junio de 2023, del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región de Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT.

Mediante Oficio DCPF- F-029-2022/ 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 a 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 Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, el cual estima concluir la semana 5 del mes de enero de 2024.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna en el Oficio No. DCPF- F-1084-2023/ oh de fecha 06 de septiembre de 2023, en el cual adjunta los documentos de soporte que evidencian las gestiones realizadas en el cumplimiento del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región de Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, por el período comprendido del 01 de junio de 2023 al 31 de agosto de 2023.

Acciones y gestiones realizadas para el cumplimiento de las actividades del cronograma

Mediante Requerimiento de información Oficio-UDAI-R-366-2023 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, asociado al Acuerdo Ministerial 481-2020.

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 Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, se determinó lo siguiente:

Mediante Oficio No. DCPF- F-1084-2023/ oh, 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-1084-2023/oh de fecha 6 de septiembre de 2023, en anexo 3: 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 00025 de fecha 04 de mayo 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-1084-2023/oh de fecha 06 de septiembre de 2023, numeral 8 indica en ANEXO 3, SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL DE ACTIVIDADES "Comisión Técnica Multidisciplinaria de gestión de extinción". En numeral. 1 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

1. 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 Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región de Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, 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 se mantiene el porcentaje informado en el Informe de Auditoría CAI 00025 de fecha 04 de mayo de 2022, del 48.72% de actividades realizadas, 2.56% de actividades en proceso y 48.72% de actividades por realizar.

2. Con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, se concluye que 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 depurar y 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, realicen las gestiones ante el Despacho Ministerial sobre el destino de la cartera crediticia del fideicomiso.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F.

Fabiola Alejandra Hernandez
Auditor

F.

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

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 SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DE TRIFINIO, ÁREA DE
GUATEMALA, -PRODERT-

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
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.		DESPACHO SUPERIOR - MAGA	CUMPLIDO	1		
2	SOLICITUD DE COPIAS SIMPLES LEGALIZADAS DE ESCRITURAS PÚBLICAS DEL FIDEICOMISO A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO (CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIÓN).		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	1		
3	ESTADOS FINANCIEROS EMITIDOS POR FIDUCIARIO (PARA DICTAMEN FINANCIERO) + OBLIGACIONES PENDIENTES.		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	1		
4	ELABORACIÓN DE PROYECTOS DE INSTRUMENTOS DE EXTINCIÓN			CUMPLIDO	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).		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	1		
6	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL, EN GESTIÓN DE OPINIÓN LEGAL		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	1		
7	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A ASESORÍA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE OPINIÓN LEGAL		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO	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).		ASESORÍA JURÍDICA - MAGA	CUMPLIDO	1		
9	ASESORÍA JURÍDICA TRASLADA EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL		ASESORÍA JURÍDICA - MAGA	CUMPLIDO	1		
10	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO	1		
11	DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS SOLICITA ANUENCIA DE LOS INSTRUMENTOS DEL PROCESO DE EXTINCIÓN A FIDUCIARIO		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	1		
12	FIDUCIARIO EVALÚA DOCUMENTOS DE EXTINCIÓN (APRUEBA / EMITE ANUENCIA / NO APRUEBA FIDE. MODIFICACIONES, SI SE EMITEN NUEVAS DISPOSICIONES EN EL INSTRUMENTO DE EXTINCIÓN, SE SOMETERÁ A OPINIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA)		BANRURAL	CUMPLIDO	1		
13	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO FINANCIERO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	1		
14	DESPACHO MINISTERIAL RECEPCIONA Y MARCA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO Y LOS REMITE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO	1		
15	ADMINISTRACIÓN GENERAL TRASLADA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.		DESPACHO SUPERIOR - MAGA	CUMPLIDO	1		
16	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.		DCPF - MAGA	CUMPLIDO	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	CUMPLIDO	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	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	CUMPLIDO	1		
20	ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS	5 AL 67	DCPF-MAGA / BANRURAL	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 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	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			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	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO			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 LA 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 Y CÁMARA 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

ANÁLISIS DE AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO
FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DE TRIFINIO, ÁREA DE
GUATEMALA, -PRODERT-

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
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
			TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS		19		
			TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO			1	
			TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES				19
			TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES DE REALIZAR AL 01/03/2023				12
			ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA		19	1	39
			PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA		48.72%	2.56%	48.72%

CONCLUSION:

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, presentó por medio del Oficio No. DCPF-F-1084-2023/oh de fecha 06 de septiembre de 2023, se verificó que de las 39 actividades programadas a realizar para concluir con el proceso de extinción y liquidación se han realizado 19 actividades siendo un porcentaje de 48.72%, una actividad que se encuentra en proceso 2.56% y 19 actividades pendientes de realizar con un porcentaje de 48.72%.

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