

Guatemala, 14 de diciembre de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-104-2021, CUA 111566**, correspondiente a la Auditoría de Actividades Administrativas "AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, CUARTO TRIMESTRE 2021, RELACIONADAS AL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS", por el periodo comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Actividades Administrativas practicada y con base en la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras al 30 de noviembre de 2021 se debió haber obtenido un avance del 60%, sin embargo únicamente se ha cumplido con un 20%, quedando un 40% no realizado, estando pendiente el 80% de actividades programadas por realizar.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Recibido 15/12/2021 11:30 mldred.

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

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

Adjunto: Informe UDAI-104-2021 en 10 folios + Anexo en 2 folios, Resumen Gerencial en 2 folios

C.C: Llcda Franciaca Candelaria Barrera Orellana, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funcionarios Temporales



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-104-2021
CUA No. 111566-1-2021

Guatemala; 13 de diciembre de 2021

señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA), Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento de auditoría UDAI-104-2021, GUA: 111566-1-2021 de fecha 22 de octubre de 2021, se practicó AUDITORIA DE SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS; CUARTO TRIMESTRE 2021, RELACIONADAS AL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS, por el período comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2021.

Como resultado de la Auditoría Administrativa practicada; a continuación, se presenta el resumen del trabajo realizado:

Conclusión

Con base en la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis del avance del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras al 30 de noviembre de 2021, se concluye que, al 30 de noviembre de 2021, se debió haber obtenido un avance del 30%, sin embargo, al 30 de noviembre de 2021, el porcentaje de avance es del 20%, quedando un 40% no realizado. El total acumulado pendiente de realizarse del 80%.

El incumplimiento de las actividades programadas en el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, números 3, 4, 5, 6 y 7, originará que; en el primer trimestre del año 2022, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos deba desarrollar más actividades en menos tiempo, para cumplir oportunamente con las actividades pendientes de realizar.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no cuenta con la anuencia de la Contraloría General de Cuentas; para la ampliación del tiempo programado de la reprogramación para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras.

En relación al proceso del nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el cumplimiento del Plan de Acción y el Cronograma para la extinción y Liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras; no obstante, existen gestiones por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, a la fecha no ha sido nombrada la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción.

Recomendación

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

Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que atienda la recomendación establecida en el Informe de Auditoría emitido por la Contraloría General de Cuentas y le dé el debido cumplimiento en cuanto al plazo de extinción y liquidación del fideicomiso en referencia, la cual corresponde al 31 de enero de 2023 y/o solicite la autorización a Contraloría General de Cuentas para su modificación,

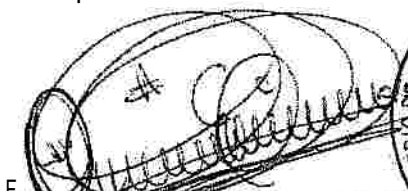
Que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dé seguimiento hasta concluir con el nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción para que cumpla con el Plan de Acción y Cronograma del Fideicomiso Administración de Carteras, para su extinción y liquidación

Adjunto súvase encontrar el informe de auditoría UDAI-1.04-2021, en el cual se detalla la información del presente Resumen-Gerencial.


Con muestras de alta consideración y estima nos suscribimos de usted.

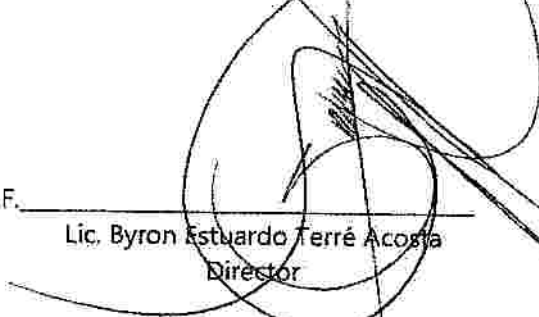
Señor
Jose Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho



F. 
Licda. Mijfred Eneyda Canel Osorio
Auditora

F. 
Lic. César Augusto Yantuchs Morales
Auditor

F. 
Lic. Manuel Francisco Trujillo Morales
Supervisor

F. 
Lic. Byron Estuardo Ferré Acosta
Director

F. 
Lic. Erick Francisco Castillo Contreras
Jefe de Auditores

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:111566

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR
CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, CUARTO
TRIMESTRE 2021, RELACIONADAS AL PROCESO DE
EXTINCION Y LIQUIDACION DEL FIDEICOMISO
ADMINISTRACION DE CARTERAS



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2021

INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	4
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	4
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	5
ANEXOS	10



INTRODUCCION

El Acuerdo Gubernativo No. 336-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, "MAGA", el cual tiene por objeto ~~normar~~ la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

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

En la estructura interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en los artículos 20 y 21 del citado acuerdo, establece lo siguiente:

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

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

- Negociar, supervisar y reorientar los fideicomisos constituidos y por constituirse vinculados a las actividades promovidas por el Ministerio.
- Coordinar la representación del Ministerio en los comités técnicos constituidos y a constituirse en cada uno de los fideicomisos.
- Recopilar la información sobre la administración financiera de los fideicomisos del Ministerio.
- Velar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para cada fideicomiso y de su normativa respectiva.
- Proponer las medidas correctivas que sean necesarias para un manejo sano de la cartera fiduciaria.
- Establecer un sistema de Gestión, Coordinación, Seguimiento y Evaluación de Fideicomisos que permitan apoyar los sectores agrícola, pecuario,



forestal e hidrobiológico, en el marco de las Políticas Públicas Nacionales, Regionales y Globales.

El Estado de Guatemala, a través de los Ministerios de Finanzas Públicas y de Agricultura, Gariaderia y Alimentación, en el Acuerdo Gubernativo número 703-93 de fecha 26 de noviembre de 1993, y Resolución de Junta Directiva número JD-59-94 del 10 noviembre 1994, constituyeron en el Banco Nacional de Desarrollo Agrícola (BANDESA), el fideicomiso denominado "ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS". El Contrato del Fideicomiso fue formalizado mediante Escritura Pública de Constitución número 184 de fecha 1 de Junio de 1995. Durante la vigencia del fideicomiso la escritura de constitución fue modificada en las escrituras números 454 de fecha 04 de septiembre de 1996; número 856 de fecha 19 de diciembre de 2002 y número 321 de fecha 31 de mayo de 2005.

Objetivo

Según la escritura de constitución No. 184, de fecha 01 de junio de 1995, los objetivos principales del Fideicomiso Administración de Carteras son: a) La recuperación y administración de la cartera vencida, y la administración de otros activos y pasivos de los fideicomisos extinguidos. b) Trasladar mensualmente las disponibilidades que se vayan acumulando, en los porcentajes y en las cuentas siguientes: Uno (1). El cuarenta por ciento (40%) en la cuenta bancaria específica en el Banco Nacional de Desarrollo Agrícola, BANOESA denominada Plan de Reestructuración del Banco Nacional de Desarrollo Agrícola -BANDESA, hasta completar la cantidad de Q10,000,000.00 de Quetzales; Dos (2). El otro cuarenta por ciento (40%) se depositará en el mismo Banco, en la cuenta bancaria denominada "Modernización del BANDESA", hasta completar la cantidad de Quince Millones de Quetzales (Q15,000,000.00); Tres (3). El veinte por ciento (20%) restante se depositará en una cuenta bancaria en BANDESA denominada "Asistencia Técnica", hasta completar la cantidad de Q5,000,000.00 y, Cuatro (4). Al completarse las cantidades indicadas en la literal B anterior los excedentes se destinarán conforme instrucciones por escrito del Ministro de Finanzas Públicas.

Elementos personales

La Escritura de Constitución número 184, cláusula quinta, determina los elementos personales de la manera siguiente: a) Fideicomitente: El Estado de Guatemala representado por el Ministerio de Finanzas Públicas y el Ministerio de Agricultura,



Ganadería y Alimentación. II) Fiduciario: El Banco de Desarrollo Agrícola, BANDESA cuya transformación establece el nombre comercial de Banco de Desarrollo Rural, S. A, BANRURAL. III) Fideicomisario: El Estado de Guatemala.

Plazo y vencimiento

La Escritura Constitutiva 184 de fecha 01 de junio de 1995; cláusula séptima el plazo del fideicomiso Administración de Carteras sería de diez años, pero fue modificado en la escritura pública número 321 de fecha 31 de mayo de 2005, cláusula segunda se prorrogó el plazo en quince años más, contados a partir del 31 de mayo de 2005, es decir que el fideicomiso venció el 31 de mayo de 2020.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

- Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en los artículos 232 y 241)
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Decreto Número 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala; Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2019, vigente para el ejercicio fiscal 2020 y 2021.
- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, emitido por El Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Acuerdo Interno Número A-075-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT.
- Acuerdo Número A-107-2017, emitido por el Contralor General de cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Acuerdo Gubernativo Número 96-2019 Reglamentó de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Normas de Auditoría Interna Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo Gubernativo Número 79-2020; Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los Centros de Trabajo, sus Reformas y Ampliaciones.
- Acuerdo Ministerial Número 07-2021 del Ministerio de Salud Pública y



[Handwritten signature and initials]

Asistencia Social, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19, a Nivel Nacional.

- Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso Administración de Cartetas número 184 de fecha 1 de junio de 1995, y sus modificaciones Nos. 454 del 04 de septiembre de 1996; 856 del 19 de diciembre de 2002 y 321 del 31 de mayo de 2005 respectivamente.
- Acuerdo Ministerial Número 481-2020, emitido por el Ministro de Finanzas Públicas, de fecha 08 de diciembre de 2020, para las Entidades de la Administración Central que ejecuten recursos públicos a través de la figura de fideicomiso que gestionen la extinción y liquidación de los contratos.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-136-2021; CUA 111566-1-2021, de fecha 22 de octubre de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

OBJETIVOS

GENERAL

Comprobar que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, esté cumpliendo con los tiempos y actividades planificadas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, presentados ante la Central General de Cuentas.

Específicos.

- Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras.
- Determinar el porcentaje de avance del Plan de Acción y Cronograma durante el periodo auditado al 30 de noviembre 2021.
- Documentar el cumplimiento de las actividades establecidas en el Plan de Acción y Cronograma.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La auditoría comprendió la verificación del cumplimiento de las actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, se revisó la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos por el periodo



comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2021. Dicha auditoría se realizó del 22 de noviembre al 10 de diciembre de 2021.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Trabajo Realizado

En la CARTA A LA GERENCIA CGC-DAS-FAC-12-2021 de fecha 04 de marzo de 2021, emitida por Contraloría General de Cuentas, derivada de la auditoría practicada al Fideicomiso Administración de Carteras, por el periodo del 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2020, indica: Que los Fideicomitentes Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Ministerio de Finanzas Públicas, presenten a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, un Plan de Acción y Cronograma de los procesos a realizar para la extinción y liquidación del FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS, asimismo, Los Fideicomitentes a través de sus Unidades o Direcciones de Auditoría Interna, y otra que se considere conveniente, deberán informar a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, a más tardar el último día hábil de los meses de septiembre y diciembre de 2021, así como de los meses de abril, agosto y diciembre de (los) año (s) siguiente (s), de conformidad con el tiempo estipulado en el cronograma para extinción y liquidación, el porcentaje de avance de las acciones realizadas.

En el oficio OM-SEG-189-2021 de fecha 27 de mayo de 2021, el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, presentó a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, el Plan de Acción y Cronograma, donde detalla las actividades a realizar para gestionar el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, el cual está vencido desde el 31 de mayo de 2020. El Plan de Acción y Cronograma, indica que la fecha de finalización de las actividades será en enero del 2023. La programación fue consensuada entre el Ministerio de Finanzas Públicas, según consta en oficios No. DCPF-F-603-2021/km del 09 de abril de 2021 emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Jefe de Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con el Visto Bueno del Arq. Édgar Estuardo Javier Domínguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; y No. DDF-00232-2021 de fecha 16 de abril de 2021 emitido por la Licda. Ana Luisa Flores Muñoz, Directora de la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como Fideicomitentes.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el



y-



No. Oficio-DCPF-F-1951-2021/mm de fecha 02 de diciembre de 2021, donde adjunta los documentos para determinar el avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras.

En cumplimiento a lo establecido en el artículo 66 del Acuerdo Gubernativo 96.2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, realizó Auditoría Administrativa, donde determinó lo siguiente:

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, al 30 de noviembre de 2021 debió cumplir con el numeral 7) Envío de expediente a la Escribanía de Cámara y de Gobierno para el faccionamiento de Mandato Especial con Representación (Incluye gestión de firmas), del plan de acción y cronograma, sin embargo, presentó un Informe Olrcunstanciado donde adjuntó documentos que respaldan las acciones y gestiones realizadas para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras al 30 de noviembre de 2021 y se determinó el cumplimiento de las actividades, 1.1 a la 1.5, del numeral 1) Conformación Expediente Administrativo del Plan de Acción y Cronograma. Se hace la salvedad que las actividades que se encontraban en proceso durante la auditoría del periodo del 24 de agosto al 10 de septiembre de 2021, fueron cumplidas, sin embargo, durante nuestra intervención en el periodo del 22 de noviembre al 10 de noviembre de 2021, hubo ningún avance en el cronograma.

En el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento realizada al Fideicomiso Administración de Carteras UDAI-089-2020, CUA 10098, periodo comprendido del 15 de enero al 31 de agosto de 2020, se emitió Carta a la Administración No. UDAI-CA-037-2020, de fecha 10 de diciembre de 2020, se recomendó el cumplimiento del oficio DM-SEG-019-2020 de fecha 21 de octubre de 2020, donde se instruye a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA la creación de una Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, de los fideicomisos vencidos en proceso de extinción y liquidación. Dicha recomendación fue reiterada en el Informe de Auditoría Financiera al Fideicomiso Administración de Carteras UDAI-064-2021, CUA 100082 del periodo del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021, se emitió Carta a la Administración No. UDAI-CA-012-2021 de fecha 1a de agosto de 2021.

Durante el periodo de la auditoría del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2021, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio No. DCPF-F-1979-2021/mm del 08 de diciembre de 2021, informa que se han

P



Realizado las actuaciones relativas al Nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción y a la fecha de la auditoria 00 han nombrado dicha comisión.

Conclusión

Con base en la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis del avance del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras al 30 de noviembre de 2021, se concluye que, al 30 de noviembre de 2021, se debió haber obtenido un avance del 60%, sin embargo, al 30 de noviembre de 2021, el porcentaje de avance es del 20%, quedando un 40% no realizado. El total acumulado pendiente de realizar es del 80%.

El incumplimiento de las actividades programadas en el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, números 2, 3, 4, 5, 6 y 7, originará que, en el primer trimestre del año 2022, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, deba desarrollar más actividades en menos tiempo, para cumplir oportunamente con las actividades pendientes de realizar:

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no cuenta con la anuencia de la Contraloría General de Cuentas, para la ampliación del tiempo programado de la reprograrnación para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras.

En relación al proceso del nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el cumplimiento del Plan de Acción y el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, no obstante, existen gestiones por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, a la fecha no ha sido nombrada la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción.

Recomendación

Que el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad del Fideicomitente, gire SUS instrucciones a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que en su ámbito de competencia realice las siguientes acciones: 1) justificación del incumplimiento del cronograma en este cuarto trimestre. 2) que cumpla con los tiempo y actividades establecidas en el cronograma presentado a Contraloría General de Cuentas, para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras.

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



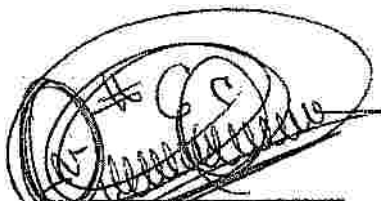
[Handwritten signatures and initials]

Contraloría General de Cuentas y le dé el debido cumplimiento en cuanto al plazo de extinción y liquidación del fideicomiso en referencia, la cual corresponde al 31 de enero de 2023 y/p solicita la autorización a Contraloría General de Cuentas para su modificación.


Que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dé seguimiento hasta concluir con el nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción para que cumpla con el Plan de Acción y Cronograma del Fideicomiso Administración de Carteras, para su extinción y liquidación.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE; DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre y Apellido		Puesto Nominal	Punto Funcional	Período auditado	
	Nombres	Apellidos			Inicio	Finalización
1	Francisca Candelaria	Barrera Orellana	Asesor Especializada IV	Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales.	1/09/2021	30/11/2021
2	Francisca Candelaria	Barrera Orellana	Asesor Especializada IV	Jefe de Fideicomiso de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos	1/09/2021	30/11/2021


MIREYA CANEL OSORIO
Auditor


CESAR AUGUSTO YANTUCHE MORALES
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTELLS CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERREZ ACOSTA
Director



◆ NEXOS

Ariexo 1/2

[illegible]

Estudio del nivel de Errores en la Selección y Adquisición del Sistema de Administración de Caseros
 Publicado en el libro **AL 30 años** publicado por el IEPH
 Asesoría técnica del **Proyecto de Asesoría y Apoyo de Selección**
 Seguros de la Salud en Hoja de Ruta - Plan de Acción - Comunalidad

MODELO		ESTADO DE LAS ACCIONES				SOLICITUD DE REGISTRO	OBSERVACIONES DE REGISTRO (OPCION, PROYECTO O OTRO)
ORDEN	CONVOCATORIA DE LA ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS	ACCIONES DEL COMPROBANTE	RECEPTE	RECIBO	PROCESO		
1	1.1	1.1.1	1.1.1.1	1.1.1.2	1.1.1.3	1.1.1.4	1.1.1.5
2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.1.2	2.1.1.3	2.1.1.4	2.1.1.5
3	3.1	3.1.1	3.1.1.1	3.1.1.2	3.1.1.3	3.1.1.4	3.1.1.5
4	4.1	4.1.1	4.1.1.1	4.1.1.2	4.1.1.3	4.1.1.4	4.1.1.5
5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.1.1.4	5.1.1.5
6	6.1	6.1.1	6.1.1.1	6.1.1.2	6.1.1.3	6.1.1.4	6.1.1.5
7	7.1	7.1.1	7.1.1.1	7.1.1.2	7.1.1.3	7.1.1.4	7.1.1.5
8	8.1	8.1.1	8.1.1.1	8.1.1.2	8.1.1.3	8.1.1.4	8.1.1.5
9	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.1.1.2	9.1.1.3	9.1.1.4	9.1.1.5
10	10.1	10.1.1	10.1.1.1	10.1.1.2	10.1.1.3	10.1.1.4	10.1.1.5
11	11.1	11.1.1	11.1.1.1	11.1.1.2	11.1.1.3	11.1.1.4	11.1.1.5
12	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.1.1.2	12.1.1.3	12.1.1.4	12.1.1.5
13	13.1	13.1.1	13.1.1.1	13.1.1.2	13.1.1.3	13.1.1.4	13.1.1.5
14	14.1	14.1.1	14.1.1.1	14.1.1.2	14.1.1.3	14.1.1.4	14.1.1.5
15	15.1	15.1.1	15.1.1.1	15.1.1.2	15.1.1.3	15.1.1.4	15.1.1.5
16	16.1	16.1.1	16.1.1.1	16.1.1.2	16.1.1.3	16.1.1.4	16.1.1.5
17	17.1	17.1.1	17.1.1.1	17.1.1.2	17.1.1.3	17.1.1.4	17.1.1.5
18	18.1	18.1.1	18.1.1.1	18.1.1.2	18.1.1.3	18.1.1.4	18.1.1.5
19	19.1	19.1.1	19.1.1.1	19.1.1.2	19.1.1.3	19.1.1.4	19.1.1.5
20	20.1	20.1.1	20.1.1.1	20.1.1.2	20.1.1.3	20.1.1.4	20.1.1.5
21	21.1	21.1.1	21.1.1.1	21.1.1.2	21.1.1.3	21.1.1.4	21.1.1.5
22	22.1	22.1.1	22.1.1.1	22.1.1.2	22.1.1.3	22.1.1.4	22.1.1.5
23	23.1	23.1.1	23.1.1.1	23.1.1.2	23.1.1.3	23.1.1.4	23.1.1.5
24	24.1	24.1.1	24.1.1.1	24.1.1.2	24.1.1.3	24.1.1.4	24.1.1.5
25	25.1	25.1.1	25.1.1.1	25.1.1.2	25.1.1.3	25.1.1.4	25.1.1.5
26	26.1	26.1.1	26.1.1.1	26.1.1.2	26.1.1.3	26.1.1.4	26.1.1.5
27	27.1	27.1.1	27.1.1.1	27.1.1.2	27.1.1.3	27.1.1.4	27.1.1.5
28	28.1	28.1.1	28.1.1.1	28.1.1.2	28.1.1.3	28.1.1.4	28.1.1.5
29	29.1	29.1.1	29.1.1.1	29.1.1.2	29.1.1.3	29.1.1.4	29.1.1.5
30	30.1	30.1.1	30.1.1.1	30.1.1.2	30.1.1.3	30.1.1.4	30.1.1.5
31	31.1	31.1.1	31.1.1.1	31.1.1.2	31.1.1.3	31.1.1.4	31.1.1.5
32	32.1	32.1.1	32.1.1.1	32.1.1.2	32.1.1.3	32.1.1.4	32.1.1.5
33	33.1	33.1.1	33.1.1.1	33.1.1.2	33.1.1.3	33.1.1.4	33.1.1.5
34	34.1	34.1.1	34.1.1.1	34.1.1.2	34.1.1.3	34.1.1.4	34.1.1.5
35	35.1	35.1.1	35.1.1.1	35.1.1.2	35.1.1.3	35.1.1.4	35.1.1.5
36	36.1	36.1.1	36.1.1.1	36.1.1.2	36.1.1.3	36.1.1.4	36.1.1.5
37	37.1	37.1.1	37.1.1.1	37.1.1.2	37.1.1.3	37.1.1.4	37.1.1.5
38	38.1	38.1.1	38.1.1.1	38.1.1.2	38.1.1.3	38.1.1.4	38.1.1.5
39	39.1	39.1.1	39.1.1.1	39.1.1.2	39.1.1.3	39.1.1.4	39.1.1.5
40	40.1	40.1.1	40.1.1.1	40.1.1.2	40.1.1.3	40.1.1.4	40.1.1.5
41	41.1	41.1.1	41.1.1.1	41.1.1.2	41.1.1.3	41.1.1.4	41.1.1.5
42	42.1	42.1.1	42.1.1.1	42.1.1.2	42.1.1.3	42.1.1.4	42.1.1.5
43	43.1	43.1.1	43.1.1.1	43.1.1.2	43.1.1.3	43.1.1.4	43.1.1.5
44	44.1	44.1.1	44.1.1.1	44.1.1.2	44.1.1.3	44.1.1.4	44.1.1.5
45	45.1	45.1.1	45.1.1.1	45.1.1.2	45.1.1.3	45.1.1.4	45.1.1.5
46	46.1	46.1.1	46.1.1.1	46.1.1.2	46.1.1.3	46.1.1.4	46.1.1.5
47	47.1	47.1.1	47.1.1.1	47.1.1.2	47.1.1.3	47.1.1.4	47.1.1.5
48	48.1	48.1.1	48.1.1.1	48.1.1.2	48.1.1.3	48.1.1.4	48.1.1.5
49	49.1	49.1.1	49.1.1.1	49.1.1.2	49.1.1.3	49.1.1.4	49.1.1.5
50	50.1	50.1.1	50.1.1.1	50.1.1.2	50.1.1.3	50.1.1.4	50.1.1.5
51	51.1	51.1.1	51.1.1.1	51.1.1.2	51.1.1.3	51.1.1.4	51.1.1.5
52	52.1	52.1.1	52.1.1.1	52.1.1.2	52.1.1.3	52.1.1.4	52.1.1.5
53	53.1	53.1.1	53.1.1.1	53.1.1.2	53.1.1.3	53.1.1.4	53.1.1.5
54	54.1	54.1.1	54.1.1.1	54.1.1.2	54.1.1.3	54.1.1.4	54.1.1.5
55	55.1	55.1.1	55.1.1.1	55.1.1.2	55.1.1.3	55.1.1.4	55.1.1.5
56	56.1	56.1.1	56.1.1.1	56.1.1.2	56.1.1.3	56.1.1.4	56.1.1.5
57	57.1	57.1.1	57.1.1.1	57.1.1.2	57.1.1.3	57.1.1.4	57.1.1.5
58	58.1	58.1.1	58.1.1.1	58.1.1.2	58.1.1.3	58.1.1.4	58.1.1.5
59	59.1	59.1.1	59.1.1.1	59.1.1.2	59.1.1.3	59.1.1.4	59.1.1.5
60	60.1	60.1.1	60.1.1.1	60.1.1.2	60.1.1.3	60.1.1.4	60.1.1.5
61	61.1	61.1.1	61.1.1.1	61.1.1.2	61.1.1.3	61.1.1.4	61.1.1.5
62	62.1	62.1.1	62.1.1.1	62.1.1.2	62.1.1.3	62.1.1.4	62.1.1.5
63	63.1	63.1.1	63.1.1.1	63.1.1.2	63.1.1.3	63.1.1.4	63.1.1.5
64	64.1	64.1.1	64.1.1.1	64.1.1.2	64.1.1.3	64.1.1.4	64.1.1.5
65	65.1	65.1.1	65.1.1.1	65.1.1.2	65.1.1.3	65.1.1.4	65.1.1.5
66	66.1	66.1.1	66.1.1.1	66.1.1.2	66.1.1.3	66.1.1.4	66.1.1.5
67	67.1	67.1.1	67.1.1.1	67.1.1.2	67.1.1.3	67.1.1.4	67.1.1.5
68	68.1	68.1.1	68.1.1.1	68.1.1.2	68.1.1.3	68.1.1.4	68.1.1.5
69	69.1	69.1.1	69.1.1.1	69.1.1.2	69.1.1.3	69.1.1.4	69.1.1.5
70	70.1	70.1.1	70.1.1.1	70.1.1.2	70.1.1.3	70.1.1.4	70.1.1.5
71	71.1	71.1.1	71.1.1.1	71.1.1.2	71.1.1.3	71.1.1.4	71.1.1.5
72	72.1	72.1.1	72.1.1.1	72.1.1.2	72.1.1.3	72.1.1.4	72.1.1.5
73	73.1	73.1.1	73.1.1.1	73.1.1.2	73.1.1.3	73.1.1.4	73.1.1.5
74	74.1	74.1.1	74.1.1.1	74.1.1.2	74.1.1.3	74.1.1.4	74.1.1.5
75	75.1	75.1.1	75.1.1.1	75.1.1.2	75.1.1.3	75.1.1.4	75.1.1.5
76	76.1	76.1.1	76.1.1.1	76.1.1.2	76.1.1.3	76.1.1.4	76.1.1.5
77	77.1	77.1.1	77.1.1.1	77.1.1.2	77.1.1.3	77.1.1.4	77.1.1.5
78	78.1	78.1.1	78.1.1.1	78.1.1.2	78.1.1.3	78.1.1.4	78.1.1.5
79	79.1	79.1.1	79.1.1.1	79.1.1.2	79.1.1.3	79.1.1.4	79.1.1.5
80	80.1	80.1.1	80.1.1.1	80.1.1.2	80.1.1.3	80.1.1.4	80.1.1.5
81	81.1	81.1.1	81.1.1.1	81.1.1.2	81.1.1.3	81.1.1.4	81.1.1.5
82	82.1	82.1.1	82.1.1.1	82.1.1.2	82.1.1.3	82.1.1.4	82.1.1.5
83	83.1	83.1.1	83.1.1.1	83.1.1.2	83.1.1.3	83.1.1.4	83.1.1.5
84	84.1	84.1.1	84.1.1.1	84.1.1.2	84.1.1.3	84.1.1.4	84.1.1.5
85	85.1	85.1.1	85.1.1.1	85.1.1.2	85.1.1.3	85.1.1.4	85.1.1.5
86	86.1	86.1.1	86.1.1.1	86.1.1.2	86.1.1.3	86.1.1.4	86.1.1.5
87	87.1	87.1.1	87.1.1.1	87.1.1.2	87.1.1.3	87.1.1.4	87.1.1.5
88	88.1	88.1.1	88.1.1.1	88.1.1.2	88.1.1.3	88.1.1.4	88.1.1.5
89	89.1	89.1.1	89.1.1.1	89.1.1.2	89.1.1.3	89.1.1.4	89.1.1.5
90	90.1	90.1.1	90.1.1.1	90.1.1.2	90.1.1.3	90.1.1.4	90.1.1.5
91	91.1	91.1.1	91.1.1.1	91.1.1.2	91.1.1.3	91.1.1.4	91.1.1.5
92	92.1	92.1.1	92.1.1.1	92.1.1.2	92.1.1.3	92.1.1.4	92.1.1.5
93	93.1	93.1.1	93.1.1.1	93.1.1.2	93.1.1.3	93.1.1.4	93.1.1.5
94	94.1	94.1.1	94.1.1.1	94.1.1.2	94.1.1.3	94.1.1.4	94.1.1.5
95	95.1	95.1.1	95.1.1.1	95.1.1.2	95.1.1.3	95.1.1.4	95.1.1.5
96	96.1	96.1.1	96.1.1.1	96.1.1.2	96.1.1.3	96.1.1.4	96.1.1.5
97	97.1	97.1.1	97.1.1.1	97.1.1.2	97.1.1.3	97.1.1.4	97.1.1.5
98	98.1	98.1.1	98.1.1.1	98.1.1.2	98.1.1.3	98.1.1.4	98.1.1.5
99	99.1	99.1.1	99.1.1.1	99.1.1.2	99.1.1.3	99.1.1.4	99.1.1.5
100	100.1	100.1.1	100.1.1.1	100.1.1.2	100.1.1.3	100.1.1.4	100.1.1.5
TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS					1	1	1
TOTAL DE ACCIONES EN PROYECTO					1	1	1
TOTAL DE ACCIONES DOCUMENTADAS					1	1	1
RECEPTE TITULOS RESERVAS Y COMPROMISOS					1	1	1
RECEPTE TITULOS RESERVAS Y COMPROMISOS					1	1	1
RECEPTE TITULOS RESERVAS Y COMPROMISOS					1	1	1

