



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

OFICIO UDAI-O-903-2022

Guatemala, 13 de diciembre de 2022

RECIBIDO
14 DIC 2022
ADMINISTRACIÓN GENERAL

Señor Ministro: Hora: 11:01 Firma: CELESTE

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00082, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, RELACIONADAS CON EL AVANCE EN EL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES -PROCUCHU-, CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO 2022", por el período comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis efectuado por parte de la Unidad de Auditoría Interna refleja un avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, se concluye que al 30 de noviembre de 2022, el porcentaje de avance en las actividades realizadas es del 48.72% y actividades pendientes de realizar del 51.28%.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
15 DIC 2022
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
FIRMA: [Firma] HORA: 11:11

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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00082 en 13 folios

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

Archivo
BETA/rr

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
Del 01 de Septiembre de 2022 al 30 de Noviembre de 2022
CAI 00082**

GUATEMALA, 13 de Diciembre de 2022

Guatemala, 13 de Diciembre de 2022

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

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-082-2022, emitido con fecha 21-11-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.



Mildred Eneyda Canel Osorio
Auditor

F.



Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F.

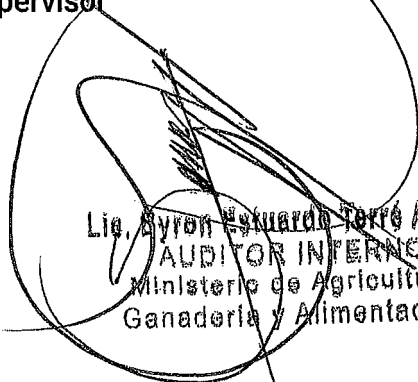


Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F.



Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador



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

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	9
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	9
ANEXO	10

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

1.2 VISIÓN

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, el cual en el Artículo 6. amplía la presentación del Plan Anual de Auditoría, PAA, a más tardar el 31 de enero de 2022, en el sistema informático SAG-UDAI-WEB.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2022, con Acuerdo Ministerial No. 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría -PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 082-2022

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna

Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
 NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
 NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
 NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
 NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
 NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
 NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
 NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, Correspondiente al Cuarto Trimestre del Año 2022.

4.2 ESPECÍFICOS

- Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes.
- Determinar el porcentaje de avance del plan de acción y cronograma correspondiente al período de la auditoría del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022.
- Documentar el cumplimiento de las actividades establecidas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades por el período de la auditoría comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022.

5. ALCANCE

La auditoría comprendió establecer el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación y cumplimiento de normativa aplicable por el período comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

La constitución del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, se formalizó mediante la Escritura Pública Número 426, autorizada por el Escribano de Cámara y de Gobierno el 18 de noviembre de 1993, durante la vigencia del fideicomiso fueron autorizadas varias modificaciones al contrato constitutivo, que constan en las escrituras números 456 de fecha 04 de septiembre de 1996; número 865 de fecha 14 de noviembre de 2001; número 229 de fecha 08 de abril de 2003; número 505 de fecha 01 de septiembre de 2005; y número 128 de fecha 13 de agosto de 2014.

En la Carta a la Gerencia CGC-DAF-10-0015-2021-010, de fecha 10 de diciembre de 2021, emitida por la Contraloría General de Cuentas respecto a la Auditoría con Seguridad Limitada practicada al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, por el período del 01 de julio de 2014 al 31 de agosto de 2021, indica que la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, deberá informar a la Dirección de Auditoría de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, trimestralmente en los meses terminados en diciembre 2021, marzo y junio 2022, el porcentaje de avance de las acciones realizadas.

Al respecto, se hace del conocimiento que la Carta a la Gerencia fue recibida en la Unidad de Auditoría Interna por medio de Traslado No. 1668-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, Despacho Ministerial, razón por la que no fue posible incluir la auditoría en el Plan Anual de Auditoría -PAA- del ejercicio fiscal 2021.

En el Oficio No. AG-2227-2022/hr, de fecha 03 de junio de 2022, el Licenciado Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, notifica el Acuerdo Ministerial No. 147-2022, de fecha 30 de mayo de 2022, por medio del cual se acuerda aprobar la ampliación del Plan Anual de Auditoría para el Período 2022, aprobado mediante Acuerdo Ministerial Número 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021 y se aprobó la inclusión de la Auditoría de Cumplimiento "Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por Contraloría General de Cuentas, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, correspondiente al Segundo Trimestre del Año 2022".

Con el Oficio No. DCPF-F-34-2022/merm, de fecha 07 de enero de 2022, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, presentó a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, el Plan de Acción y Cronograma, en donde se detallan las actividades a realizar para el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, indicando que la fecha de finalización de las actividades será en enero del año 2024.

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 de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, en extinción y liquidación, conforme lo estipulado en la Carta a la Gerencia CGC-DAF-10-0015-2021-010 de fecha 10 de diciembre de 2021 se ha emitido los siguientes informes de Auditoría Interna: CAI 00045 Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, correspondiente al período del 01 de marzo al 31 de marzo del año 2022; CAI 00064, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, correspondiente al período del 01 de junio al 31 de agosto del año 2022. Los informes de Auditoría antes mencionados se encuentran registrados en el Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna -SAG -UDAI-WEB.

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

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el Oficio No. DCPF-F-1664-2022/merm, de fecha 29 de noviembre de 2022, donde adjunta los documentos de soporte para determinar el avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, por el período comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022, así también en el referido Oficio, hace referencia de que al 30 de noviembre de 2022, no se ha reprogramado el cronograma y plan de acción para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes.

Al revisar el avance del Cronograma y la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el Oficio No. DCPF-F-1664-2022/merm, de fecha 29 de noviembre de 2022, se observó que la Dirección, dio cumplimiento a las actividades de la 01 a la 19; sin embargo, en la actividad 20. "Análisis y gestiones para la subsanación de previos" señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, mediante el Oficio No. DDF-00731-2021, de fecha 17 de septiembre de 2021, solicita el cumplimiento de las observaciones detalladas en el referido oficio, para ello no adjuntaron documentos que soporten el avance del cumplimiento de la actividad 20.

Es importante mencionar que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos informa que dentro de las observaciones planteadas por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, existe un Proceso contencioso Administrativo No. 237-2001, el cual se encuentra en estado de emitir sentencia, sin embargo, no se ha podido continuar con el trámite correspondiente derivado a que el fideicomiso tiene en su cartera crediticia 2 créditos: Cooperativa de Servicios Varios "San Bartolo", Responsabilidad Limitada y Cooperativa Agrícola Integral "A Xola" (Ruinas Rodeadas de Ríos),

Responsabilidad Limitada; los cuales el fiduciario no pudo declarar irrecuperables, de conformidad con los criterios legales existentes.

Por lo que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomiso ha realizado las gestiones pertinentes para lograr la depuración de la cartera crediticia y así continuar con el trámite correspondiente previo a obtener el dictamen correspondiente.

El Informe Circunstanciado sobre las Acciones y las Gestiones realizadas por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, al 30 de noviembre de 2022, en relación a la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, en el numeral 3.2 El Porcentaje del Avance de las Actividades en el período auditado en base al total de actividades, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos indica, que se encuentra en la actividad 20 de 39, del cronograma del extinción y liquidación del fideicomiso que nos ocupa, lo cual representa un porcentaje de avance del 51.28% a la fecha auditada.

Sin embargo, la Unidad de Auditoría Interna, al revisar la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, determinó que el porcentaje de avance es del 48.72% de actividades realizadas y 51.28% de actividades por realizar. (Ver anexo 1)

Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos Vencidos y en Proceso de Extinción Anticipada

Mediante Acuerdo Ministerial número 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.

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 Acuerdo Ministerial antes mencionado, se solicitó mediante Oficio-UDAI-R-421-2022 de fecha 22 de noviembre de 2022 a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, informe sobre las actividades asignadas a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos vencidos y en proceso de extinción.

A la fecha de la auditoría la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos cuenta con 9 fideicomisos en extinción y liquidación y en el Oficio DCPF-F-1664-2022/merm, de fecha 29 de noviembre de 2022, en el numeral 5, informa que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada, está en funciones debido a que a que esta dirección hizo entrega de los documentos del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala -PRODERT-, los cuales fueron entregados mediante Acta número 12-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, para su análisis y cumplimiento del cronograma para la extinción y liquidación del fideicomiso.

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 Plan de Trabajo en cumplimiento a lo que establece el artículo 7 del Acuerdo Ministerial 05-2022 el cual está pendiente su entrega.

Derivado de la revisión de la información, se estableció que, al 30 de noviembre de 2022, las personas nombradas para la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada, no han cumplido con las funciones establecidas en el Acuerdo Ministerial 05-2022.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

1. Con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis del avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, se concluye que, al 30 de noviembre de 2022 el porcentaje de avance en las actividades realizadas es del 48.72% y actividades pendientes de realizar del 51.28%.

2. Al revisar la actividad 20, "Análisis y gestiones para la subsanación de previos señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas", se determinó que no se ha implementado un plan de acción que permita subsanar los previos de la actividad 20.

Recomendación

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, tenga a bien girar instrucciones a la Directora con Funciones Temporales de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde le indique lo siguiente:

1. Para que en el ámbito de sus competencias continúe con el seguimiento y las acciones necesarias, a efecto de avanzar en el cumplimiento de las actividades programadas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes.

2. Que implemente un plan de acción inmediato, donde se pueda determinar, las actividades, tiempos y responsables del cumplimiento de la actividad 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOSEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE

FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS" para que coadyuve al avance del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.



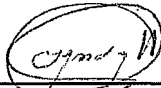
Mildred Eneyda Canel Osorio
Auditor

F.



Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F.



Florinda Juliana Velásquez Martínez
Supervisor

F.

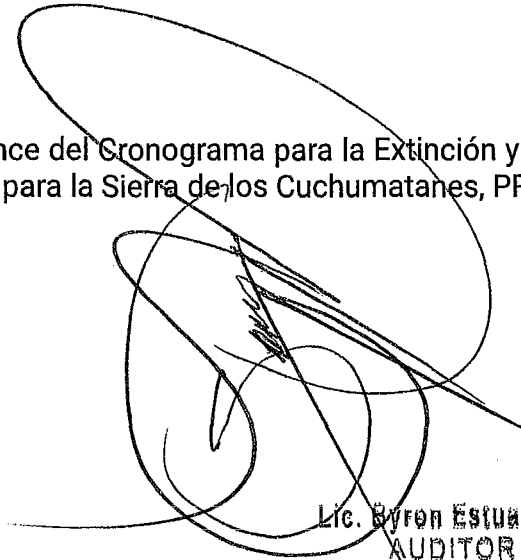


Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

ANEXO

Anexo 1

Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU.



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



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

ANEXO 1

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes -PROCUCU-
SEGUIMIENTO CUARTO TRIMESTRE 2022

PERÍODO: 01 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
No.	ASOCIADA CON EL ART. 5, DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
1	a)	INSTRUCCIÓN DE DESPACHO SUPERIOR DE GESTIONAR Y COORDINAR EXTINCIÓN / DECISIÓN DOCUMENTADA DE LA AUTORIDAD SUPERIOR DE PROCEDER A LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO.	CUMPLIDO	DESPACHO SUPERIOR - MAGA	1				Oficio DM-682-2021 de fecha 31 de mayo de 2021
2		SOLICITUD DE COPIAS SIMPLES LEGALIZADAS DE ESCRITURAS PÚBLICAS DEL FIDEICOMISO A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO (CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIÓN).	CUMPLIDO	DCPF - MAGA	1				Oficio DCPF-F-139-2020/ee de fecha 29 de enero de 2020
3		ESTADOS FINANCIEROS EMITIDOS POR FIDUCIARIO (PARA DICTAMEN FINANCIERO) + OBLIGACIONES PENDIENTES.	CUMPLIDO	DCPF - MAGA	1				
4		ELABORACIÓN DE PROYECTOS DE INSTRUMENTOS DE EXTINCIÓN	CUMPLIDO	DCPF - MAGA	1				
5	c)	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).	CUMPLIDO	DCPF - MAGA	1				DCPF-F-012-2020/ee, de fecha 15 de julio de 2020
6		TRASLADO DE EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL, EN GESTIÓN DE OPINIÓN LEGAL	CUMPLIDO	DCPF - MAGA	1				PROVIDENCIA No. DCPF-F-015-2020/ee, de fecha 3 de agosto de 2020
7		ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A ASESORÍA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE OPINIÓN LEGAL	CUMPLIDO	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	1				PROVIDENCIA No. AG-1602-2020/fg. Referencia No. 151572, de fecha 6 de agosto de 2020
8	d)	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).	CUMPLIDO	ASESORÍA JURÍDICA MAGA	1				PROVIDENCIA No. AJ-811-2020 de fecha 19 de agosto de 2020
9		ASESORÍA JURÍDICA TRASLADA EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.	CUMPLIDO	ASESORÍA JURÍDICA MAGA	1				
10		ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.	CUMPLIDO	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	1				PROVIDENCIA No. AG-1768-2020/fg, de fecha 25 de agosto de 2020
11		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS SOLICITA ANUENCIA DE LOS INSTRUMENTOS DEL PROCESO DE EXTINCIÓN A FIDUCIARIO.	CUMPLIDO	DCPF - MAGA	1				Oficio DCPF-F-383-2021/ee de fecha 24 de febrero de 2021
12		FIDUCIARIO EVALUA 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)	CUMPLIDO	BANRURAL	1				Oficio DF-347-2021 de fecha 4 de marzo de 2021 y Oficio DCPF-F-827-2021/merm de fecha 26 de mayo de 2021

[Handwritten signatures and initials]

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
No.	ASOCIADA CON EL ART. 5, DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
13		ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO FINANCIERO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.	CUMPLIDO	DCPF - MAGA	1				DICTAMEN TÉCNICO FINANCIERO No. DCPF-F 06-2021/gc de fecha 22 de marzo de 2021
14		DESPACHO MINISTERIAL RECEPCIONA Y MARGINA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO Y LOS REMITE A ADMINISTRACIÓN GENERAL.	CUMPLIDO	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	1				TRASLADO No. 960-2021 de fecha 6 de julio de 2021
15		ADMINISTRACIÓN GENERAL TRASLADA DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL FIDUCIARIO A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.	CUMPLIDO	DESPACHO SUPERIOR - MAGA	1				
16	c)	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.	CUMPLIDO	DCPF - MAGA	1				DICTAMEN TÉCNICO No. DCPF-F-004-2021/merm de fecha 2 de agosto de 2021
17	d)	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	ASESORÍA JURÍDICA - DCPF - MAGA	1				Oficio DCPF-F-1285-2021/merm de fecha 2 de agosto de 2021
18		LA ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE.	2	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	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	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 / FIDUCIARIO		1		Oficio No. DCPF-F-1664-2022/merm de fecha 29 de noviembre de 2022	Los oficios contenidos en Anexo 2
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			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			1		
26		GESTIÓN Y PUBLICACIÓN DE ACUERDO GUBERNATIVO.	85 AL 87	SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA / MAGA / DIARIO DE CENTROAMÉRICA			1		

PASOS		SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
No.	ASOCIADA CON EL ART. 5, DEL ACUERDO MINISTERIAL 481 2020			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
27	ENVIO DE EXPEDIENTE A LA ESCRIBANÍA DE CAMARA Y DE GOBIERNO PARA EL 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 CAMARA Y DE GOBIERNO			1		
29	SUSCRIPCIÓN DE MANDATO POR PARTE DEL SEÑOR MINISTRO.	97 AL 98	ESCRIBANÍA DE CAMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA			1		
30	FIRMA DE MANDATO POR PARTE DE PGN.	99 AL 100	ESCRIBANÍA DE CAMARA Y DE GOBIERNO / PGN			1		
31	GESTIÓN DE REGISTRO DE MANDATO.	101 AL 103	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1		
32	INSCRIPCIÓN EN EL ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL TESTIMONIO DEL MANDATO.	104 AL 105	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA / ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL ORGANISMO JUDICIAL			1		
33	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ESCRIBANÍA DE CAMARA Y DE GOBIERNO, PARA AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN.	106	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1		
34	AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO.	107 AL 117	ESCRIBANÍA DE CAMARA Y DE GOBIERNO / SIB / CGC			1		
35	SUSCRIPCIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN.	118 AL 121	ESCRIBANÍA DE CAMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA / BANRRURAL			1		
36	EMISIÓN DE TESTIMONIOS DE LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN PARA FIDEICOMITENTE Y EDUCARIO.	122 AL 124	ESCRIBANÍA DE CAMARA Y DE GOBIERNO			1		
37	REMISIÓN DE COPIAS SIMPLES DE ESCRITURAS PÚBLICAS DE EXTINCIÓN PARA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS Y MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS	125	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1		
38	REMISIÓN DEL TESTIMONIO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN AL EDUCARIO.	126	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1		
39	REMISIÓN DE COPIA DE TESTIMONIO DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN A CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, DESPACHO SUPERIOR Y UDAI-MAGA.	127	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1		
TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS				19				
TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO					1			
TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES						19		
ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA				39	39	39		
PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA				48.72%	2.56%	48.72%		

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

