

MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

REF. 399184  
OFICIO UDAI-O-912-2022

Guatemala, 14 de diciembre de 2022

**RECIBIDO**  
14 DIC 2022  
ADMINISTRACIÓN GENERAL

Señor Ministro: Hora: 5:50 Firma: Celeste

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00088, 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 ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS, 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 Administración de Carteras al 30 de noviembre de 2022, el porcentaje de avance es del 40% por ciento de actividades realizadas, el 3% por ciento de actividades en proceso, quedando el 57% por ciento de las actividades por realizar.

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: 7:17

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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00088 en 14 folios

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

Archivo  
BETA/vrr

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
FIDEICOMISOS**

**Del 01 de Septiembre de 2022 al 30 de Noviembre de 2022  
CAI 00088**

**GUATEMALA, 14 de Diciembre de 2022**

Guatemala, 14 de Diciembre de 2022

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

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-088-2022, 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.



Kimberly Rubí Bran López  
Auditor

F.



Florinda Juliana Velasquez Martinez  
Supervisor

F.



Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F.



Cesar Augusto Yantuche Morales  
Auditor

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

## Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	10
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	11
ANEXO	11

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 MISIÓN

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

### 1.2 VISIÓN

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

## 2. FUNDAMENTO LEGAL

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

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

Nombramiento(s)  
No. 088-2022-2

### 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

Evaluar el avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso Administración de Carteras.

#### 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 Administración de Carteras.
- 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, del Fideicomiso Administración de Carteras.

①  
20  
2

No	Área Asignada	Universe	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

Según escritura de constitución No. 184 de fecha 1 de junio de 1995, se constituyó el FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS, y en el Acuerdo Gubernativo número 703-93, se creó el Fideicomiso Administración de Carteras. Dicho fideicomiso ha sido objeto de modificaciones mediante las escrituras números 454 de fecha 4 de septiembre de 1996; 856 de fecha 19 de diciembre de 2002 y 321 del 31 de mayo de 2005.

De acuerdo a lo establecido en 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:

1. El cuarenta por ciento en la cuenta bancaria específica en el Banco Nacional de Desarrollo Agrícola, BANDESA denominada Plan de Reestructuración del Banco Nacional de Desarrollo Agrícola -BANDESA-, hasta completar la cantidad de Q.10,000,000.00;
2. El otro cuarenta por ciento se depositará en el mismo Banco, en la cuenta bancaria denominada "Modernización del BANDESA", hasta completar la cantidad de Q.15,000,000.00;
3. El veinte por ciento restante se depositará en una cuenta bancaria en BANDESA denominada "Asistencia Técnica", hasta completar la cantidad de Q5,000,000.00 y; 4. Al completarse las cantidades indicadas en la literal b) anterior los excedentes se destinarán conforme instrucciones por escrito del Ministro de Finanzas Públicas.

En la Carta a la Gerencia, de fecha 4 de marzo de 2021, emitida por la Contraloría General de Cuentas, respecto a la Auditoría practicada al Fideicomiso Administración de Carteras, por el período del 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2020, indica que la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, deberá informar a la Dirección de Auditoría de

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 en los meses de abril, agosto y diciembre del (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.

Durante el período contable 2022, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ha cumplido con darle seguimiento al Fideicomiso Administración de Carteras, en extinción y liquidación, conforme lo estipulado en la Carta a la Gerencia CGC-DAS-FAC-12-2021, de fecha 04 de marzo de 2021, e Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento del período del 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2020, y ha emitido los siguientes informes de Auditoría Interna: CAI: 00019, de fecha 04 de mayo de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, correspondiente al período del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022; CAI: 00038, de fecha 20 de junio de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, correspondiente al período del 01 de marzo de 2022 al 31 de mayo de 2022 y; CAI: 00067 de fecha 14 de septiembre de 2022, Auditoría de cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, correspondiente al período del 01 de junio de 2022 al 31 de agosto de 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.

Con el oficio DM-SEG-189-2021, de fecha 27 de mayo de 2021, el Señor Ministro 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, en donde se detallan las actividades a realizar para el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, en el anexo adjuntó "Hoja de ruta: Plan de Acción y Cronograma" consigna que la fecha de finalización de las actividades será en enero de 2023.

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-1689-2022/mm de fecha 5 de diciembre de 2022, donde adjunta los documentos de soporte para determinar el avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022, así también en el referido Oficio



numeral 6, en donde se solicita indicar si en los meses de septiembre a noviembre de 2022, fue modificado el cronograma, responden literalmente lo siguiente: "En cuanto a este numeral se informa que a la fecha de la auditoría no se ha reprogramado el Plan de Acción y Cronograma."

Al revisar el avance del Cronograma y la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el Oficio No. DCPF-F-1689-2022/mm de fecha 5 de diciembre de 2022, se determinó que, al 30 de noviembre de 2022, debió iniciar con las actividades del numeral 9. Actividades de liquidación conforme lineamientos y atribuciones, pero se encuentra realizando la actividad 5. "Se gestiona en la Secretaría General de la Presidencia de la República firma de Acuerdo Gubernativo correspondiente."

Al 30 de noviembre de 2022 el porcentaje de avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras; es del 40% de actividades realizadas, 3% de actividades en proceso, y 57% actividades por realizar. (Ver anexo 1)

De lo anterior indicado, la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos presentó fotocopia simple del Oficio DDF-SO-000980-2022 de fecha 29 de noviembre de 2022, emitido por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas en donde informa a la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, que el expediente administrativo del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso denominado "Administración de Carteras", sigue su curso normal, mismo que fue remitido a la Secretaría General de la Presidencia de la República, para consideración y firma del Señor Presidente de la República mediante Providencia SG-DAR-2309-2022, de fecha 9 de noviembre de 2022, mismo que avala que se encuentra en proceso la actividad 5. "Se gestiona en la Secretaría General de la Presidencia de la República firma de Acuerdo Gubernativo correspondiente."

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no presentó fotocopia de los documentos que avalan el cumplimiento de la actividad 2. "Proceso de emisión de dictamen de ley", sub actividades 2.1 "Elaboración de Opinión sobre el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso", 2.2 "Elaboración de Dictamen favorable sobre el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso" y 2.3 "Remisión del dictamen a la PGN con solicitud de visto bueno"; así como la actividad 3. "Analiza y otorga Visto Bueno al Dictamen de Asesoría Jurídica, y devuelve expediente MINFIN" y actividad 4. "Obtención de firmas de los ministros del Acuerdo Gubernativo."

Así también se considera importante lo manifestado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el Informe Circunstanciado en donde indica literalmente lo siguiente: "Es importante aclarar que en el presente fideicomiso actúan como fideicomitentes los Ministros de Finanzas Públicas y de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por lo que las actividades que se desarrollan deben ser previamente consensuadas, lo cual genera atrasos en el cumplimiento de actividades del referido

Handwritten signatures and initials in the right margin, including a circular stamp at the top and several scribbled-out marks below.

fideicomiso."

**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. 229-2022, de fecha 19 de agosto de 2022, donde se nombra a las cuatro personas que integrarán 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 al Acuerdo Ministerial antes mencionado, se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, sobre las actividades asignadas a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos vencidos y en proceso de extinción conforme al Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, indicando la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos según Oficio No. DCPF- F-1689-2022/ mm de fecha 05 de diciembre de 2022, que "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 Plan de Trabajo en cumplimiento a lo que establece el artículo 7 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 4 de enero de 2022, del cual está pendiente su entrega.

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 No. 05-2022 de fecha 4 de enero de 2022.

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

Handwritten marks and signatures on the right margin, including a circled 'A' and several illegible signatures.

obtuvieron los datos de: Ingrid Magaly López de León de Méndez.

## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

### Conclusiones:

1. Con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis del avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, se concluye que, durante el período del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022, el avance es del 40% de actividades realizadas y del 3% de actividades en proceso, quedando 57% de las actividades por realizar.

2. La Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos presentó fotocopia simple del Oficio DDF-SO-000980-2022, de fecha 29 de noviembre de 2022 y de Providencia SG-DAR-2309-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022, documentos que avalan que se encuentra en proceso la actividad 5. "Se gestiona en la Secretaría General de la Presidencia de la República firma de Acuerdo Gubernativo correspondiente.", sin embargo, no presentó fotocopia de los documentos que avalan el cumplimiento de la actividad 2. "Proceso de emisión de dictamen de ley", sub actividades 2.1 "Elaboración de Opinión sobre el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso", 2.2 "Elaboración de Dictamen favorable sobre el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso" y 2.3 "Remisión del dictamen a la PGN con solicitud de visto bueno"; así como de la actividad 3. "Analiza y otorga Visto Bueno al Dictamen de Asesoría Jurídica, y devuelve expediente MINFIN" y actividad 4. "Obtención de firmas de los ministros del Acuerdo Gubernativo."

3. En relación con el proceso del nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el cumplimiento del Plan de Acción y el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, al 30 de noviembre de 2022, la comisión ya fue nombrada, pero no ha cumplido con lo establecido en Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, Artículo No. 6. Lineamientos y Artículo 7. Plan de Trabajo y Supervisión.

②  
Op  
[Handwritten signature]

## Recomendación

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire 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 Administración de Carteras.
2. Para que traslade a la Unidad de Auditoría Interna fotocopia de los documentos que avalan el cumplimiento de la actividad 2. "Proceso de emisión de dictamen de ley", sub actividades 2.1 "Elaboración de Opinión sobre el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso", 2.2 "Elaboración de Dictamen favorable sobre el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso" y 2.3 "Remisión del dictamen a la PGN con solicitud de visto bueno"; así como de la actividad 3. "Analiza y otorga Visto Bueno al Dictamen de Asesoría Jurídica, y devuelve expediente MINFIN" y actividad 4. "Obtención de firmas de los ministros del Acuerdo Gubernativo."
3. Gire instrucciones por escrito a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada, para que den cumplimiento a lo establecido en Acuerdo Ministerial No. 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022 y sus modificaciones.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

**Kimberly Rubí Bran López**  
Auditor

F.

**Florinda Juliana Velasquez Martinez**  
Supervisor

F.

**Paola Lucrecia Godínez García De León**  
Coordinador

F.

**Cesar Augusto Yantuche Morales**  
Auditor

## ANEXO

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

Anexo 1. Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras.

**ANEXO 1**  
**Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso**  
**Administración de Carteras**  
**Periodo de corte al 30 de noviembre de 2022**  
**Acciones realizadas del Fideicomiso - Proceso de Extinción**  
**Seguimiento basado en Hoja de Ruta - Plan de Acción - Cronograma**  
**Periodo comprendido del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022**

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			DOCUMENTO DE RESPALDO (Oficio, PROVIDENCIA U OTRO)
No.	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 15, DEL ACUERDO MINISTERIAL AJ- 2021	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE	
1		Conformación Expediente Administrativo	1 semanas		1			
1.1		Elaboración proyecto de Acuerdo Gubernativo y minuta de escrituras de Mandato y Extinción	1 semana	MINFIN	1			La documentación de las presentes actividades fueron remitidas a la Unidad de Auditoría Interna del MAGA mediante Oficio DCPF-F-1511-2021/nm de fecha 13 de septiembre de 2021
1.2		Remisión expediente al MAGA	1 semana	MINFIN	1			Oficio DDF-SO-00121-2021
1.3	C	Elaboración de Dictamen técnico, financiero y jurídico por parte del MAGA	7 semanas	MAGA	1			Los Dictámenes Emitidos en su momento por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación fueron ampliados toda vez que el 21 de octubre de 2021 el Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección de Fideicomisos con oficio número DDF-SO-00825-2021, informa que ha recibido del Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima el balance general del Fideicomiso "Administración de Carteras", al 30 de septiembre de 2021, mediante el cual se determina que ya no refleja carta crediticia por lo que considera necesario reescribir el texto de la minuta conveniada con el fiduciario, en sentido de suprimir lo relativo a la presentación del informe de la situación de la cartera, el cual ha perdido materia. Por tal razón trasladan a esta Dirección la versión actualizada del proyecto de acuerdo gubernativo, exposición de motivos y minuta para que sean incorporados al expediente de mérito y sea esta la última versión sobre la cual verse el pronunciamiento del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
	E							Dictamen Técnico No. DCPF-F-002-2021 el cual fue ampliado con Dictamen Técnico No. DCPF-F-003-2021 los anteriores fueron ampliados mediante Dictamen Técnico No. DCPF-F-11-2021
	D							Dictamen Técnico Financiero No. DCPF-F-07-2021 el cual fue ampliado mediante Dictamen Técnico Financiero No. DCPF-F-08-2021, los anteriores ampliados por el Dictamen Técnico Financiero No. DCPF-F-10-2021
1.4		Devolución de expediente a MINFIN	1 semana	MAGA	1			El 19 de noviembre de 2021 la Asesoría Jurídica mediante PROVIDENCIA No. AJ-492-2021 manifiesta que con fecha 16 de noviembre de 2021 recibieron el referido expediente, al que procedieron hacer un estudio del mismo, estableciendo que, para poder emitir la opinión correspondiente, se hace necesario que se cumpla con las observaciones que en la misma se detallan.
1.5		Revisión de minuta al Fiduciario para revisión y aceptación	2 semanas	MINFIN	1			1. Se remite oficio al Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima -BANRURAL- minuta de extinción y bases para la liquidación con el objeto de que fuera revisada y analizada y asimismo manifestará por escrito su anuencia al documento presentado
								2. El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima -BANRURAL- remite a la Dirección de Fideicomisos de Finanzas Públicas minuta de extinción y bases para la liquidación con observaciones y anotaciones.
								3. El 15 de febrero de 2022 mediante PROVIDENCIA No. AG-428-2022/edv la Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, traslada a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas para que se sirvan emitir Dictámenes.
								4. Mediante Oficio No. DDF-SO-156-2022 de fecha 02 de marzo de 2022, la Directora de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas solicita al Director del Departamento de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S.A., indicando que se aceptan las observaciones propuestas.
								5. Mediante Oficio No. DDF-SO-00330-2022 de fecha 19 de mayo de 2022, la Directora de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas dirige al Banco de Desarrollo Rural, S.A. en el cual acepta las observaciones propuestas, adjuntando la versión adaptada correspondiente, para consideración del Fiduciario.

  
  
  


**Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso**  
**Administración de Carteras**

Periodo de corte al 30 de noviembre de 2022

Acciones realizadas del Fideicomiso - Proceso de Extinción

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

Periodo comprendido del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OTRO, PROVIDENCIA U OTRO)
Nº	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 5, DEL ACUERDO MINISTERIAL AEL-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
2		Proceso de emisión de dictamen de ley	4 semanas	MINFIN	1				
2.1		Elaboración de Opinión sobre el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso	1 semana	Dirección Fideicomisos	1			1. Mediante Opinión DDF-SO-009-2022 del 29 de junio de 2022	Fotocopia pendiente de recibir
2.2		Elaboración de Dictamen favorable sobre el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso	2 semanas	Dirección de Asesoría Jurídica	1			1. Mediante Dictamen DAI-DAJ-339-2022 del 19 de julio de 2022	Fotocopia pendiente de recibir
2.3		Remisión del dictamen a la PGN con solicitud de visto bueno	1 semana	Dirección de Asesoría Jurídica	1			1. Mediante Dictamen DAI-616-2022 del 19 de julio de 2022	Fotocopia pendiente de recibir
3		Análisis y otorga Visto Bueno al Dictamen de Asesoría Jurídica, y devuelve expediente MINFIN	4 semanas	Procuraduría General de la Nación	1			1. Mediante Visto Bueno 583-2022 del 29 de julio de 2022	Fotocopia pendiente de recibir
4		Obtención de firmas de los ministros del Acuerdo Gubernativo	3 semanas	MINFIN/ MAGA	1			1. Mediante Providencia 000053 del 20 de septiembre de 2022, la Dirección de Fideicomisos remitió expediente a la Secretaría General del MINFIN para emisión de Acuerdo Gubernativo.	Fotocopia pendiente de recibir
5		Se gestiona en la Secretaría General de la Presidencia de la República firma de Acuerdo Gubernativo correspondiente	4 semanas	MINFIN / SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA		1		1. Mediante Oficio DDF-SO-000980-2022 de fecha 29 de noviembre de 2022 de la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas indica a la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, que el expediente administrativo del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso denominado "Administración de Carteras", sigue su curso normal, mismo que fue remitido a la Secretaría General de la Presidencia de la República, para consideración y firma del Señor Presidente de la República mediante Providencia SG-DAR-2309-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022.	Oficio DDF-SO-000980-2022 de fecha 29 de noviembre de 2022
6		Publicación de Acuerdo Gubernativo	1 semana	Secretaría General MINFIN			1		
7		Envío de expediente a la Escribanía de Cámara y de Gobierno para el faccionamiento de Mandato Especial con Representación (Incluye gestión de firmas)	10 semanas	MINFIN			1		
7.1		Faccionamiento de Mandato Especial con Representación en papel protocolo	4 semanas	Escribanía de Cámara y de Gobierno			1		
7.2		Suscripción de Mandato por parte de los Ministros de MAGA y MINFIN	2 semanas	MAGA/ MINFIN			1		
7.3		Firma de Mandato por parte de PGN	3 semanas	PGN			1		
7.4		Inscripción en el Archivo de Protocolo del Testimonio del Mandato	1 semana	MINFIN/ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLO			1		
8		Se gestiona en la Escribanía de Cámara y de Gobierno el faccionamiento de la escritura pública de extinción y liquidación	7 semanas	MINFIN			1		
8.1		Faccionamiento de escritura pública de extinción y liquidación en papel protocolo	4 semanas	Escribanía de Cámara y de Gobierno			1		
8.2		Suscripción de escritura pública de extinción y liquidación	2 semanas	MINFIN y MAGA/ BANRURAL			1		
8.3		Emisión de testimonios de la extinción y liquidación para Fideicomitente y Fiduciario, copias legalizadas para Contraloría General de Cuentas y Ministerio de Finanzas Públicas	1 semana	Escribanía de Cámara y de Gobierno/ MINFIN			1		
9		Actividades de liquidación conforme lineamientos y atribuciones:	42 semanas (10 meses 2 semanas)				1		
9.1		MINFIN notifica al Fiduciario la emisión del testimonio de la escritura	1 semana	MINFIN			1		

**Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso**  
**Administración de Carteras**

Periodo de corte al 30 de noviembre de 2022

Acciones realizadas del Fideicomiso - Proceso de Extinción

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

Periodo comprendido del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
No.	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 9 DEL ACUERDO MINISTERIAL ARI- 2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
9.2		Fiduciario emite Informe de Liquidación y lo entrega al MAGA y MINFIN	4 semanas	DANRURAL			1		
9.3		Verificación del Informe de Liquidación por parte de las Auditorías Internas de cada Ministerio	30 semanas máximo (8 meses)	MAGA/ MINFIN			1		
9.4		Aprobación de Informe de Liquidación por parte de Autoridades Superiores	4 semanas (1 mes)	MAGA/ MINFIN			1		
9.5		Informa a la Contraloría General de Cuentas de todo lo actuado	1 semana	Auditoría Interna MAGA/ MINFIN			1		
10		Reintegro del Patrimonio Fideicometido	90 semanas	DANRURAL			1		
TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS					12				
TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO						1			
TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES							17		
TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES de REALIZAR AL 01/12/2022									
ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA					12	1	17		
PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA					40%	3%	57%		

**CONCLUSIÓN**

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 Administración de Carteras, se concluye que, al 30 de noviembre de 2022, el porcentaje de avance es del 40% de actividades cumplidas y del 3% de actividades en proceso, quedando 57% del total de las actividades por realizar. Se debe considerar que los tiempos de ejecución son estimados, debido a que hay actividades que dependen de otras instituciones.



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