

15 DIC 2021

Auditoría Interna

15 DIC. 20

@email

47a

Señor Ministro:

ADMINISTRACIÓN
Hora: 11:11 Firma

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-106-2021, CUA 111565, correspondiente a la Auditoría de Actividades Administrativas "AUDITORIA DE SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, CUARTO TRIMESTRE 2021, RELACIONADAS AL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA -PROZACHI-", por el período comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Actividades Administrativas practicada y con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI- al 30 de noviembre de 2021, se concluye que se debió haber obtenido un avance del 50%, sin embargo únicamente se ha cumplido con un 40.74%, quedando un 9.26% no realizado, estando pendiente el 59.26% de actividades programadas por realizar.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

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

Adjunto: Informe UOA-106-2021 en 10 tomos + Anexo en 4 tomos
Resumen Gerencial en 2 tomos

C.C: Lloda Francisca Candelaria Barrera Orellana, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Función, Temporal

Archivo
BETA/rr

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-106-2021
CUA N.o. 1115\$

Guatemala, 14 de diciembre de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento UDAI-135-2021 de fecha 22 de octubre de 2021, se practicó AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, CUARTO TRIMESTRE 2021, RELACIONADAS AL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPÁN Y CHIQUIMULÁ, PROZACHI, por el periodo del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2021.

Como resultado de la Actividad Administrativa practicada, con base en la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapán y Chiquimulá, PROZACHI, se concluye:

1. Que al 30 de noviembre de 2021, se debió haber obtenido un avance del 50% sin embargo, el porcentaje de avance es del 40.74%, quedando un 9.26% no realizado a la fecha indicada; El total acumulado pendiente de realizar es del 59.26%.
2. La Contraloría General de Cuentas en su Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapán y Chiquimulá, PROZACHI, por el periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2020 y en la Carta a la Gerencia CGC-QAS-10-0054-2D26-OF-23-2020 de fecha 05 de octubre de 2020, indica que la extinción y liquidación del Fideicomiso debe ser al 31 de diciembre de 2021; sin embargo, en la reprogramación realizada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, el Intendente, con conformidad a lo establecido al Acuerdo Gubernativo 338-2010 Artículo 21 numerales 6, 7, 8 y 19, traslado a Contraloría General de Cuentas el oficio No. DCPF-F-770-2021/at de fecha 14 de mayo de 2021, donde indica que el Fideicomiso se extinguirá y se liquidará al 14 de octubre de 2022.
3. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no cuenta con la anuencia de la Contraloría General de Cuentas, para la ampliación del tiempo programado de la reprogramación para la Extinción y liquidación del fideicomiso proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapán y Chiquimulá, PROZACHI. En relación al proceso del nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el cumplimiento del Plan de Acción y el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapán y Chiquimulá, PROZACHI; No obstante, existen gestiones por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se concluye que a la fecha no ha sido nombrada la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción.

RECOMENDACIONES:

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente, gire sus instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que en su ámbito de competencia realice las siguientes acciones: 1) Justificación del incumplimiento del cronograma en este cuarto trimestre. 2) que cumpla con los tiempos y actividades establecidas en el cronograma presentado a Contraloría General de Cuentas, para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapán y Chiquimulá, PROZACHI.



Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos; para que atienda la recomendación establecida en el informe de Auditoría emitido por Contraloría General de Cuentas y le dé el debido cumplimiento en cuanto al plazo de extinción y liquidación del fideicomiso en referencia, la cual corresponde al 31 de diciembre del 2021.

Que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dé seguimiento hasta concluir con el nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción para que cumpla con el Plan de Acción y Cronograma, del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, para su extinción y liquidación.

Adjunto se encuentra el informe de auditoría UDAI-106-2021 con el detalle de la información del presente Resolutorio Gerencial.

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

Atentamente.

Licenciado

José Ángel López Cairiposeco

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho,


JULIAN LUIS GARCÍA OVANDO
Auditor




CESAR AUGUSTO YANTUCHE MORALES
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor




ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores




BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 111565

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR
CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, CUARTO
TRIMESTRE 2021; RELACIONADAS AL PROCESO DE
EXTINCION Y LIQUIDACION DEL FIDEICOMISO PROYECTO
DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS
PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y
CHIQUEMULA. PROZACHI



GUATEMALA, 01 DICIEMBRE DE 2021

INDICE

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



INTRODUCCION

ANTECEDENTES

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

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

En la estructura interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en los artículos 20 y 1 del citado acuerdo, establece lo siguiente:

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

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

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

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



Mediante Escritura Pública número 295 de fecha 12 de julio de 1991, suscrita por el Excmo. Sr. Presidente de Gobierno, fue constituido el Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, el objeto radicó en otorgar financiamiento para incrementar significativamente la autosuficiencia alimentaria y los ingresos reales de los campesinos pobres del área del Proyecto, mediante: a) el aumento de la productividad y 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.

El Acta de Constitución del Fideicomiso ha sido objeto de modificaciones mediante la suscripción de las escrituras números 452 de fecha 04 de septiembre de 1996; 363 de fecha 16 de diciembre de 1999; 233 de fecha 08 de abril de 2003 y 506 de fecha 01 de septiembre de 2005.

El Acuerdo Gubernativo No. 459-2011 de fecha 7 de septiembre de 2011, publicado el 30 de diciembre de 2011 en el Diario de Centro América, establece en su: "Artículo 5. Se instruye al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que gestione la extinción y liquidación anticipada de los fideicomisos (...) "Proyectos de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula" PROZACHI

ELEMENTOS PERSONALES

La Escritura de Modificación de Contrato del Fideicomiso, número 363 de fecha 16 de diciembre de 1999, Cláusula Cuarta, Elementos Personales del fideicomiso, indica que para la constitución, funcionamiento y validez legal del contrato se determinan los elementos personales de la manera siguiente: 1) Fideicomitente: El Estado de Guatemala, representado por los Ministerios de Finanzas Públicas y de Agricultura, Ganadería y Alimentación; 11) Fiduciario: El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima -BANRURAL- 111) Fideicomisario: Los beneficiarios de crédito de este fideicomiso.

PLAZO Y VENCIMIENTO

La Escritura de Contrato del Fideicomiso No. 295 de fecha 12 de julio de 1991, Cláusula Séptima, Plazo del Fideicomiso, indica que será de veinte (20) años a partir de la fecha de constitución, finalizando dicho plazo el 11 de julio de 2011.

?

(A)

g



FUNDAMENTO LEGAL PE LA AUDITORÍA

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones,
- Decreto Número 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2019, vigente para los ejercicios fiscales 2020 y 2021
- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, emitido por el Presidente de la República. Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Escritura Pública de Constitución número 295 de fecha 12 de julio de 1991 y sus modificaciones,
- Acuerdo Interno Número A-075-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores; adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT,
- Acuerdo Número A-107-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Acuerdo Gubernativo Número 9-2017, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Acuerdo Ministerial Número 461-2020 de fecha 8 de diciembre de 2020 del Ministerio de Finanzas Públicas.
- Normas de Auditoría Interna Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-135-20.21 CUA No. 111565-1-2021 de fecha 22 de octubre de 2021.

OBJETIVOS

GENERAL

Comprobar que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, esté cumpliendo con los tiempos y actividades presentadas en el Plan de Acción y el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI; el cual fue presentado a Contraloría General de Cuentas.



ESPECÍFICOS

Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el cronograma.
 Documentar el cumplimiento de cada actividad descrita en el cronograma.
 Determinar el porcentaje de avance del cronograma al 30 de noviembre de 2021.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La auditoría comprendió la verificación del cumplimiento de las actividades presentadas en el cronograma de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, se revisó la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos por el periodo del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2021. Dicha auditoría se realizó del 22 de noviembre al 13 de diciembre de 2021.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

TRABAJO REALIZADO

En el Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -"PROZACHI", por el periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2020 y Carta a la Gerencia CGC-DAS-10-0054-2020-OF-2342020 de fecha 05 de octubre de 2020, emitidos por Contraloría General de Cuentas, recomienda que la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, cada trimestre, durante el ejercicio fiscal 2021, debe informar el seguimiento y el cumplimiento de las acciones plasmadas en el Plan de Acción y el cronograma. ~~El~~ ~~proceso~~ de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, las cuales no deberán exceder del 31 de diciembre de 2021 y que fueron presentados por el Fideicomitente ante la Contraloría General de Cuentas, por lo que se presenta el resultado de la auditoría acción administrativa realizada.

El Fideicomitente a través de oficio DM-SEG.-044-2020 de fecha 05 de noviembre de 2020, presentó ante la Contraloría General de Cuentas, el Plan de Trabajo y el Cronograma que detalla los distintos pasos y procedimientos necesarios para poder concluir el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI. Sin embargo, el 6 de diciembre del 2020, el Ministerio de Finanzas Públicas emite el Acuerdo Ministerial Numero 481-2020, donde regula



los requisitos que deben cumplir los expedientes administrativos que gestionen la extinción y liquidación de los fideicomisos.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con base en la emisión del Acuerdo Ministerial Número 481-2020, del Ministerio de Finanzas Públicas, solicitó al Señor Ministro del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, con el oficio No. DCPF-F-692-2021/at de fecha 23 de abril de 2021., autorización para la reprogramación del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI; el mismo detalla que la fecha de finalización será el 14 de octubre de 2022, reprogramación aprobada por el Señor Ministro.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos presentó a la Contraloría General de Cuentas mediante oficio DCPF-F-770-2021/at de fecha 14 de mayo de 2021, la reprogramación del Plan de Acción y el cronograma de actividades del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

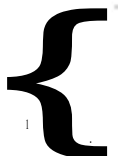
La Contraloría General de Cuentas en su Informe de Auditoria de cumplimiento Seguridad Limitada al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI por el periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2020 y en la Carta a la Gerencia CGC-DAS-10-0054-2020-OF-23-2020 de fecha 05 de octubre de 2020, indica que la extinción y liquidación del Fideicomiso debe ser al 31 de diciembre de 2021; sin embargo, en la reprogramación realizada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, ente rector de conformidad a lo establecido al Acuerdo Gubernativo 338-2010 Artículo 21 numerales 6; 7, 8 y 10, traslado a Contraloría General de Cuentas el oficio No. DCPF-F-770-2021/at de fecha 14 de mayo de 2021, donde detalla que el Fideicomiso se extinguirá y se liquidará al 14 de octubre de 2022; sin embargo, a la fecha de la presente auditoria, el ente fiscalizador no se ha pronunciado con respecto a la reprogramación presentada por la Dirección objeto de auditoría.

Como evento subsecuente la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos envió al Señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación una nueva reprogramación del cronograma y el Plan de Acción del Fideicomiso en Oficio No. DCPF-F-1958-2021/mm de fecha 7 de diciembre de 2021.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como ente coordinador y responsable del cumplimiento de las acciones indicadas en el Plan de Acción y el cronograma de



il
l.l>A
-tf/V



actividades, para la extinción y liquidación del Fideicomiso 'El Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores' de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna, el Ref. Oficio-DCPF-F-1943-2021/merm, donde en el numeral 3, 3.2 del anexo II, indica que al 30 de noviembre de 2021, se han cumplido 0 de las 10. actividades a esa fecha programadas en el cronograma propuesto. Al revisar los documentos, se determinó:

1. Que, al 30 de noviembre de 2021, el total de actividades programadas son 27 y no 10, como lo indica la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.
2. Que, de las 27 actividades a realizar al 30 de noviembre de 2021, de la 1 a la 22 encuentran realizadas, y de la 23 a la 27., están pendientes de realizar.

Se verificó el proceso del nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el cumplimiento del Plan de Acción y el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, como lo establece el Oficio DM-SEG-019-1020 de fecha 21 de octubre de 2020, donde el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, insinuó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que se creara una comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, con la finalidad de realizar las gestiones, diligencias y procedimientos que propicien la Extinción y Liquidación del Fideicomiso. Al revisar la documentación presentada se determinó que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gestionó ante el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante oficio DCPi-F-1.473-2021/km de fecha 3 de septiembre de 2021, la creación de una Comisión Técnica Disciplinaria de Gestión de Extinción. El Señor Ministro, mediante Oficio R.E.F. QM-1155-2021/DCPF de fecha 6 de septiembre de 2021, autorizó las acciones necesarias para la creación de dicha comisión. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, mediante Providencia No. DCPF-F-28-2021/bp de fecha 10 de diciembre de 2021, traslada al Despacho Ministerial el proyecto de Acuerdo Ministerial de creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos.

CONCLUSIÓN

Con base en la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para



Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, se concluye que, al 30 de noviembre de 2021, se debió haber obtenido un avance del 50%; sin embargo, al 30 de noviembre de 2021, el porcentaje de avance es del 40.74%, quedando un 9.26% no realizado. El total acumulado pendiente de realizar es del 59.26%;

El incumplimiento de las actividades programadas en el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, números 23, 24, 25, 26 y 27, originará que en el primer trimestre del año 2022, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, deba desarrollar más actividades en menos tiempo, para cumplir oportunamente con las actividades pendientes de realizar.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no cuenta con la anuencia de la Contraloría General de Cuentas, para la ampliación del tiempo programado de la reprogramación para la Extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

En relación al proceso del nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el cumplimiento del Plan de Acción y el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, No, obstante, existen gestiones por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, a la fecha no ha sido nombrada la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción.

RECOMENDACIÓN

Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente, gire sus instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que en su ámbito de competencia realice las siguientes acciones: 1) justificación del incumplimiento del cronograma en este cuarto trimestre. 2) que cumpla con los tiempos y actividades establecidas en el cronograma presentado a Contraloría General de Cuentas, para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que atienda la recomendación establecida en el informe de Auditoría emitido por



Contraloría General de Cuentas y le dé el debido cumplimiento en cuanto al plazo de extinción y liquidación del fideicomiso en referencia, la cual corresponde al 31 de diciembre del 2021 y/o solicita la autorización a Contraloría General de Cuentas para su modificación.

Que la Dirección de Cooperación; Proyectos y Fideicomisos, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dé seguimiento hasta concluir con el nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción para que cumpla con el Plan de Acción y Cronograma del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, para su extinción y liquidación;

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

Nó.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Francisca Candelaria Barrera Orellana	Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos	01/06/2021	17/07/2021
2	Francisca Candelaria Barrera Orellana	Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales.	06/07/2021	30/11/2021

CEGAR AUGUSTO YANTUCHE MORALES
Auditor



JEAN LUIS GARZAMOVANDO
Auditor

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



Anexo 1

[illegible]





Anexo 1

[illegible]

j 7

Anexo 1

[illegible]

CV-C

A xo 1

	DIRECCIÓN DE FORTALECIMIENTO DEL MANEJO PREVENTIVO A LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL MAGA PARA GESTIÓN DE MANDATO Y RESOLUCIONES DE MÁXIMA AUTORIDAD DEL POLICARIO QUE FACULTA FIRMA DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN	51	DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN - MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS			#-08769205 Acta N° de 24-04-2023
26			AotilisYiu o GE...rui.. MAGA	"		Sig P: FICOS) 49- COPPE.F. Vibefl tmiú EXPIPI 49 Larri-13 RUECL ilifa) dt iC#N.fic all-02)
27	ADMINISTRACION GENERAL DEL MAGA REMITE EXPEDIENTE A DIRECCION DE COOPERACION PROYECTOS Y HABILITACIONES MAGA	52 y 51				jro it Noch tamHd Moi m n Ofici ju OCT"-103 : hrml pat : Cq" Se-Sce F : dol S? titut fclSC cni m
TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS					I.	
TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO					e	
TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES					E	
ACCIONES TOTALES SEGUN REPROGRAMACION CRONOGRAMA					p	i ...
TOTAL DE ACQUIES SEGUN REPROGRAMACION DE CRONOGRAMA					II	
PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA					... /iq	0.0... ü,, II,
					%Ofal	2'***** CONCUITE
PORCENTAJE PENDINGE DE REALIZAR					1010 IIII	As?+L *****"

FUENTE: Elaboración propia del documento brindado por la entidad solicitante

cJY
P
o/t...

