



001

435798
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-231-2023

Guatemala, 23 de marzo de 2023

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **CAI 00020-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "**SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO CRÉDITO RURAL, CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2023**", por el período comprendido del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero 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 Crédito Rural al 28 de febrero de 2023, el porcentaje de avance es en actividades realizadas el 47.37% por ciento, actividades en proceso el 2.63% por ciento y actividades pendientes de realizar el 50% por ciento.

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, **Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría. y Acuerdo Número A-070-2021** el cual aprueba el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, numeral **3.3.1 Informe de Auditoría**.

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 de la Cruz
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe No. CAI 00020-2023 en 18 folios

C.C: Ing. Agr. Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Archivo
BETA/rr

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

**Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación
del Fideicomiso Crédito Rural, Correspondiente al Primer Trimestre 2023**

Del 01 de Diciembre de 2022 al 28 de Febrero de 2023

CAI 00020

GUATEMALA, 23 de Marzo de 2023

Guatemala, 23 de Marzo de 2023

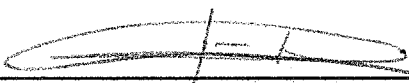
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
Edgar René De León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

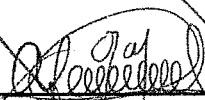
De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-020-2023, emitido con fecha 15-02-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

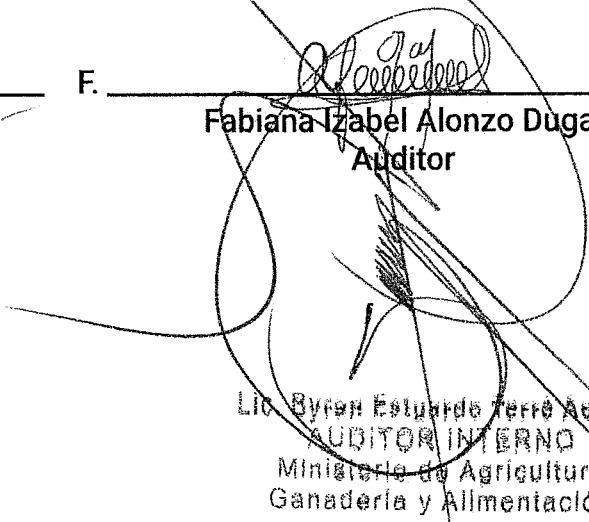
Sin otro particular, atentamente

F. 
Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Fabiana Izabel Alonzo Dugal
Auditor


Lio Byron Estuardo Ferré Agosto
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	10
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	14
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	15
ANEXO	15

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

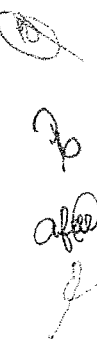
El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría - PAA- con un enfoque basado 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. 020-2023-2

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 del Fideicomiso Crédito Rural, Correspondiente al Primer Trimestre del Año 2023 y cumplimiento de la normativa aplicable.

4.2 ESPECÍFICOS

Establecer el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación y cumplimiento de normativa aplicable, correspondiente al Fideicomiso Crédito Rural por el período del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023.

5. ALCANCE

La auditoría comprenderá establecer el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación y cumplimiento de normativa aplicable por el período comprendido del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero 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 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.

La Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, durante el periodo contable 2022, cumplió 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 emitió los siguientes informes de Auditoría Interna: CAI 00065 de fecha 20 de septiembre del 2022 y CAI 00081 de fecha 15 de diciembre de 2022, ambas fueron Auditorías de Cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Crédito Rural, correspondiente a los período del 01 de junio de 2022 al 31 de agosto del 2022 y 01 de septiembre al 30 de noviembre, respectivamente. Los informes de Auditoría antes mencionados se encuentra registrados 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 (AID-520-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, notificó respecto a la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada al Fideicomiso Crédito Rural, periodo 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 literalmente “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 los Oficios No. DCPF-F-298-2023/bp, de fecha 03 de marzo de 2023 y No. DCPF-F-328-2023/bp de fecha 10 de marzo de 2023, 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 periodo comprendido del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023.

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-298-2023/bp, de fecha 03 de marzo de 2023, 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 30 para tal efecto.


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 los cuatro integrantes de 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-119-2023 de fecha 22 de febrero de 2023, 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-298-2023/bp, de fecha 03 de marzo de 2023. 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.

La comisión presentó el oficio No. 001-2022 de fecha 30 de noviembre de 2022 por medio del cual hace de su conocimiento de esta Dirección las razones por las cuales a esa fecha no había hecho efectiva la entrega de la documentación requerida y se conformó hasta el 25 de enero de 2023, de acuerdo al oficio CTME-01-2023/ma. Se encuentran en recepción de expedientes actualmente."

Mediante análisis de la información, se determinó que, al 28 de febrero de 2023, 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 trasladar a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos el Plan de Trabajo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 4 de enero de 2022 en el Artículo 7. Plan de Trabajo y Supervisión. Deficiencia de control interno No. 01 indicada en el presente informe. 

Con la información recibida por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio No. DCPF-F-298-2023/bp, de fecha 03 de marzo de 2023, se verificó que la Comisión Técnica no ha trasladado a la Dirección de Cooperación, los 

informes mensuales con la información detallada del avance de las actividades del Cronograma y del plan de acción, incumpliendo lo indicado en el Artículo No. 8 Remisión de Informes según Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022. Deficiencia de control interno No. 02 indicada en el presente informe.

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 presentación de Plan de Trabajo.

Al revisar el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 enero 2022, en su Artículo 2. Objeto de la Comisión Técnica, indica: "Tiene como función principal conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen correspondiente dentro de cada uno de los procesos de extinción y liquidación de los fideicomisos (...)" Artículo 7. Plan de Trabajo y supervisión. "La "Comisión Técnica" con asesoría de la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, elaborará un plan de trabajo en el cual establecerá las diferentes etapas para la conformación del expediente administrativo de extinción del fideicomiso, con fechas definidas para su conclusión y entrega a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas ..."; Al revisar la documentación presentada en el Oficio DCPF-F-298-2023/bp de fecha 03 de marzo de 2023 Ref. 333/422792, se determinó que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, a la fecha de la auditoría, no ha presentado a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, el Plan de trabajo para la Extinción y Liquidación de los Fideicomiso Crédito Rural.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero 2022, en sus artículos:

Artículo 2. OBJETO DE LA COMISIÓN TÉCNICA. "La "COMISIÓN TÉCNICA MULTIDISCIPLINARIA DE GESTIÓN DE EXTINCIÓN" tiene como función principal conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen correspondiente dentro de cada uno de los procesos de extinción y liquidación de los fideicomisos que se detallan a continuación: 1. Programa de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula - PROZACHI-, 2. Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, 3. Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área Guatemala - PRODERT-, 4. Formación de Recurso Humano, 5. Administración de

Carteras, 6. Mejoramiento del Pequeño Caficultor, 7. Crédito Rural, y 8. Proyectos Productivos de la Población Desarraigada. ..."

Artículo 7. PLAN DE TRABAJO Y SUPERVISIÓN. "La "Comisión Técnica" con asesoría de la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, elaborará un plan de trabajo en el cual establecerá las diferentes etapas para la conformación del expediente administrativo de extinción del fideicomiso, con fechas definidas para su conclusión y entrega a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas. El plan de trabajo deberá de ser autorizado por la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, la cual supervisará en todo momento el cumplimiento de los plazos establecidos para el efecto, a través de la jefatura correspondiente."

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud de que la información presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no es suficiente para desvanecerla, en virtud que según Oficio CTMGEF-01-2023/ma de fecha 25 de enero de 2023, la Comisión Técnica fue conformada en su totalidad en dicha fecha, sin embargo según el Acuerdo Ministerial 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022, Artículo No. 1 "Se modifica el Artículo 4., del Acuerdo ministerial No. 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022, el cual queda de la manera siguiente:

"Artículo 4. Nombramiento. Se nombra para integrar la "Comisión Técnica" a las siguientes personas que forman parte del personal permanente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, siendo las que se enlistan a continuación: ...", la Comisión Técnica quedó nombrada para ejercer las funciones establecidas en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 del 04 de enero de 2022.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio No. DCPF-F-379-2023/bp de fecha 20 de marzo de 2023, el Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, trasladó respuesta a la presente deficiencia, indicando lo siguiente:

"Con relación al Acuerdo Ministerial No. 05-2022 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación de fecha 04 de enero de 2022, es importante resaltar y como es de su conocimiento, que el mismo fue modificado mediante los Acuerdos Ministeriales Nos.: 188-2022, 229-2022 y 290-2022 de fechas 20 de julio 19 de agosto y 24 de octubre todos del año 2022 respectivamente, los cuales no fueron considerados en el criterio utilizado en el planteamiento de la deficiencia, en virtud que la conformación de la comisión conllevó un plazo de más de 10 meses.

La Comisión Técnica Multidisciplinaria de gestión de Extensión mediante Acta número 12-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, contenido en hojas móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas hizo constar entre otros que, a partir de dicha fecha quedan conformados como Comisión para dar cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo ministerial No. 05-2022 de fecha 4 de enero 2022 y sus modificaciones por lo

que esta Dirección mediante Oficio DCPF-D-0192-2022/ajr de fecha 28 de noviembre de 2022, solicitó a los miembros de la comisión la entrega del Plan de Trabajo para su revisión y autorización respectiva.

En ese orden de ideas, la citada Comisión mediante Oficio No. 001-2022 de fecha 30 de noviembre de 2022, manifestó que era posible entregar el Plan de Trabajo solicitado en virtud que gozarían del período de vacaciones autorizado por la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio acompañando las constancias respectivas (copia adjunta); además manifestaron en el apartado respectivo que "[...] esta Comisión considera necesaria la presencia de los cuatro (4) integrantes que la conforman para la elaboración del Plan de trabajo, tomando en cuenta que se establecerán fechas definidas, pasos y rutas a seguir para la conclusión y entrega del referido Plan a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos; por tal motivo dicho requerimiento se presentará hasta que la Comisión este conformada en su totalidad por los cuatro (4) integrantes y así poder llevar a cabo lo establecido en el Plan de Acción y Cronograma presentado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación ante la Contraloría General de Cuentas, para la extinción de los fideicomisos vencidos y con vencimiento anticipado."

En ese sentido, cabe hacer mención que esta Dirección está en la mejor disposición de brindar la asesoría necesaria cuando la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción lo requiera."

Responsables del área

GUILLERMO ANTONIO DE LEON AGREDA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	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 para que instruya a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, del Fideicomiso Crédito Rural que deben presentar a la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos el Plan de Trabajo para la extinción y liquidación de los fideicomisos vencidos.	22/03/2023

2. Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance

Riesgo materializado

Falta de presentación de Informe Mensual.

Al revisar el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 enero 2022, en su Artículo 8. REMISIÓN DE INFORMES indica: "La "Comisión Técnica" presentará mensualmente un informe detallado del porcentaje de avance de las actividades del Plan de Acción y Cronograma para la liquidación y extinción, de cada uno de los fideicomisos en proceso de extinción ante la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, de

este Ministerio. (...)", se determinó que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, a la fecha de la auditoría, no ha presentado a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos los informes de avance de las actividades del Plan de Acción y Cronograma para la liquidación y extinción del Fideicomiso Crédito Rural.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero 2022.

ARTÍCULO 8. REMISIÓN DE INFORMES. "La "Comisión Técnica" presentará mensualmente un informe detallado del porcentaje de avance de las actividades del Plan de Acción y Cronograma para la liquidación y extinción, de cada uno de los fideicomisos en proceso de extinción ante la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, de este Ministerio. Adicionalmente, la "Comisión Técnica" presentará un informe resumido y consolidado trimestralmente ante la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, de este Ministerio quien remitirá copia al Despacho Superior y a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio. La "Comisión Técnica" deberá elaborar y remitir los informes específicos que sean requeridos por la Autoridad Superior, la Unidad de Auditoría interna, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, todas de este Ministerio."

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que la documentación de descargo presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no es suficiente para su desvanecimiento, ya que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción fue nombrada en el Acuerdo Ministerial No. 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022, por lo cual la Comisión Técnica ha tenido seis meses para remitir los informes mensuales según lo establecido en el Artículo 8. "Remisión de Informes". Acuerdo Ministerial 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio No. DCPF-F-379-2023/bp de fecha 20 de marzo de 2023, el Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, trasladó respuesta a la presente deficiencia, indicando lo siguiente:

"La entrega de los informes mensuales por parte de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción no se ha cumplido derivado que la misma quedó conformada hasta el 25 de enero de 2023, por lo que no han tenido un período mensual regular de trabajo."

Responsables del área

GUILLERMO ANTONIO DE LEON AGREDA



Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	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 para que este a su vez, le instruya a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, que debe entregar a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos los informes mensuales donde detallen el avance de las actividades realizadas para la extinción y liquidación del fideicomiso Crédito Rural.	22/03/2023

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Conclusiones:

En virtud de 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 de la auditoría del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, 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%, porcentajes determinados en el Informe de Auditoría No. NAI-065-2022 CAI 00065 de fecha de 16 de agosto de 2022.


En relación con la elaboración del Plan de Trabajo, por parte 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 28 de febrero de 2023, la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción no ha cumplido con las funciones establecidas en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, Artículo 7. Plan de Trabajo y Supervisión.

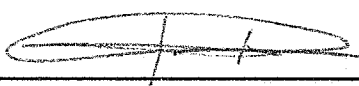
Con base documentación analizada, se determinó que, al 28 de febrero de 2023, la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, para el cumplimiento del Plan de Acción y el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Crédito Rural, incumplió con la Remisión del Informe mensual a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022. Artículo 8. Remisión de Informes.

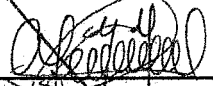
[Handwritten signatures and initials]

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

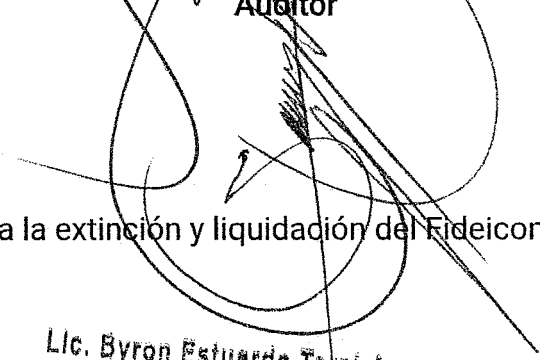
F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F. 
Fabiana Izabel Alonzo Dugal
Auditor

ANEXO

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


Lic. Byron Estuardo Terrell 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 28 DE FEBRERO DE 2023


Acciones realizadas del Fideicomiso - Proceso de Extinción

Seguimiento basado en Hoja de Ruta - Plan de Acción - Cronograma

No.	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	Documentación de respaldo (Oficio, Providencia u otro)	Antes la firma asociada con el Art. 5, 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) - SOLICITUDES 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 DCPP - DETERMINANDO QUÉ ES PROCEDENTE EL PROCESO DE EXTINCIÓN		DCPF - MAGA	CUMPLIDO			1		
6	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL, EN GESTIÓN DE SENTENCIA 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 EVALUA 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 EVALUA DOCUMENTOS DE EXTINCIÓN (PRUEBA EMITE APROBACIÓN/NO APRUEBA PIDE MODIFICACIONES, SI SE EXISTEN 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	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 - DCPP - MAGA	CUMPLIDO	DICTAMEN JURÍDICO NO. AJ-95-2022, fecha 08/03/2022		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-2294-2022/ta, fecha 06/07/2022		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	DOF-SO-40556-2021, 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 No. DCPF-F-1682-2022/bp Oficio No. DCPF-F-258-2023/bp			1	
	TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS						18		
	TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO							1	
	TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES								0
	TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES DE REALIZAR AL 01/03/2023								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-298-2023/bp de fecha 03 de marzo de 2023, 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 28 de febrero de 2023, 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 cumplimiento 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 30.

(1) 
Fabiana Isabel Alonzo Dugal
Asesor Técnico Profesional en Auditoría

Lic. César Augusto
Yanuche Morales
Asesor-Servicios
Profesionales en
Auditoría

Licda. Paya
Lucrecia Godínez García
Coordinadora General
UDAM MAGA
CENTRAL

Licda. Florinda J.
Velásquez Martínez
Supervisora
MAGA CENTRAL

GUATEMALA, C.A. - MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



GOBIERNO DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

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:

Período de la Auditoría:

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

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

00020

NAI-020-2023

Auditoría de Cumplimiento a Seguimiento Primer Trimestre Fideicomiso Crédito Rural
Del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023

Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda

Cargo del Responsable:

Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Falta de presentación de Plan de Trabajo.

Al revisar el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 enero 2022, en su Artículo 2. Objeto de la Comisión Técnica, indica: "Tiene como función principal conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen correspondiente dentro de cada uno de los procesos de extinción y liquidación de los fideicomisos (...)" Artículo 7. Plan de Trabajo y supervisión. "La "Comisión Técnica" con asesoría de la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, elaborará un plan de trabajo en el cual establecerá las diferentes etapas para la conformación del expediente administrativo de extinción del fideicomiso, con fechas definidas para su conclusión y entrega a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas ..."; Al revisar la documentación presentada en el Oficio DCPF-F-298-2023/bp de fecha 03 de marzo de 2023 Ref. 333/422792, se determinó que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, a la fecha de la auditoría, no ha presentado a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, el Plan de trabajo para la Extinción y Liquidación de los Fideicomiso Crédito Rural.

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 para que instruya a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, del Fideicomiso Crédito Rural que deben presentar a la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos el Plan de Trabajo para la extinción y liquidación de los fideicomisos vencidos.

¿De acuerdo?

SI

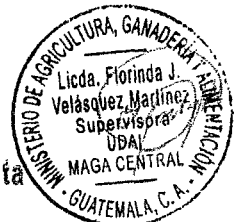
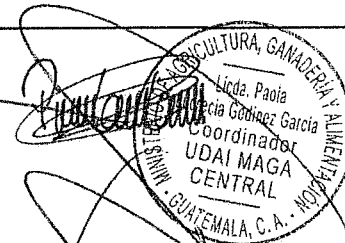
NO

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

F.
Fabiana Dabel Alonzo Dugal
Asesor de Servicios Técnicos en Auditoría.



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

Máxima Autoridad



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
CAI: 00020
Número de nombramiento: NAI-020-2023
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento a Seguimiento Primer Trimestre Fideicomiso Crédito Rural
Período de la Auditoría: Del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda
Período de la Auditoría: Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
No. Deficiencia: 2

Descripción de la deficiencia:

Falta de presentación de Informe Mensual.

Al revisar el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 enero 2022, en su Artículo 8. REMISIÓN DE INFORMES indica: "La "Comisión Técnica" presentará mensualmente un informe detallado del porcentaje de avance de las actividades del Plan de Acción y Cronograma para la liquidación y extinción, de cada uno de los fideicomisos en proceso de extinción ante la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, de este Ministerio. (...)", se determinó que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, a la fecha de la auditoría, no ha presentado a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos los informes de avance de las actividades del Plan de Acción y Cronograma para la liquidación y extinción del Fideicomiso Crédito Rural.

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 para que este a su vez, le instruya a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, que deben entregar a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos los informes mensuales donde detallen el avance de las actividades realizadas para la extinción y liquidación del fideicomiso Crédito Rural.

¿De acuerdo?

SI

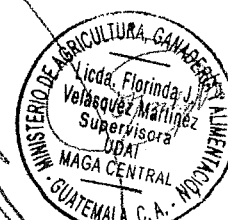
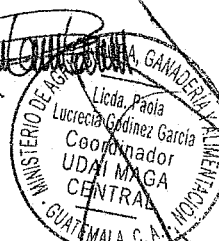
NO

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

F.
Fabiana Izabel Alonzo Dugal
Asesor de Servicios Técnicos en Auditoría.



Máxima Autoridad

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