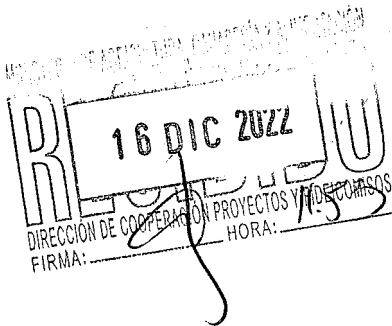




GOBIERNO de  
**GUATEMALA**  
DR. ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

0001  
Auditoría Interna



REF. 399724  
OFICIO UDAI-O-916-2022

Guatemala, 15 de diciembre de 2022

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00081, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, RELACIONADAS CON EL AVANCE EN EL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO CRÉDITO RURAL, CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO 2022", por el período comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento 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 refleja un avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Crédito Rural al 30 de noviembre de 2022 el porcentaje de avance es en actividades realizadas el 47.37% por ciento, en actividades en proceso el 2.63% por ciento y actividades pendientes de realizar el 50% por ciento.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECEBIDO  
15 DIC 2022  
ADMINISTRACIÓN GENERAL

Adjunto: Informe No. CAI 00081 en 12 folios

C.C: Licda Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales

Archivo  
BETA/rr

Hora: 14:54 Firma: cellste.

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS  
Del 01 de Septiembre de 2022 al 30 de Noviembre de 2022  
CAI 00081**

**GUATEMALA, 15 de Diciembre de 2022**

Guatemala, 15 de Diciembre de 2022

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-081-2022, emitido con fecha 21-11-2022, 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.

Paola Lucrecia Godínez García De León  
 Coordinador



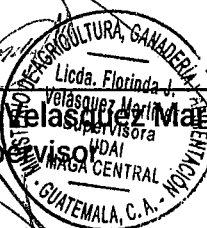
F.

Cesar Augusto Yantuche Morales  
 Auditor



F.

Florinda Juliana Velásquez Martínez  
 Supervisor



F.

Carlos Manuel Cos Yoc  
 Auditor

Lic. Byron Eduardo Torre 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	5
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	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	10
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	11
ANEXO	11

## 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

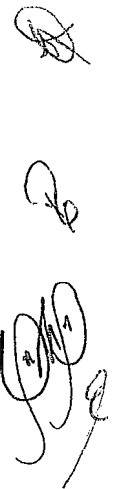
Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible 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, el cual en el Artículo 6. amplía la presentación del Plan Anual de Auditoría, PAA, a más tardar el 31 de enero de 2022, en el sistema informático SAG-UDAI-WEB.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2022, con Acuerdo Ministerial No. 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, 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. 081-2022-1



### 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

Verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Crédito Rural, Correspondiente al Cuarto Trimestre del Año 2022.

#### 4.2 ESPECÍFICOS

- Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso Crédito Rural, del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022.
- Determinar el porcentaje de avance del plan de acción y cronograma correspondiente al período de la auditoría del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022.
- 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 septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022.

### 5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento al Fideicomiso Crédito Rural, se realizó por el período comprendido del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022.

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 475 de fecha 4 de septiembre de 1996, suscrita por el Escribano de Gobierno, fue creado el fideicomiso Crédito Rural, su objeto: a) Otorgar préstamos a Intermediarios Financieros, tales como: organizaciones cooperativas de primero y segundo grado, organizaciones no gubernamentales de servicio a pequeños y medianos productores rurales, grupos comunitarios de agricultores, fundaciones de desarrollo, asociaciones de productores, y cualquier otra organización legalmente constituida, para que éstas a su vez canalicen los fondos a los pequeños y medianos productores rurales para inversiones que mejoren las condiciones técnicas y económicas de sus actividades productivas y permitan su incorporación a eslabones superiores de las cadenas de producción; b) Otorgar préstamos a los pequeños y medianos productores rurales en forma individual. Esta asistencia crediticia cubrirá todo el territorio nacional, prioritariamente en las áreas de conflicto, de tal forma que el crédito sea un elemento estratégico para permitir que se desarrollen iniciativas de tipo grupal en el ámbito productivo; así como incrementar significativamente la autosuficiencia alimentaria, los ingresos reales y, la diversificación de las actividades económicas familiares de los pequeños y medianos productores del país; todo ello en un marco de la conservación de los recursos naturales.

Dicho fideicomiso ha sido objeto de modificaciones mediante la suscripción de las escrituras números 370, de fecha 11 de diciembre de 1998, 367, de fecha 16 de diciembre de 1999, 861, de fecha 19 de diciembre de 2002, 231, de fecha 8 de abril del 2003, 504, de fecha 1 de septiembre de 2005, 283, de fecha 11 de septiembre de 2007, 221, de fecha 8 de octubre de 2008 y 126, de fecha 13 de agosto de 2014.

Durante el período contable 2022, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ha cumplido con darle seguimiento al Fideicomiso Crédito Rural, en extinción y liquidación, conforme lo estipulado en la Carta a la Gerencia CGC- DAS-10-005-2022- FCR- OF-16-2022 de fecha 27 de julio de 2022, e Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada del período comprendido del 8 de mayo de 2019 al 31 de diciembre de 2021, y ha emitido los siguientes informes de Auditoría Interna: CAI 00065, de fecha 20 de septiembre del 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Crédito Rural, correspondiente al período del 01 de junio de 2022 al 31 de agosto del 2022. El informe de Auditoría antes mencionado

se encuentra registrado en el Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna -SAG -UDAI-WEB.

### **Función**

Otorgar préstamos a Intermediarios Financieros, tales como: organizaciones cooperativas de primero y segundo grado, organizaciones no gubernamentales de servicio a pequeños y medianos productores rurales, grupos comunitarios de agricultores, fundaciones de desarrollo, asociaciones de productores, y cualquier otra organización legalmente constituida, para que estas a su vez canalicen los fondos a los pequeños y medianos productores rurales para inversiones que mejoren las condiciones técnicas y económicas de sus actividades productivas y permitan su incorporación a eslabones superiores de las cadenas de producción y, otorgar préstamos a los pequeños y medianos productores rurales en forma individual.

### **Origen y destino de los recursos**

El Patrimonio Fideicometido del fideicomiso Crédito Rural, se integró con los saldos de Activo, Pasivo y Capital de diez (10) fideicomisos extintos siguientes: 1) Granos Básicos; Diversificación de Cultivos y Mercadeo de Granos Básicos; Créditos para la Producción y Mercadeo de Artesanías (AID-520- L-018); 2) Desarrollo del Movimiento Cooperativo (AID-520-L-024); 3) Desarrollo de Cooperativas Agrícolas del Altiplano (AID-520-K-036); 4) Asociación de Mercadeo Integrado por Federaciones de Frutas y Hortalizas (AID-520-T-030); 5) Desarrollo Agrícola del Altiplano del País (AID-520- T-037); 6) Sistemas de Diversificación para el Pequeño Agricultor (AID-520- T-034); 7) Colonización de Nuevas Tierras (AID520-T-026); 8) Mejoramiento de los Recursos de la Tierra (AID-520-T-026); 9) Conservación de Suelos y Obras de Miniriego (PL-480-84); y, 10) Programa de Centros de Comercialización Agrícola PCCA (AID-SECCIÓN 416-87).

Se pretende con la constitución de este fideicomiso lograr una mayor eficiencia y eficacia en la administración de los recursos fideicometidos, incrementar la asistencia crediticia a través de intermediarios financieros y en forma directa a los pequeños y medianos productores rurales.

### **Elementos personales**

Se determinan los elementos personales de la manera siguiente: I) FIDEICOMITENTE: El Estado de Guatemala representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; II) FIDUCIARIO: El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima; y, III) FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala a través del Ministerio de Finanzas Públicas.

### **Plazo y vencimiento**

El plazo de este Fideicomiso es de veinticinco años contados a partir de la fecha de la constitución, el fideicomiso venció el 3 de septiembre de 2021.



### Estrategias – Trabajo realizado

Mediante Oficio de Notificación CGC-DAS-10-005-2022-FCR-OF-16-2022, de fecha 27 de julio de 2022, emitido por Contraloría General de Cuentas, respecto a la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada al Fideicomiso Crédito Rural, período comprendido del 8 de mayo de 2019 al 31 de diciembre de 2021.

En la carta a la entidad CGC-DAS-10-005-2022-FCR-OF-13-2022, de fecha 19 de julio del 2022, en el cuarto párrafo indica que Mediante oficio DM-758-2021 de fecha 17 de junio de 2021, del Despacho del señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, indica literal mente "se establece la anuencia para el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso, el cual está siendo gestionado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos".

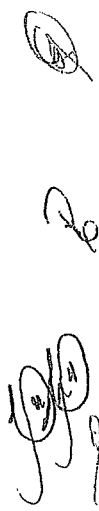
En cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021 del Contralor General de Cuentas, donde se aprueban: Las Normas de Auditoría Gubernamental, - NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, y la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, se efectuó Auditoría de Cumplimiento y se determinó lo siguiente:

Se revisó y analizó los documentos presentados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, sobre el avance del Plan de Acción y el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Crédito Rural, y se determinó lo siguiente:

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el Oficio No. DCPF-F-1682-2022/bp, de fecha 05 de diciembre de 2022, donde adjunta los documentos de soporte para determinar el avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Crédito Rural, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022.

Durante el periodo auditado, han realizado dieciocho actividades con un porcentaje del 47.37%; una actividad en proceso con porcentaje del 2.63% y diecinueve actividades, pendientes de realizar que representan el 50%.

La actividad 19 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS", en el oficio No. DCPF-F-1682-2022/bp, de fecha 05 de diciembre de 2022, indica que esta actividad tiene prevista para su realización 48 semanas, inicia en la semana 11 del cronograma la cual corresponde a la segunda semana del mes de agosto del 2022 y culmina en la semana 59 que corresponde a la segunda semana del mes de julio del 2023, tiempo en el cual se subsanara los previos señalados por el Ministerio de Finanzas Públicas y actualmente se encuentra en la semana 17.



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

Mediante Acuerdo Ministerial No. 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022, fue creada y nombrada la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente, el mismo fue reformado por el Acuerdo Ministerial No. 188-2022 de fecha 20 de julio de 2022 y Acuerdo Ministerial No. 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022, donde se nombran a las cuatro personas que formaran la Comisión Técnica.

Como parte del proceso de auditoría, para determinar el cumplimiento de las atribuciones asignadas a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos vencidos y en proceso de extinción, mediante el Oficio No. UDAI- R-436-2022, de fecha 25 de noviembre de 2022, se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, informar sobre las actividades asignadas a la Comisión Técnica, conforme al Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, indicando la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, mediante Oficio No. DCPF-F-1682-2022/bp, de fecha 05 de diciembre de 2022. Inciso 5 "la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción en Acta identificada con el número 12-2022, de fecha 16 de noviembre de 2022, en cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 5-2022, de fecha 4 de enero de 2022, procedió a recibir los documentos de extinción del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala -PRODERT-."

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio DCPF-D-0192-2022/ajrp, de fecha 28 de noviembre de 2022, le requirió a la citada Comisión el Plan de Trabajo, en cumplimiento a lo que establece el artículo 7 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, de fecha 4 de enero de 2022, del cual está pendiente su entrega.

Mediante análisis de la información, se determinó que, al 30 de noviembre de 2022, las personas nombradas para la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada, no han cumplido con las funciones establecidas en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 4 de enero de 2022.

Mediante oficio No. DCPF-F-1648-2022/mm, de fecha 28 de noviembre de 2022, la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos envió oficio a la Dirección Recursos Humanos de este Ministerio para solicitar información de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, nombrada mediante Acuerdo Ministerial No. 229-2022, de fecha 19 de agosto de 2022, sin embargo, a la presente fecha no fue trasladada dicha información por la Dirección de Recursos Humanos, por lo que, no se obtuvieron datos de: Ingrid Magaly López de León de Méndez.

## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

### Conclusiones

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 Crédito Rural, se concluye que, durante el periodo del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022, el porcentaje de avance es el siguiente: actividades realizadas del 47.37%, actividades en proceso del 2.63% y actividades pendientes de realizar es 50%.

2. En relación con 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 Crédito Rural, al 30 de noviembre de 2022, la comisión ya fue nombrada, pero no ha cumplido con lo establecido en Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, Artículo No. 6. Lineamientos y Artículo 7. Plan de Trabajo y Supervisión.

### Recomendación

El Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en funciones temporales del MAGA, donde le indique lo siguiente:

1. Para que en el ámbito de su competencia continúe con el seguimiento y las acciones necesarias, a efecto de dar cumplimiento a las actividades programadas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso.

2. Mediante su competencia gire instrucciones por escrito a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada, para que den cumplimiento a lo establecido en Acuerdo Ministerial No. 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022 y sus modificaciones 188-2022 de fecha 20 de julio de 2022 y 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022, además supervise el cumplimiento de las funciones asignadas a dicha comisión.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.



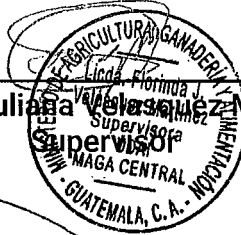
**Paola Lucrecia Godínez García De León**  
Coordinador

F.



**Cesar Augusto Yantuche Morales**  
Auditor

F.



**Florinda Juliana Velásquez Martínez**  
Supervisor

F.

**Carlos Manuel Cos Yoc**  
Auditor

## ANEXO

Anexo 1. Análisis de avance del cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Crédito Rural.

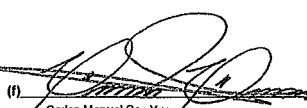
**Lic. Byron Estuardo Terré Acosta**  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

**ANÁLISIS DE AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO**  
**FIDEICOMISO CRÉDITO RURAL**  
**PERIODO DE CORTE: AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2022**  
**Acciones realizadas del Fideicomiso - Proceso de Extinción**  
**Seguimiento basado en Hoja de Ruta - Plan de Acción - Cronograma**  
**ANEXO 1**

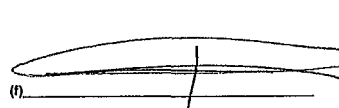
No.	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	Documentación de respaldo (Oficio, Providencia u otro)	Anotar la literal asociada con el Art. 6, del Acuerdo Ministerial 481-2020	ESTADO DE LAS ACCIONES		
							REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	INSTRUCCIÓN DE DESPACHO SUPERIOR DE GESTIONAR Y COORDINAR EXTINCIÓN / DECISION DOCUMENTADA DE LA AUTORIDAD SUPERIOR DE PROCEDER A LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO.		DESPACHO SUPERIOR - MAGA	CUMPLIDO			1		
2	SOLICITUD DE COPIAS SIMPLES LEGALIZADAS DE ESCRITURAS PÚBLICAS DEL FIDEICOMISO A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO (CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIONES).		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.		DCPF - MAGA	CUMPLIDO			1		
5	OPINIÓN TÉCNICA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS DCPF, DETERMINANDO QUÉ ES PROCEDENTE EL PROCESO DE EXTINCIÓN.		DCPF - MAGA	CUMPLIDO			1		
6	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL EN GESTIÓN DE GENERAL 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.		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, PIDE MODIFICACIONES. SI NO APRUEBA, INVIENE 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	FIDUCIARIO REMITE A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS DOCUMENTOS.		BANRURAL	CUMPLIDO			1		
15	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.		DCPF - MAGA	CUMPLIDO			1		
16	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 AL 2	ASESORÍA JURÍDICA - DCPF - MAGA	CUMPLIDO	DICTAMEN JURÍDICO NO. AJ-48-2022, fecha 06/03/2022		1		
17	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE.	3	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO	Providencia NO. Ag-2254-2022a, fecha 04/07/2022		1		
18	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS EVALÚA EL EXPEDIENTE DE EXTINCIÓN, SI CUMPLE REQUISITOS + EMITE OPINIÓN TÉCNICA / NO CUMPLE REQUISITOS + DEVUELVE EXPEDIENTE.	4 AL 10	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN	CUMPLIDO	DDF-SO-00556-2022, de fecha 21/07/22		1		
19	ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS.	11 AL 59	DCPF - MAGA / BANRURAL	EN PROCESO	Oficio Na. DCPF-F-1682-2022bp			1	
	TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS						18		
	TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO							1	
	TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES								0
	TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES DE REALIZAR AL 01/09/2022								19
	ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA						18	1	19
	PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA						47.37%	2.63%	50.00%


**CONCLUSION:**

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, presentó por medio del Oficio DCPF-F-1682-2022/bp de fecha 05 de diciembre de 2022, El Plan de Acción y el Cronograma de Actividades del Fideicomiso en mención, determinando concluir con el proceso de extinción y liquidación en la semana 01 del mes de noviembre 2024, determinando que de las 38 actividades programadas a realizar para concluir el proceso de extinción y liquidación, ha realizado 18 actividades al 30 de noviembre de 2022, determinando un avance del 47.37%, 2.63% de actividades en proceso y 50% de actividades pendientes. El Proceso de Extinción y Liquidación se encuentra en la Actividad 19, "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS", en el cual esta actividad tiene prevista para su realización 48 semanas, que inicia en la semana 11 del cronograma la cual corresponde a la segunda semana del mes de agosto del 2022 y culmina en la semana 59 que corresponde a la segunda semana del mes de julio del 2023, tiempo en el cual se subsanara los previos señalados por el Ministerio de Finanzas Públicas y actualmente se encuentra en la semana 17.

(f)   
 Carlos Manuel Cos Yoc  
 Asesor Técnico Profesional en Auditoría

(f)   
 Licda. Paola Lucrecia Godínez García  
 Coordinador UDAI MAGA CENTRAL  
 MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN - GUATEMALA, C.A.

(f) 

(f)   
 Licda. Florinda Velásquez Martínez  
 Supervisera UDAI MAGA CENTRAL  
 MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN - GUATEMALA, C.A.

Byron Estuardo Torres Aguiar  
 AUDITOR INTERNO  
 Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

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