

OFICIO UDAI-O-912-2021

Guatemala, 14 de diciembre de 2021

Señor Ministro:

ADM II a TBA IO 0087 tt/L  
Hora: ? Firma: ?

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-107-2021, CUA 111561, correspondiente a la Auditoría de Actividades Administrativas "AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, CUARTO TRIMESTRE 2021, AL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA", por el periodo 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 en 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 Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala al 30 de noviembre de 2021 se ha obtenido un avance del 34.38%, actividades pendientes 7.81% y 65.63% pendientes de realizar.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

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

Adjunto: Inl0-me UOAJ-107-2021 en 10 folios + Anexo en 6 folios  
RHumen Gerencial en 2 folios

E.E; Llodá Francisc, Candelaria Barreni Orellana, O;rector de Cooperación, Proyecto, y Fideicomisos con Funcionm1 Temporealea

Archivo:  
BETA/rr

RESUMEN GERENCIAL  
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-107-2021  
CUA NQ. 111-61-1, 2021

Gualémala, 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 N.º. 338-2010 y nombramiento UDAI-132-2021 de fecha 13 de diciembre de 2021, se practicó AUDITORIA DE ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, CUARTO TRIMESTRE, RELACIONADO CON EL PROCESO DE EXTINCION Y LIQUIDACION DEL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLOGICA EN LA REGION DEL TRIFINIO, AREA GUATEMALA, PRODERT, por el periodo comprendido 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 SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLOGICA EN LA REGION DEL TRIFINIO, AREA GUATEMALA, PRODERT, se concluye que:

1. Que al 30 de noviembre 2021, se ha obtenido un avance del 34.38%, actividades pendientes; 7.81% y 65.63% pendientes de realizar,
- 2; La Contraloría General de cuentas en su Informe de Auditoria de cumplimiento de Seguridad Limitada del periodo del 01 de septiembre del 2020 al 31 de agosto del 2021, indicó las acciones que la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, debe realizar para la aprobación de la reprogramación del Plan de Acción y Cronograma del fideicomiso, a la fecha no hay evidencia de haber cumplido con lo indicado.
3. En relación al proceso de 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 Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT. No obstante, que existen gestiones por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se concluye que a la fecha no ha sido creada la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción.
4. El Ministerio de Finanzas Públicas solicitó al señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación por medio del oficio. DDF-80-00745-2021 de fecha 21 de septiembre de 2021, en conjunto con el titular resolver la cartera crediticia, para ser declarada irrecuperable en su totalidad. La Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos no presentó evidencias de haber realizado acciones para el cumplimiento de lo solicitado por el Ministerio de Finanzas Públicas.

#### RECOMENDACION

Cumplir con las actividades y tiempos establecidos en el Plan de Trabajo y Cronograma, presentado a Contraloría General de Cuentas, para evitar atrasos e incumplimiento de las actividades y plazos establecidos. Así como sanciones de parte del ente fiscalizador.

Verifique el cumplimiento de lo indicado en el Oficio No. DDF-SO-00745-2021, de fecha 21 de septiembre de 2021, del Ministerio de Finanzas Públicas.

Atender lo indicado en el informe de Auditoria de Cumplimiento de Seguridad Limitada, del periodo del 01 de septiembre del 2020 al 31 de agosto del 2021, donde detalla los requisitos para la aprobación de la



**GOBIERNO de  
GUATEMALA**  
Dr. ALEJANDRO CARRASQUINI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

reprogramación del Plan de Acción y cronograma del fideicomiso en extinción y liquidación.

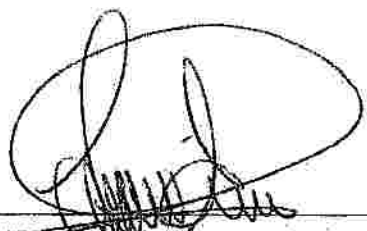
Dar seguimiento hasta concluir con el nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción del Fideicomiso Proyecto Oesarrono Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, -PRODERT.

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-107/2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

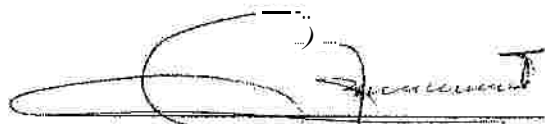
Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.

Atentamente,


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

  
FABIOLA ALEJANDRA HERNANDEZ  
Auditor

  
CESAR AUGUSTO YANTUCHE MORALES  
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Jefe de Auditores

  
BYRON ESTUARDO TERRÉ ACOSTA  
Director

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
COA No.:111561

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN  
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS  
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR  
LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENIAS, CUARTO  
TRIMESTRE 2021, RELACIONADAS CON EL PROCESO  
EXTINCION Y LIQUIDACION DEL FIDEICOMISO PROYECTO  
DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE  
FRAGILIDAD ECOLOGICA EN LA REGION DE TRIFINIO,  
AREA DE GUATEMALA



GUATEMALA; DICIEMBRE DE 2021

## INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	3
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	3
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	4
ANEXOS	9



*[Handwritten signature]*

## INTRODUCCION

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 21 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:

- 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.
- Velar 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 Fideicomitada.
- 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.

Mediante Escritura Pública número 106 de fecha 11 de marzo de 1998, suscrita



por el Escribano de Gobierno, fue constituido el Fideicomiso Proyecto Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región de Trifinio, Área de Guatemala, -PRODERT-. Dicho fideicomiso ha sido objeto de modificación mediante la suscripción de las escrituras números 333 de fecha 25 de noviembre de 2009.

El objetivo del fideicomiso fue suministrar al beneficiario el recurso financiero necesario para desarrollar actividades agrícolas, pecuarias, forestales, y de procedimiento artesanal y agroindustrial, las cuales contribuyan a generar empleo y por ende a elevar el nivel de vida de la población del área de influencia del fideicomiso.

#### Elementos personales

La Escritura de Modificación del Contrato del Fideicomiso, número 106 de fecha 11 de marzo de 1998, Cláusula cuarta, Elementos Personales del Fideicomiso, indica: I) Fideicomitente: El Estado de Guatemala, representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación II). Fiduciario: Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima; III) Fideicomisario: Las empresas comunitarias, asociaciones, Cooperativas, microempresas y personas individuales y/o Jurídicas beneficiarias de crédito de este fideicomiso.

#### Plazo y vencimiento

La Escritura de Contrato del Fideicomiso No. 106 de fecha 11 de marzo de 1998, Clausula Octava, Plazo del Fideicomiso, indica será de veinte (20) años, a partir de la fecha de constitución, finalizando dicho plazo el 10 de marzo de 2018;

#### FUNDAMENTO LEGAL DE 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 No. 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 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 106 de fecha 11 de marzo de 1996 y sus modificaciones;
- Acuerdo Interno Número A-075-2017, emitido por el Contralor General de

*[Handwritten signatures and initials]*



Cuentas; Normas Internacionales de las Entidades Fiscales; y Normas Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT.

- Acuerdo Número A-10.T-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Manuales de Auditoria Gubernamental.
- Acuerdo Gubernativo Número 9-2017; Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Normas de Auditoria Interna Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
- Nombramiento de Auditoría N9. UDAI-1.32\_2021 CUA No. 111561-1.2021 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 Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región de Trifinio, Área de Guatemala, "PRQDERT", 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 al periodo de la auditoria.
- 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 Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región de Trifinio, Área de Guatemala, "PRQDERT" y se revisó la documentación presentada

*[Handwritten signature]*  
 17  
 j  
 17  
 y/L





por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos por el período del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2021. Dicha auditoria se realizó del 22 de noviembre al 13 de diciembre de 2021.

## RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

### TRABAJO REALIZADO

En el Informe de Auditoria de Cumplimiento seguridad Limitada al Fideicomiso de Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológicas en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, -PRODERT- por el periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2020, emitido por Contraloría General de Cuentas, recomienda que la Unidad de Auditoria Interna del Ministerio de Agricultura, Ganaderia y Alimentación, en 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 para el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región de Trifinio, Área de Guatemala, las cuales no deberán exceder del 31 de diciembre 2021 y que fueron presentados por el Fideicomitente ante la Contraloría General de Cuentas, por lo que se presenta el resultado de la auditoria acción administrativa realizada.

El Fideicomitente a través de oficio DM-SEG-002-2021 de fecha 14 de enero de 2021, 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 Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, -PRODERT-, sin embargo, el 8 diciembre de 2020, el Ministerio de Finanzas Públicas emite el Acuerdo Ministerial Número 481-2020, donde regula los requisitos que deben cumplir los expedientes administrativos que gestionen la extinción y liquidación de los fideicomisos los cuales no fueron contemplados en el Plan de Acción y el cronograma que se trasladó a dicha entidad.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con base en la emisión del Acuerdo Ministerial Número 481-2020, del Ministerio de Finanzas Públicas, presenta al señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación el oficio DCPF-F-0705-2021/cada de fecha 27 de abril de 2021, y solicitó autorización para la reprogramación 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- en el mismo detalla que la fecha de finalización será el 31 de



diciembre 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-0733-2021/cada de fecha 6 de mayo de 2021, la reprogramación del Plan de Acción y el cronograma de actividades del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, -PRODERTN.

La Contraloría General de Cuentas en su Informe de Auditoría de Cumplimiento de Seguridad Limitada del período del 01 de septiembre del 2020 al 31 de agosto del 2021, en su sección de conclusiones indica: "Al respecto, la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, considera que para poder analizar su petición y considerar la solicitud de reprogramación de los cronogramas ya presentados, es necesario que el Fideicomitente nos envíe propuesta que contenga las fechas en las que se estima concluir con los procesos de extinción y liquidación del fideicomiso citado, tomando en cuenta los tiempos reales que conlleva cada actividad y cada procedimiento a realizar según su naturaleza". No se cuenta con evidencia que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos a la fecha hayan presentado la reprogramación y el cronograma.

Como evento subsecuente de auditoría la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, envió al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la nueva reprogramación del cronograma y el Plan de Acción del Fideicomiso en el Oficio No. DCPF-F-1958-2021/inm, de fecha 7 de diciembre de 2021. En el oficio anterior no documenta la Dirección si atendió la instrucción emitida por Contraloría General de Cuentas, con respecto a la reprogramación del Plan de Acción y Cronograma.

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 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, -PRODERTN-, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el oficio No. DCPF-F-1954-2021/mm de fecha 02 de diciembre de 2021, donde informa que no cumplieron con las actividades de la 22 a la 27 que corresponde al periodo auditado; Al revisar la documentación presentada y cotejarla contra el Plan de Trabajo y Cronograma, se determinó que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no realizó las actividades 22, 23, 24, 25, 26 y 27, debido a que no han cumplido con lo solicitado en la Providencia No. AG-2514-2021/JLOR/mr de fecha 03 de septiembre de 2021.

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*



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 Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, -PROOERT- como lo establece el Oficio DM-SEG-019-2020 de fecha 21 de octubre de 2020, donde el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyó 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 en el oficio DCPF-F-1473-2021/km de fecha 3 de septiembre de 2021, la creación de una Comisión Técnica Disciplinaria de Gestión de Extinción. El Señor Ministro, mediante Oficio REF. DM-1 tss. 2021/DCPF de fecha 6 de septiembre de 2021, autorizó las acciones necesarias para la creación de dicha comisión. Con fecha 2 de diciembre de 2021, la Dirección de Cooperación y Fideicomisos mediante Providencia N.º DCPF-F-28-2021/bp; traslada al despacho Ministerial el proyecto de acuerdo ministerial de creación de Comisión Técnica Multidisciplinaria de gestión de Extinción de Fideicomisos vencidos.

En oficio N.º DDF-SO-00745-2021 de fecha 21 de septiembre de 2021 emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas, indica que en el Proyecto de Acuerdo Gubernativo en su artículo 3, es importante indicar que para garantizar que la liquidación del fideicomiso se lleve a cabo, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe evaluar con el fiduciario si la cartera crediticia cumple con las condiciones para ser declarada irrecuperable en su totalidad, o bien indicar claramente el destino para los préstamos que no lograron ser regularizados, así como otros activos remanentes. A la fecha de la auditoría la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, no presentó evidencias de haber realizado alguna acción sobre lo solicitado.

## CONCLUSIÓN

Con base en la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PROOERT, se concluye que del periodo del 1 de septiembre al 30 de noviembre de 2021, la Dirección de Cooperación, Proyecto y Fideicomisos; no realizó ninguna actividad

11  
gu  
e  
ca  
gr



del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso, por lo que el porcentaje de avance sigue siendo el establecido al 31 de agosto del 2021, del 34.38% actividades realizadas y 57.81%, actividades por realizar.

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 Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, -PRODERT-. No obstante que existen gestiones por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se concluye que a la fecha no ha sido creada la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción.

El Ministerio de Finanzas Públicas solicitó al señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación por medio del oficio DDF-SO-00745-2021 de fecha 21 de septiembre de 2021 en conjunto con el fiduciario resolver la cartera crediticia, para ser declarada irrecuperable en su totalidad. La Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos no presentó evidencias de haber realizado acciones para el cumplimiento de lo solicitado por el Ministerio de Finanzas Públicas.

#### RECOMENDACIÓN

Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación; como fideicomitente del Fideicomiso Proyecto Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, -PRODERT-, gire instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde le indique lo siguiente:

Cumplir con las actividades y tiempos establecidos en el Plan de Trabajo y Cronograma, presentado a Coritralora General de Cuentas, para evitar atrasos e incumplimiento de las actividades y plazos establecidos. Así como sanciones de parte del ente fiscalizador.

Verifique el cumplimiento de lo indicado en el Oficio No. DDF-SO-00745-2021, de fecha 21 de septiembre de 2021. del Ministerio de Finanzas Públicas:

Atender lo indicado en el informe de Auditoría de Cumplimiento de Seguridad Limitada, del período del 01 de septiembre del 2020 al 31 de agosto del 2021; donde detalla los requisitos para la aprobación de la reprogramación del Plan de Acción y cronograma del fideicomiso en extinción y liquidación.

Dar seguimiento hasta concluir con el nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción del Fideicomiso Proyecto Desarrollo Rural

V  
V  
X  
17  
Jh



# Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, -PRODERT-.

## DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA


Nº	Nombres	Cargo	Del	Al
2.	Francisca Candelaria Barrera Oreliana	Asesor Especializado IV / Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos	01/06/2021	30/11/2021
3.	Francisca Candelaria Barrera Oreliana	Asesor Especializado IV / en Funciones Temporales, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos	08/07/2021	30/11/2021



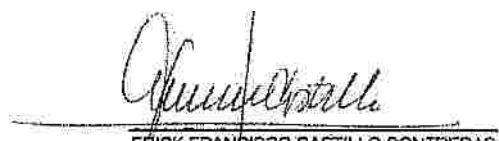
CESAR AUGUSTO YANTUCHE MORALES  
Auditor




FABIOLA ALEJANDRA HERNANDEZ  
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA  
Director



## ANEXOS

## ANEXO 116

## Anexo No. 1

Año 2020. Plan de Acción para la Ejecución y Seguimiento del Fideicomiso de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trillón, A.C. de Gili. N.º 1, "PRODERT".

Periodo de ejecución: 30 de noviembre de 2021

## MOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

No.	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES
				REALIZADA	EN	PENDIENTE	
0	ACCIONES PREVIAS: MESAS TÉCNICAS / DOCUMENTOS DE COORDINACIÓN / DEFINICIÓN DE RUTAS PARA EL PROCESO DE EXTINCIÓN		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA				DCPF-F-308-2020/m DCPF-F-305-2020/e
1	INSTRUCCIÓN DE DESPECHO SUPERIOR DE GESTIONAR Y COORDINAR EXTINCIÓN ANUENCIA		DESPECHO SUPERIOR - MAGA	1			RESOLUCIÓN NO. AG-802-2015 OFICIO REF. DM-583-2020
2	SOLICITUD DE COPIAS SIMPLES DE LEGALIZADAS DE ESCRITURAS PÚBLICAS DEL FIDEICOMISO A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO (CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIÓN)		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA				DICTAMEN NO. AJ-2-2019
3	SOUCRIBO FIUCIARIO DE ESTADOS FINANCIEROS OBWACIONES PEN.91TES. ASUNTOS LECALES PENICIENTES		DIR. DE GNDP. COPLIACION, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA				DICTAMEN FIDEICOMISO NO DCPF-F-001-0211gc REF: OC.1027915-1021
4	ELABORACIÓN DE PROYECTOS DE INSTRUMENTOS DE EXTINCIÓN		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA				DE ACUERDO AL INFORME DE AUTORIA INTERNA NO. UDAI 622- 2021 CUA: 60223-1-2021 SE DIO POR REALIZADA LA PRESENTE ACTIVIDAD SIN EMBARGO NO SE CONSTATARON LOS DOCUMENTOS DE SOPORTE
5	OPINIÓN TÉCNICA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS <<PF>> DETERMINACIÓN DE EDENTE DE EXTINCIÓN		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA				OPINIÓN TÉCNICA DCPF-F- 2019
6	TRASPASO DE EMPEÑAMIENTO ADMINISTRACIÓN DE OPINIÓN DE OPINIÓN		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA				DICTAMEN NO. AJ-1-2019
7	ADMINISTRACIÓN GENERAL - RS, IITE EMPEÑAMIENTO ASESORÍA JURÍDICA EMISIÓN DE OPINIÓN LEQ-4		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA				DICTAMEN NO. AJ-2-2019

ANEXO 12/6

## Atieito No.1

Atieito No.1

Álñilñlñ do hvalico dol Cr(lndgnllññ para la E,iñññlón Y Ll(ñlñacl6ññ, ll'lñdoléom!oo.do l't'oycict, do Oesah'O'llo  
• Rllñlñ soiten'ble en ZONAS ri,,Fngllñclail Ecológica en lo Roi,l6tt Trflñño, Área de GllñRlnakç; PRODERT.

Periodo.do"o"" al 30 de novitmbre de 2021

### HOJA DE RUTA. PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

Nº	ACTUADO	SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES
				REALIZADA	EN	PENDIENTE	
8	ASESORIA JURIDICA EVALUA EXPEDIENTE NO APRUEBA = DEVUELVE EXPEDIENTE APRUEBA = ENTE OPINION LEGAL FIRMA Y SELLA (MINUTA DE ESCRITURA PUBLICA DE EXTINCION) FISICO Y DIGITAL		ASESORIA JURIDICA IGA				DICTAMEN NO AJ-2-2019
9	ASESORIA JURIDICA IRASADA :Colrion A GENERAL PARA SU REVISIOI A DIRECCION DE COOPERACION PROYECTOS. Y FIDEICOMISOS		ASESORIA JURIDICA VIA				AL 12/11/2019
10	ADMINISTRACION GENSW. (TE) DIRECCION DE COOPERACION PROYECTOS ADECUACIONES		ADMINISTRACION GENERAL MAGA				PROVIDENCIA NO: OCPF-022/12/11/19
11	DIRECCION DE COOPERACION, PROYECTOS FIDEICOMISOS SILUETA. ANUENCIA DE LOS DOCUMENTOS DEL PROCESO DE EXTINCION DE LOS DOCUMENTOS FISICO Y		DIRECCION DE COOPERACION, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - MAGA				OCPF-F-638-2021/RM DF-867-2021 OFCIO NO. OCPF-F-1550-2020/EE 18 NOVIEMBRE 2020
12	ACCIONES REALIZADAS POR LA DIRECCION DE COOPERACION PROYECTOS FIDEICOMISOS PARA LA OBTENCION DEL DICTAMEN JURIDICO Y ANUENCIA DEL FINANCIERO	1 Y 15					DICTAMEN JURIDICO NO: AJ-10/2021
13	ELABORACION DE DICTAMEN FINANCIERO DICTAMEN TECNICO CON BASE AL ACUERDO MINISTERIAL No. 81- 2020	1 Y 15					DICTAMEN TECNICO FINANCIERO NO OCPF-F-04-2021/gc REF. DC-002798-2021 No. OCPF-F-008-2021/mm

~~2~~  
2  
2  
2







ANEXO 1416

Anexo No. 1

Análisis de avance del Cronograma de implementación y ejecución del Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en la Zona de Fertilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, -PRODRT,

Péridio de c. 110 11 30 de noviembre de 2021

HDJA DE RUTA PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

N°	ACTIVIDAD	FECHA	RUTINA (O) DE PROCESO	ESTADO DE LAS ACCIONES		OBSERVACIONES
				REALIZADA	PENDIENTE	
18	DESPLIEGUE MINISTERIAL RECEPTIVO MARGINAL DE LOS AGENCIAS DE ADMINISTRACIÓN GENERAL	34 Y 15	DEPARTAMENTO DE PERIÓDICO MAGA	1		CERTIFICACIÓN DEL PUNTO SITUADO (7) DEL LÍNEA DE ADMINISTRACIÓN DE SANITARIA.
19	ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN Y PROYECTOS FIDUCIARIOS	38	MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERIA	1		CERTIFICACIÓN DEL PUNTO SITUADO (7) DEL LÍNEA DE ADMINISTRACIÓN DE SANITARIA.
20	DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN Y PROYECTOS FIDUCIARIOS	37	DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN Y PROYECTOS FIDUCIARIOS	1		Observación (F. 1484-2011) H11
21	ADMINISTRACIÓN GENERAL DE LOS RECURSOS DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN Y PROYECTOS FIDUCIARIOS	37	MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERIA	1		PROVIDENCIA No. 1112414-2021/JWR/ III R&f&ncia No. 221184

17/11/2021

*[Handwritten signature]*



An•xoHo.1

Ano: 1998, del 1o vance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del I Defcofiteo CS. Proyec() Oaaiirrollo  
Ru: 111: soetenbleen Zónae da F. 9 fildad. Ecolóijca on la Reglón del Triñlo, Ari. • Gua: Almala, Pñ: ODERT.

Poriojlo dé corto • 1 30 do.noviembre de 2021

liO.lA PE BY IA • PLAN PE ACclóti • c:RONQGBNM

	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES
				REALIZADA	EN	PENDIENTE	
21	LA DIRECCION DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS EVALUA EL EXPEDIENTE DE EXNACION SI CUMPLE REQUISITOS DE VUELTANTE EXPEDIENTE	38 Y 39	DIRECCION DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS				<p>Por medio de Coloquio No. 06F. SQ. IIIU45-2021 en la fecha 14 de mayo de 2021, la Directora General de Fideicomisos, en su calidad de Jefe de la Oficina de Asesoría Jurídica, emitió el siguiente dictamen:</p> <p>En el expediente 06F. SQ. IIIU45-2021, se trata de la solicitud de la Sra. [Nombre] para que se le otorgue el beneficio de la Ley de Exención de Pago de Impuestos, en virtud de su condición de persona con discapacidad.</p> <p>De acuerdo con el artículo 10 de la Ley de Exención de Pago de Impuestos, el beneficiario debe ser una persona con discapacidad que acredite su condición de tal.</p> <p>En el presente caso, la Sra. [Nombre] ha presentado los documentos necesarios para acreditar su condición de persona con discapacidad, los cuales han sido revisados y se ha determinado que cumple con los requisitos establecidos en la Ley.</p> <p>Por lo tanto, se recomienda otorgar el beneficio de la Ley de Exención de Pago de Impuestos a la Sra. [Nombre].</p> <p>Atentamente,</p> <p>[Firma]</p> <p>[Nombre]</p>
22	LA DIRECCION DE FIDEICOMISOS Y LA DIRECCION JURIDICA DEL MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS EMITEN DICTAMEN FAVORABLE	40 Y 41	DIRECCION DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS				<p>En el expediente 06F. SQ. IIIU45-2021, se trata de la solicitud de la Sra. [Nombre] para que se le otorgue el beneficio de la Ley de Exención de Pago de Impuestos, en virtud de su condición de persona con discapacidad.</p> <p>De acuerdo con el artículo 10 de la Ley de Exención de Pago de Impuestos, el beneficiario debe ser una persona con discapacidad que acredite su condición de tal.</p> <p>En el presente caso, la Sra. [Nombre] ha presentado los documentos necesarios para acreditar su condición de persona con discapacidad, los cuales han sido revisados y se ha determinado que cumple con los requisitos establecidos en la Ley.</p> <p>Por lo tanto, se recomienda otorgar el beneficio de la Ley de Exención de Pago de Impuestos a la Sra. [Nombre].</p> <p>Atentamente,</p> <p>[Firma]</p> <p>[Nombre]</p>

~~1~~  
2  
3

## ANEXO 6/6

## Ane•oNo.1

An4|isla dlf.mr,ce del Cmnogr.ima pna11:Extinleón y Liq|deleón del Fld,efeoimio do, Próyct do oe,arrolD  
Rlit.11 S08klnlblo ♦ Zonas de Fniolfulad:Ecolóllia en la Re9óltder Trfflnlo, An.ú se Glllltam:1b. .PROOERT

Periodo do corté al  da noví01Rbre d&2021

MOJA PERUTA · PLANIFICACIÓN · CRONOGRAMA ·

No.	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES
				REALIZADA	EN	PENDIENTE	
26	DIRECCION DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS Y CREDITO REMITO ECPF-0102-2021 al Jefe de la Procuraduría General de la Nación para la atención de visto bueno	42	DIRECCION DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS Y CREDITO			4	No presenta documento de respuesta. Se indica en el Oficio No. B-PF-F-185-2021/mmi que se le solicite al Jefe de la Procuraduría General de la Nación para la atención de visto bueno del 02/11/2021.
27	LA PROCURADURIA GENERAL DE LA NACION EVALUA EL EXPEDIENTE SI CUMPLE O NO CON LO DISPUESTO EN LA LEY PARA LA CORRECCION DE LA TASA ALTA DEL PEDIENTE MINFIN	43 y 44	PROCURADURIA GENERAL DE LA NACION			7	No presenta documento de respuesta. Se indica en el Oficio No. B-PF-F-185-2021/mmi que se le solicite al Jefe de la Procuraduría General de la Nación para la atención de visto bueno del 02/11/2021.
28	LA DIRECCION DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PUEDE TAALACAR EL EXPEDIENTE A LA SECRETARIA GENERAL DE LA PRESIDENCIA SI CUMPLE O NO CON LO DISPUESTO EN LA LEY PARA LA CORRECCION DE LA TASA ALTA DEL PEDIENTE MINFIN	45	DIRECCION DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS Y CREDITO			8	No presenta documento de respuesta. Se indica en el Oficio No. B-PF-F-185-2021/mmi que se le solicite al Jefe de la Procuraduría General de la Nación para la atención de visto bueno del 02/11/2021.
29	SECRETARIA ASISTENTE A LA PRESIDENCIA SI CUMPLE O NO CON LO DISPUESTO EN LA LEY PARA LA CORRECCION DE LA TASA ALTA DEL PEDIENTE MINFIN	46 y 47	SECRETARIA GENERAL DE LA PRESIDENCIA			9	No presenta documento de respuesta. Se indica en el Oficio No. B-PF-F-185-2021/mmi que se le solicite al Jefe de la Procuraduría General de la Nación para la atención de visto bueno del 02/11/2021.
<b>TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS</b>				<b>37</b>			
<b>TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO</b>					<b>0</b>		
<b>TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES</b>						<b>5</b>	
<b>TOTALES TOTALES SEGUN REPROGRAMACION</b>				<b>37</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	
<b>TOTAL DE ACCIONES SEGUN REPROGRAMACION DE</b>					<b>\$4</b>		
<b>PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA</b>				<b>54.38%</b>	<b>0.00%</b>	<b>7.81%</b>	
<b>TOTAL DE ACTIVIDADES</b>					<b>42.15%</b>		
<b>TOTAL DE ACTIVIDADES</b>					<b>57.81%</b>		

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por las unidades administrativas.