



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

47-1012
Auditoría Interna

RECIBIDO
16 JUN 2023

OFICIO UDAI-O-483-2023

Guatemala, 16 de junio de 2023

Horas: 14:15 - Firma: *[Signature]*

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00056-2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento **"SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, 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, SEGUNDO TRIMESTRE DEL AÑO 2023"**, por el período comprendido del 01 de marzo al 31 de mayo 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 mayo 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 00018-2023 de fecha 30 de marzo de 2023.

Adicionalmente adjunto encontrará la Guía G3 "Consenso de Recomendaciones" por cada una de las deficiencias contenidas en Informe adjunto, las cuales deberá **firmar provisionalmente**, como Máxima Autoridad y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
16 JUN 2023
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
FIRMA: *[Signature]* HORA: 14:50

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

Ingeniero
Edgar René de León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe No. CAI 00056-2023 en 17 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/r

RECIBIDO
19 JUN 23
ID: 25hr3

Recibi 04 informes
de la comisión Técnica
Multidisciplinaria.

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, Proceso de Liquidación
del Fideicomiso PRODERT, Segundo Trimestre del Año 2023**

Del 01 de Marzo de 2023 al 31 de Mayo de 2023

CAI 00056

GUATEMALA, 16 de Junio de 2023

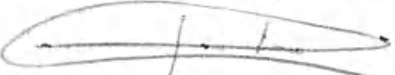
Guatemala, 16 de Junio de 2023

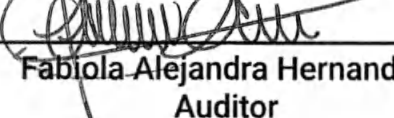
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación :
Edgar René De León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-056-2023, emitido con fecha 11-05-2023, 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. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

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

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	9
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	12
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	13
ANEXO	14

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. 056-2023-2

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 Segundo Trimestre del Año 2023.

4.2 ESPECÍFICOS

Establecer el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación y cumplimiento de normativa aplicable, correspondiente al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT. por el período del 01 de marzo al 31 de mayo 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 del 01 de marzo al 31 de mayo 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 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.

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 se estima concluir la semana 5 del mes de enero de 2024.

En Oficio emitido por Contraloría General de Cuentas DAF-OF-046-2022 de fecha 31 de enero de 2022, hace referencia a la reprogramación del cronograma de actividades del Fideicomiso Proyectos Durante el período contable 2022, 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 y CAI:00018 de fecha 30 de marzo de 2023 del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región de Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, en el cual la Dirección de Auditoría a Fideicomisos 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 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-692-2023/mm de fecha 02 de junio de 2023, mediante el cual adjunta los documentos de soporte que evidencian el 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, por el período comprendido del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023.

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

Mediante Requerimiento de información Oficio-UDAI-R-250-2023 de fecha 16 de mayo 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 marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023, asociado al Acuerdo Ministerial 481-2020.

Al revisar y analizar los documentos presentados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, 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-692-2023/mm, de fecha 02 de junio de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos indicó a la Unidad de Auditoría Interna, en el numeral 3: "Le manifiesto que no se remite el Informe Circunstanciado solicitado toda vez que no existen actividades que reportar durante el período de la auditoría, en virtud que como se ha expresado reiteradamente a la Unidad de Auditoría Interna, mientras no se cuente con el destino de la cartera crediticia o su depuración, no será posible avanzar en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso".

De las actividades a realizar durante el período que corresponde del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, debió haber concluido hasta la actividad 27 y en proceso la actividad 28; sin embargo, a la fecha de la auditoría 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, adjunta en Oficio No. DCPF-F-300-2023/mm de fecha 06 de marzo de 2023, numeral 4, Informe Circunstanciado de las actividades y/o acciones relacionadas y el grado de avance para dar cumplimiento a la actividad 20 "Análisis y Gestiones para Subsanción de previos señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas", el cual detallada la última gestión del Tratamiento/destino de cartera crediticia de fideicomisos con plazo vencido, vencimiento anticipado en proceso de extinción, numeral 4, párrafo 7, que "con fecha 12 de diciembre de 2022, esta Dirección ante el cambio de autoridades del Ministerio, mediante Oficio No. DCPF-F-1722-2022/merm/mm sometió a conocimiento del Señor Ministro la instrucción vertida en el Oficio Ref. DM-1230-2022/DCPF de fecha 22 de septiembre de 2022, y con fecha 4 de enero de 2023 el Despacho Superior mediante Oficio Ref. DM-09-2023, solicitó dejar sin efecto la instrucción girada, tomando en consideración el proceso que conlleva la creación de un nuevo fideicomiso, por lo que se estará remitiendo en su momento oportuno una propuesta al Fideicomitente para el traslado de la cartera crediticia".

Durante el período auditado del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023, no hay avance en el cronograma y el porcentaje de avance son los informados en el Informe de Auditoría CAI 00025, de fecha 04 de mayo de 2022 y CAI 00018 de fecha 30 de marzo de 2023, 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-F692-2023/mm de fecha 02 de junio de 2023, numeral 8 indica que ANEXO 5, Quinto informe "Comisión Técnica Multidisciplinaria de gestión de extinción". En numeral. 10 del referido informe indica, "Los integrantes de esta Comisión Técnica, informamos que, por motivos ajenos a las atribuciones y/o funciones acordadas por medio del acuerdo ministerial de nombramiento 05-2022, no se podrá reportar porcentaje de avance en ambos fideicomisos, hasta que, la máxima autoridad y el Banco de Desarrollo Rural, S.A. acuerden la declaratoria de irregularidad de la cartera crediticia o indicar, el destino que tendrán los préstamos que no lograron ser regularizados por el fiduciario".

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance

Riesgo materializado

Falta de cumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores.

Condición:

Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-056-2023-2 de fecha 11 de mayo de 2023, se realizó auditoría de Seguimiento a Recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas en el Proceso de Liquidación al Fideicomiso por el periodo del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023, al dar seguimiento a las recomendaciones de la Auditoría de Cumplimiento CAI 00018 por el periodo del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, practicada por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT.

Se analizó la documentación de soporte e informes emitidos por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos recibidos mediante Oficio DCPF- F-663-2023/ merm del 29 de mayo de 2023 y Oficio DCPF-F-692-2023 de fecha 02 de junio de 2023, y se determinó que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción no cumplió con las recomendaciones de los siguientes hallazgos:

1. Plan de trabajo que no cumple con los parámetros establecidos en Acuerdo Ministerial No. 05-2022.

2. Falta de avance en las actividades descritas en el cronograma.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero 2022, en su Artículo 2. OBJETO DE LA COMISIÓN TÉCNICA, Artículo 7. PLAN DE TRABAJO Y SUPERVISIÓN.

Recomendación:

Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones a la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos y esta a su vez instruya a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para que cumplan con las recomendaciones de auditorías anteriores.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que la información presentada por parte la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos no es suficiente para desvanecer la presente Deficiencia, ya que debe de cumplir con el Artículo 7. Plan de Trabajo y Supervisión, del Acuerdo Ministerial 05-2022, así mismo la falta de avance en las actividades descritas en el cronograma se debe a que a la fecha de la presente auditoria aun no se encuentra definido el destino de la cartera crediticia.

Se desvanece la deficiencia a la Comisión Técnica, en virtud de que a pesar que se le entrego a la comisión técnica el expediente del Fideicomiso el 11 de mayo de 2023, es

corto el tiempo para realizar acciones, se consideran las gestiones realizadas para que la Dirección de Fideicomisos de Finanzas Públicas autorice la propuesta Final del plan de trabajo y cronograma de actividades, sin embargo a la presente auditoria aun no se tiene el dictamen de aprobación ya que no se ha definido el destino de la cartera crediticia.

Comentario de los Responsables

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

1. Plan de trabajo que no cumple con los parámetros establecidos en Acuerdo Ministerial No. 05-2022.

Respuesta:

En ese sentido, me permito manifestarle que dada la redacción, esta dirección no puede pronunciarse al respecto, toda vez que corresponde al señor Ministro instruir a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, sin perjuicio de aclarar que en el Acuerdo Ministerial No 05-2022 de fecha 4 de enero de 2022 y sus modificaciones ya establece la obligación de presentar el plan de trabajo relacionado.

2. Falta de avance en las actividades descritas en el Cronograma.

Respuesta:

En cuanto a la falta de avance en las actividades descritas en el cronograma hago de su conocimiento que no ha sido posible continuar con las acciones subsiguientes a la identificada con el numeral 19 contenidas en el Cronograma de Actividades, derivado que no se ha podido depurar o establecer el destino que se dará a la cartera crediticia, razón por la cual en el Oficio No. DCPF-F-692-2023/mm de fecha 2 de junio de 2023, no se remitió Informe Circunstanciado en virtud de no existir actividades que reportar y se reitero a la unidad de Auditoria Interna que no es factible avanzar en las actividades del cronograma mientras no se establezca el destino de la cartera crediticia, siendo necesario que la Unidad a su cargo tome en cuenta las circunstancias por las cuales no se ha avanzado en el proceso, para darle razonabilidad a la deficiencia formulada.

Comisión Técnica

Según Acta Administrativa No. 12-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022 se llevó a cabo el acto de entrega de expediente de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos a los miembros de la Comisión Técnica, el cual quedó en calidad de depósito de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y Acta Administrativa No. 05-2023 de fecha 11 de mayo de 2023 se hizo entrega definitiva del expediente administrativo.

De conformidad a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de

2022 Artículo 02. OBJETO DE LA COMISIÓN TÉCNICA, Artículo 07. PLAN DE TRABAJO Y

SUPERVISIÓN y Artículo 08. REMISIÓN DE INFORMES, esta Comisión con asesoría de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con Oficio No. CTEMGF-23-2023 fecha 09 de junio del año en curso, se presentó el proyecto de Plan de Trabajo (propuesta final) y cronograma de actividades del mismo, estableciéndose con fechas definidas el análisis por parte de esta Comisión Técnica, para su posterior entrega a la Dirección de Fideicomisos de Finanzas Públicas, siempre que haya definido e informado a esta Comisión Técnica el destino de la Cartera Crediticia del mismo.

Medio de prueba: Acta Administrativa No. 12-2022 de fecha 16 de noviembre 2022, Acta Administrativa No. 05-2023 de fecha 11 de mayo de 2023, Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha de 04 de enero de 2022, y Oficio No. CTEMGF-23-2023 de fecha 09 de junio de 2023.

Responsables del área

INGRID MAGALY LOPEZ DE LEON de MENDEZ
MARIO ALBERTO AGREDA RODRIGUEZ
MANUEL FERNANDO CORDON PINEDA
ANA ESTEFANIA DE LEON BAC
GUILLERMO ANTONIO DE LEON AGREDA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y este al Jefe de Fideicomisos de este ministerio y a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, para que presenten propuestas al Despacho Ministerial que permitan determinar el destino de la Cartera Crediticia y el avance del Plan de Acción y Cronograma de extinción y liquidación del fideicomiso.	15/06/2023

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis del avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del 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 marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023, no hubo avance en las actividades descritas en el cronograma y se mantiene el porcentaje informado en el Informe de Auditoría CAI 00018, de fecha 30 de marzo de 2023, del 48.72% de actividades realizadas, 2.56% de actividades en proceso y 48.72% de actividades por realizar.

Con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, 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 la cartera crediticia y declararla irrecuperable o bien indicar el destino de los créditos.


Es importante mencionar que la presente evaluación por el período del 01 de marzo al 03 de mayo de 2023, se realizó de conformidad con el **ACUERDO NÚMERO A-028-2021** emitido por el Contralor General de Cuentas, con fecha 13 de julio de 2021, publicado en el Diario de Centro América el 19 de julio de 2021, fecha que entró en vigencia, aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG).

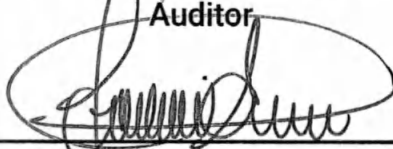
Por el período del 4 al 25 de mayo de 2023 la evaluación se realizó de conformidad con el **ACUERDO GUBERNATIVO 338-2010** emitido por el Presidente de la República, con fecha 19 de noviembre de 2010, **REGLAMENTO ORGÁNICO INTERNO DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**, Artículos 33 y 34; derivado de la acción de inconstitucionalidad de ley de carácter general total que promovió la Presidenta del Organismo Judicial y de la Corte Suprema de Justicia, bajo el **EXPEDIENTE 1489-2023, Oficial 13º. de Secretaría General**, con fecha 4 de mayo de 2023, el cual resuelve: "I) Se decreta la suspensión provisional del Acuerdo No. A-028-2021 del Contralor General de Cuentas que dispuso "Aprobar el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG)" emitido el trece de julio de dos mil veintiuno. II) Se concede audiencia por quince días comunes a: i) la Contraloría General de Cuentas y ii) el Ministerio Público, por medio de la Fiscalía de Asuntos Constitucionales, Amparos y Exhibición Personal." Y **ACUERDO NÚMERO A-038-2023** emitido por el Contralor General de Cuentas, con fecha 17 de mayo de 2023, que Acuerda: "Artículo 1. **DEROGATORIA**. Se deroga el Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas, que acordó aprobar el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG) del 13 de julio de 2021, publicado en el Diario de Centroamérica el 19 de julio de 2021. Así mismo, se deroga toda aquella disposición de la misma jerarquía normativa basada en el Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas."


Por el periodo del 26 al 31 de mayo de 2023, la evaluación se realizó de conformidad con el **ACUERDO GUBERNATIVO 338-2010** emitido por el Presidente de la República, con fecha 19 de noviembre de 2010, **REGLAMENTO ORGÁNICO INTERNO DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**, Artículos 33 y 34; adicionalmente por el **ACUERDO NÚMERO A-039-2023**, emitido por el Contralor General de Cuentas, con fecha 24 de mayo de 2023, publicado el 25 de mayo 2023 en el Diario de Centro América y vigente al día siguiente de su publicación, el cual acuerda aprobar las **NORMAS GENERALES Y TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL**.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F. 
Fabiola Alejandra Hernández
Auditor

F. 
Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor

ANEXO

Anexo I. ANÁLISIS DE AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO

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

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 MAYO 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 Y 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 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 PIDE 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 57	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
			TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS		19		
			TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO			1	

B
K

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 MAYO 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
			TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES				8
			TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES DE REALIZAR AL 01/03/2023				11
			ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA		19	1	19
			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-692-2023/mm de fecha 02 de junio 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%.

Licda. Fabiola
Alejandra Hernández
Asesor de Servicios
Profesionales en Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

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

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

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



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Periodo de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

00056

NAI-056-2023

Auditoría de Cumplimiento a Seguimiento Segundo Trimestre

01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023

Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda

Manuel Fernando Cordón Pineda

Ingrid Magaly López de León de Méndez

Mario Alberto Agreda Rodríguez

Ana Estefanía De León Bac

Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción

Cargo de responsable:

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Falta de cumplimiento a recomendaciones de auditoría anteriores.

Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-056-2023-2 de fecha 11 de mayo de 2023, se realizó auditoría de Seguimiento a Recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas en el Proceso de Liquidación al Fideicomiso por el periodo del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023, y al verificar el seguimiento a las recomendaciones de la Auditoría de Cumplimiento CAI 00018 por el periodo evaluado del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, practicada por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT-, se analizó la documentación de soporte e informes de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos recibidos mediante Oficio DCPF-F-663-2023/merm del 29 de mayo de 2023 y Oficio DCPF-F-692-2023 de fecha 02 de junio de 2023, y se determinó que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción no cumplió con las recomendaciones de los siguientes hallazgos:

1. Plan de trabajo que no cumple con los parámetros establecidos en Acuerdo Ministerial No. 05-2022.
2. Falta de avance en las actividades descritas en el cronograma.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y este al Jefe de Fideicomisos de este ministerio y a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, para que presenten propuestas al Despacho Ministerial que permitan determinar el destino de la Cartera Crediticia y el avance del Plan de Acción y Cronograma de extinción y liquidación del fideicomiso.

¿De acuerdo?

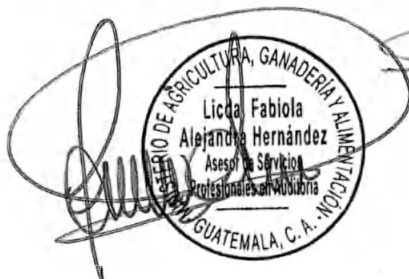
SI

NO

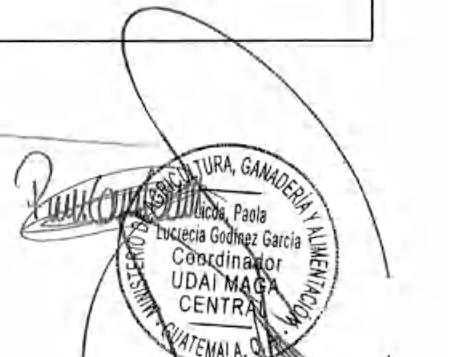
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada



Máxima Autoridad



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