



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

0001

471050
Auditoría Interna



OFICIO UDAI-O-484-2023

Guatemala, 16 de junio de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **CAI 00053-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento **"SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO CRÉDITO RURAL, SEGUNDO TRIMESTRE DEL AÑO 2023"**, por el período comprendido del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada y con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis efectuado por parte de la Unidad de Auditoría Interna realizado al avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Crédito Rural, se concluye que, al 31 de mayo de 2023, **no se evidencio ningún avance**, determinándose que el porcentaje de avance en las actividades realizadas son del 47.37% por ciento, actividad en proceso el 2.63% por ciento y actividades pendientes de realizar el 50% por ciento, tal como se evidencia en el Informe de Auditoría No. CAI 00065-2022 de fecha 16 de agosto de 2022.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

L/c. Byron Estuardo Torre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

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

Adjunto: Informe No. CAI 00053-2023 en 12 folios

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

Archivo
BETA/r



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

**Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación
del Fideicomiso Crédito Rural, Segundo Trimestre del Año 2023**

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

CAI 00053

GUATEMALA, 16 de Junio de 2023


Guatemala, 16 de Junio de 2023


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

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-053-2023, emitido con fecha 11-05-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F. 
Fabiana Izabel Alonzo Dugal
Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

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

Indice

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

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría - PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 053-2023-2

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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

Gubernamental siguientes:

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Establecer el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación y cumplimiento de normativa aplicable al Fideicomiso Crédito Rural, Correspondiente al Segundo Trimestre del Año 2023.

4.2 ESPECÍFICOS

Establecer el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación y cumplimiento de normativa aplicable, correspondiente al Fideicomiso Crédito Rural por el período del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023.

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 marzo al 31 de mayo de 2023.

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

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

Mediante Escritura Constitutiva número 475 de fecha 4 de septiembre de 1996, suscrita por el Escribano de Gobierno, fue creado el fideicomiso Crédito Rural, su objeto: a) Otorgar préstamos a Intermediarios Financieros, tales como: organizaciones cooperativas de primero y segundo grado, organizaciones no gubernamentales de servicio a pequeños y medianos productores rurales, grupos comunitarios de agricultores, fundaciones de desarrollo, asociaciones de productores, y cualquier otra organización legalmente constituida, para que éstas a su vez canalicen los fondos a los pequeños y medianos productores rurales para inversiones que mejoren las condiciones técnicas y económicas de sus actividades productivas y permitan su incorporación a eslabones superiores de las cadenas de producción; b) Otorgar préstamos a los pequeños y medianos productores rurales en forma individual. Esta asistencia crediticia cubrirá todo el territorio nacional, prioritariamente en las áreas de conflicto, de tal forma que el crédito sea un elemento estratégico para permitir que se desarrollen iniciativas de tipo grupal en el ámbito productivo; así como incrementar significativamente la autosuficiencia alimentaria, los ingresos reales y, la diversificación de las actividades económicas familiares de los pequeños y medianos productores del país; todo ello en un marco de la conservación de los recursos naturales.

Dicho fideicomiso ha sido objeto de modificaciones mediante la suscripción de las escrituras números 370, de fecha 11 de diciembre de 1998, 367, de fecha 16 de diciembre de 1999, 861, de fecha 19 de diciembre de 2002, 231, de fecha 8 de abril del 2003, 504, de fecha 1 de septiembre de 2005, 283, de fecha 11 de septiembre de 2007, 221, de fecha 8 de octubre de 2008 y 126, de fecha 13 de agosto de 2014.

La Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, durante los periodos contables 2022 y 2023, ha cumplido con darle seguimiento al Fideicomiso Crédito Rural, en extinción y liquidación, conforme lo estipulado en la Carta a la Gerencia CGC-DAS-10-005-2022-FCR-OF-16-2022 de fecha 27 de julio de 2022, e Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada del período comprendido del 8 de mayo de 2019 al 31 de diciembre de 2021, y emitió los siguientes informes de Auditoría Interna: CAI 00065 de fecha 20 de septiembre del 2022 correspondiente al período del 01 de junio de 2022 al 31 de agosto del 2022, CAI 00081 de fecha 15 de diciembre de 2022 correspondiente al 01 de septiembre al 30 de noviembre y CAI 00020 de fecha 23 de marzo de 2023 correspondiente al período del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, todas fueron Auditorías de Cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Crédito Rural. Los informes de Auditoría antes mencionados se encuentra registrados en el Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna -SAG -UDAI-WEB.

Función

Otorgar préstamos a Intermediarios Financieros, tales como: organizaciones cooperativas de primero y segundo grado, organizaciones no gubernamentales de servicio a pequeños y medianos productores rurales, grupos comunitarios de agricultores, fundaciones de desarrollo, asociaciones de productores, y cualquier otra organización legalmente constituida, para que estas a su vez canalicen los fondos a los pequeños y medianos productores rurales para inversiones que mejoren las condiciones técnicas y económicas de sus actividades productivas y permitan su incorporación a eslabones superiores de las cadenas de producción y, otorgar préstamos a los pequeños y medianos productores rurales en forma individual.

Origen y destino de los recursos

El Patrimonio Fideicometido del fideicomiso Crédito Rural, se integró con los saldos de Activo, Pasivo y Capital de diez (10) fideicomisos extintos siguientes: 1) Granos Básicos; Diversificación de Cultivos y Mercadeo de Granos Básicos; Créditos para la Producción y Mercadeo de Artesanías (AID-520- L-018); 2) Desarrollo del Movimiento Cooperativo (AID-520-L-024); 3) Desarrollo de Cooperativas Agrícolas del Altiplano (AID-520-K-036); 4) Asociación de Mercadeo Integrado por Federaciones de Frutas y Hortalizas (AID-520-T-030); 5) Desarrollo Agrícola del Altiplano del País (AID-520-T-037); 6) Sistemas de Diversificación para el Pequeño Agricultor (AID-520-T-034); 7) Colonización de Nuevas Tierras (AID-520-T-026); 8) Mejoramiento de los Recursos de la Tierra (AID-520-T-026); 9) Conservación de Suelos y Obras de Miniriego (PL-480-84); y, 10) Programa de Centros de Comercialización Agrícola PCCA (AID-SECCIÓN 416-87).

Se pretende con la constitución de este fideicomiso lograr una mayor eficiencia y eficacia en la administración de los recursos fideicometidos, incrementar la asistencia crediticia a través de intermediarios financieros y en forma directa a los pequeños y medianos productores rurales.

Elementos personales

Se determinan los elementos personales de la manera siguiente: I) FIDEICOMITENTE: El Estado de Guatemala representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; II) FIDUCIARIO: El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima; y, III) FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala a través del Ministerio de Finanzas Públicas.

Plazo y vencimiento

El plazo de este Fideicomiso es de veinticinco años contados a partir de la fecha de la constitución, el fideicomiso venció el 3 de septiembre de 2021.

Estrategias – Trabajo realizado

Mediante Oficio de Notificación CGC-DAS-10-005-2022-FCR-OF-16-2022 de fecha 27 de julio de 2022, emitido por Contraloría General de Cuentas, notificó respecto a la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada al Fideicomiso Crédito Rural, período comprendido del 8 de mayo de 2019 al 31 de diciembre de 2021.

En la carta a la entidad CGC-DAS-10-005-2022-FCR-OF-13-2022, de fecha 19 de julio del 2022, en el cuarto párrafo indica que Mediante oficio DM-758-2021 de fecha 17 de junio de 2021, del Despacho del señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, indica literalmente "se establece la anuencia para el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso, el cual está siendo gestionado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos".

Se revisó y analizó los documentos presentados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, sobre el avance del Plan de Acción y el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Crédito Rural, y se determinó lo siguiente:

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna los Oficios No. DCPF-F-689-2023/bp, de fecha 02 de junio de 2023 y No. DCPF-F-699-2023/bp, de fecha 05 de junio de 2023, donde adjunta los documentos de soporte para determinar el grado de avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Crédito Rural, por el período comprendido del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023.

Al analizar la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos se determinó que: al periodo auditado, el porcentaje de actividades realizadas es del 47.37%; el porcentaje de las actividades en proceso es del 2.63% y el porcentaje de las actividades pendientes de realizar es del 50%.

La actividad 19 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS", en el oficio No. DCPF-F-689-2023/bp, de fecha 02 de junio de 2023, indica que esta actividad tiene prevista para su realización 48 semanas, inicia en la semana 11 del cronograma la cual corresponde a la segunda semana del mes de agosto del 2022 y culmina en la semana 59 que corresponde a la segunda semana del mes de julio del 2023, tiempo en el cual se subsanara los previos señalados por el Ministerio de Finanzas Públicas y actualmente se encuentra en la semana 43 para tal efecto.

Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada

Mediante Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, fue creada y nombrada la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura,

[Handwritten signature]

Ganadería y Alimentación, representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente, el mismo fue reformado por el Acuerdo Ministerial No. 188-2022 de fecha 20 de julio de 2022 y Acuerdo Ministerial No. 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022, donde se nombran a los cuatro integrantes de la Comisión Técnica.

Como parte del proceso de auditoría, para determinar el cumplimiento de las atribuciones asignadas a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos vencidos y en proceso de extinción se solicitó lo siguiente:

Mediante el Oficio No. UDAI-R-252-2023 de fecha 17 de mayo de 2023, se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, informar si fue entregado el expediente del fideicomiso a la Comisión Técnica, para verificar el cumplimiento de su objeto conforme al Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, artículo 2. OBJETO, a lo cual, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, mediante Oficio No. DCPF-F-689-2023/bp, de fecha 02 de junio de 2023. Inciso 3 "Se informa que el Expediente Administrativo del Proceso de Extinción y Liquidación del fideicomiso Crédito Rural fue entregado a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción el 26 de abril del 2023 con un listado que contiene la integración del mismo. Se formalizó la entrega por medio del Acta 06-2023 de fecha 11 de mayo de 2023."

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En virtud de la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis del avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Crédito Rural, se concluye que, durante el periodo de la auditoría del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023, el porcentaje de avance fue el determinado en el Informe de Auditoría de cumplimiento CAI 00065 de fecha de 16 de agosto de 2022: actividades realizadas del 47.37%, actividades en proceso del 2.63% y actividades pendientes de realizar del 50%.

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

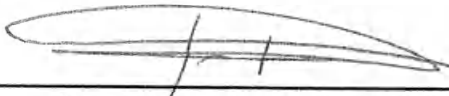
Por el período del 4 al 25 de mayo de 2023 la evaluación se realizó de conformidad

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


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

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

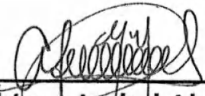
F.


Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F.


Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F.


Fabiana Izabel Alonzo Dugal
Auditor

F.


Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

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

ANEXO

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

ANÁLISIS DE AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO
FIDEICOMISO CRÉDITO RURAL
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE MARZO 2023 AL 31 DE MAYO DE 2023
Acciones realizadas del Fideicomiso - Proceso de Extinción
Seguimiento basado en Hoja de Ruta - Plan de Acción - Cronograma
ANEXO I

No.	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	Documentación de respaldo (Oficio, Providencia u otro)	Anotar la libreta asociada con el Art. 5, del Acuerdo Ministerial 481- 2020	ESTADO DE LAS ACCIONES		
							REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	INSTRUCCIÓN DE DESPACHO SUPERIOR DE DESTINAR Y COORDINAR EXTINCIÓN / DECISIÓN DOCUMENTADA DE LA AUTORIDAD SUPERIOR DE PROCEDER A LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO		DESPACHO SUPERIOR - MAGA	CUMPLIDO			1		
2	SOLICITUD DE COPIAS SIMPLIFICADAS DE ESCRITURAS PÚBLICAS DEL FIDEICOMISO A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO (CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIONES)		DCPF - MAGA	CUMPLIDO			1		
3	ESTADOS FINANCIEROS EMITIDOS POR FIDUCIARIO (PARA DICTAMEN FINANCIERO) - DECLARACIONES PENDIENTES		DCPF - MAGA	CUMPLIDO			1		
4	ELABORACIÓN DE PROYECTOS DE INSTRUMENTOS DE EXTINCIÓN		DCPF - MAGA	CUMPLIDO			1		
5	OPINIÓN TÉCNICA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS (DCPF), DETERMINANDO QUE SE PROCEDE EL PROCESO DE EXTINCIÓN		DCPF - MAGA	CUMPLIDO			1		
6	TRASLADO DE EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL EN GESTIÓN DE OPINIÓN LEGAL		DCPF - MAGA	CUMPLIDO			1		
7	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A ASESORÍA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE OPINIÓN LEGAL		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO			1		
8	ASESORÍA JURÍDICA EVALÚA EXPEDIENTE NO APRUEBA + DEVUELVE EXPEDIENTE / SI APRUEBA + EMITE OPINIÓN LEGAL		ASESORÍA JURÍDICA - MAGA	CUMPLIDO			1		
9	ASESORÍA JURÍDICA TRASLADA EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL		ASESORÍA JURÍDICA - MAGA	CUMPLIDO			1		
10	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO			1		
11	DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS SOLICITA ANUENCIA DE LOS INSTRUMENTOS DEL PROCESO DE EXTINCIÓN A FIDUCIARIO		DCPF - MAGA	CUMPLIDO			1		
12	FIDUCIARIO EVALÚA DOCUMENTOS DE EXTINCIÓN (APRUEBA EMITE ANUENCIA / NO APRUEBA PIDE MODIFICACIONES, SI SE EMITEN NUEVAS DISPOSICIONES EN EL INSTRUMENTO DE EXTINCIÓN, SE SOMETERÁ A OPINIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA)		BAHURRAL	CUMPLIDO			1		
13	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO FINANCIERO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN		DCPF - MAGA	CUMPLIDO			1		
14	FIDUCIARIO REMITE A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS DOCUMENTOS		BAHURRAL	CUMPLIDO			1		
15	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN		DCPF - MAGA	CUMPLIDO			1		
16	GESTIÓN DE DICTAMEN JURÍDICO (CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN) ASESORÍA JURÍDICA EMITE DICTAMEN Y LO REMITE A LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS	1 AL 2	ASESORÍA JURÍDICA - DCPF - MAGA	CUMPLIDO	DICTAMEN JURÍDICO NO. AJ-85-2022, fecha 08/03/2022		1		
17	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE	3	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO	Providencia NO. Ag-3264-2022/a, fecha 08/07/2022		1		
18	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS EVALÚA EL EXPEDIENTE DE EXTINCIÓN SI CUMPLE REQUISITOS + EMITE OPINIÓN TÉCNICA / NO CUMPLE REQUISITOS + DEVUELVE EXPEDIENTE	4 AL 10	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN	CUMPLIDO	DDF-SO-00556-2022, de fecha 21/07/22		1		
19	ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS	11 AL 59	DCPF - MAGA / BAHURRAL	EN PROCESO	Oficio No. DCPF-F-1682-2022/bp Oficio No. DCPF-F-296-2023/bp Oficio No. DCPF-F-689-2023/bp ✓			1	
	TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS						18		
	TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO							1	
	TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES								0
	TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES DE REALIZAR AL 01/06/2023								19
	ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA						18	1	19
	PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA						47.37%	2.63%	50.00%

CONCLUSIÓN:

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, presentó por medio del Oficio DCPF-F-689-2023/bp de fecha 02 de junio de 2023, El Plan de Acción y el Cronograma de Actividades del Fideicomiso en mención, determinando concluir con el proceso de extinción y liquidación en la semana 01 del mes de noviembre 2024, determinando que de las 38 actividades programadas a realizar para concluir el proceso de extinción y liquidación, ha realizado 18 actividades al 31 de mayo de 2023, determinando un avance del 47.37%, 2.63% de actividades en proceso y 50% de actividades pendientes. El Proceso de Extinción y Liquidación se encuentra en la Actividad 19, "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS", en el cual esta actividad tiene prevista para su cumplimiento 48 semanas, que inició en la semana 11 del cronograma la cual corresponde a la segunda semana del mes de agosto del 2022 y culmina en la semana 59 que corresponde a la segunda semana del mes de julio del 2023; tiempo en el cual se subsanar los previos señalados por el Ministerio de Finanzas Públicas y actualmente se encuentra en la semana 43.



Estuvario Torre
UDAI MAGA
CENTRAL
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación