

AI-O-680-2021

Guatemala, 21 de septiembre de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-073-2021, CUA 110488**, correspondiente a la Auditoría de Actividades Administrativas al **"SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, TERCER TRIMESTRE, RELACIONADO CON EL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS"**, por el período comprendido del 01 de junio al 31 de agosto de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría de Actividades Administrativas practicada y al analizar la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se concluye que el porcentaje de avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras al 31 de agosto de 2021 es del 16% de actividades realizadas, 4% en proceso y 80% por finalizar. Se debe considerar que los tiempos de ejecución son estimados, debido a que hay actividades que dependen de otras instituciones.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

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

Ajuntó: Informe UDAI-073-2021 en 10 folios + Anexo 1 en 4 folios  
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C: Lida Fráncisca Candelaria Barrera Orellana, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales

Archivo  
IBET/ST

OF|C|O UDAI-0-693-2021

Guatemala, 22 de septiembre de 2021



Doctor  
Edwin Humberto Salazar Jerez  
Contralor General  
Contraloría General de Cuentas  
Su Despacho

Señor Contralor:

CONTROL GENERAL DE TIENDAS  
SECRETERIA DE NCRM.

BE9.fil:G!Qt,i DE QQCilMt:ITOS  
n|r=1--ITL3.Li-...i(n1

$$1 \rightarrow J(1) \rightarrow 2 \rightarrow \text{rep} \rightarrow J(2) \rightarrow 1$$

U<sub>U</sub>  

Aias                      Hm. Le;r,...

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019; Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital; copia del siguiente Informe de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

INFORME No.---	CUA	AUDITORIA
UDAI-073-2021	110488	AUDITORIA DE ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, TERCER TRIMESTRE, RELACIONADO CON EL PROCESO DE EXTINCION Y LIQUIDACION DEL FIDEICOMISO ADMINISTRACION DE CARTERAS

Sin otro particular, me SUSCRIBO de usted;

Atentamente

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

Adjunto: Fotocopia del Informe en 17 folios + 1 CD.

e.e. Archivo

BETA/IT



GOBIERNO DE  
GUATEMALA

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



000001

Auditoría Interna

## RESUMEN GERENCIAL INFORME DE AUDITORÍA UDAI-073-2021 CUA No. 110488

Guatemala, 17 de septiembre de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento UDAI-100-2021 de fecha 23 de agosto de 2021, se practicó Auditoría de Actividades Administrativas al seguimiento a recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas, Tercer Trimestre, relacionado con el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, por el periodo comprendido del 01 de junio al 31 de agosto de 2021.

Como resultado de la Auditoría Administrativa practicada, se presenta un resumen de lo más relevante:

### CONCLUSIONES:

1. Al analizar la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se concluye que el porcentaje de avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras al 31 de agosto de 2021 es del 16% de actividades realizadas, 4% en proceso y 80% por realizar. Se debe considerar que los tiempos de ejecución son estimados, debido a que hay actividades que dependen de otras instituciones.
2. Al darse seguimiento a las Cartas a la Administración UDAI-CA-037-2020 de fecha 10 de diciembre de 2020 y UDAI-CA-012-2021 de fecha 18 de agosto de 2021, se concluye que a la fecha de la auditoría la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha realizado gestiones para el nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el Fideicomiso Administración de Carteras, pero la misma no ha sido nombrada.

Derivado de las conclusiones establecidas se realizan las recomendaciones siguientes:

### RECOMENDACIONES:

1. Que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA en su ámbito de competencia dé cumplimiento a las actividades establecidas en el Plan de Acción y Cronograma presentados a Contraloría General de Cuentas para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras.
2. Que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA dé seguimiento hasta la conclusión del nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el Fideicomiso Administración de Carteras.

Aójurito sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI,073,2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial

Como muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.


Atentamente,

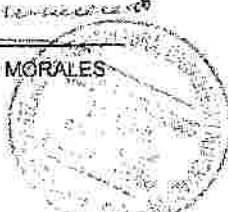
Señor  
Jorge Ángel López Camposeco  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

  
CESAR AUGUSTO YANTUCHE MORALES  
Auditor

  
NANCY LISSETTE ORTIZ SALAZAR  
Auditor

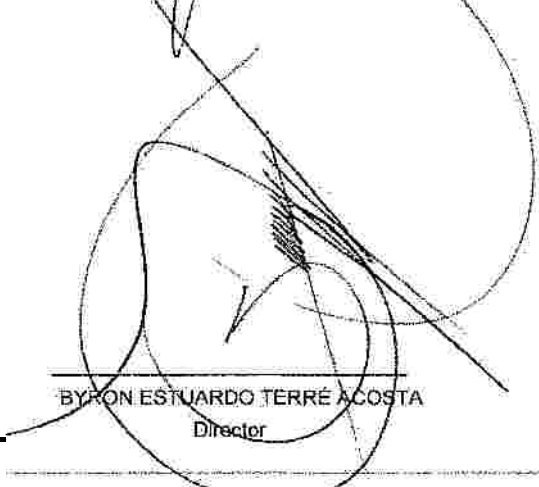


  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor



  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Jefe de Auditores



  
BYRON ESTUARDO TERRÉ ACOSTA  
Director

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERIA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA N().:110488

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERIA Y  
ALIMENTACIÓN  
ACTIVIDADES AADMINISTRATIVAS  
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR  
LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, TERCER  
TRIMESTRE, RELACIONADO CON EL PROCESO DE  
EXTINCION Y LIQUIDACION DEL FIDEICOMISO  
ADMINISTRACION DE CARTERAS  
DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE AGOSTO DE 2021



GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2021

## INDICE

INTRODUCCION.	1
OBJETIVOS	4
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	4
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	4
ANEXOS	9



## INTRODUCCION

El Acuerdo Gubernativo No. 338, 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 2, 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 consus-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 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 fideicomitada.
- 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, Ganadería y Alimentación, en el Acuerdo Gubernativo número 703, 93

Arq. »-:  
vf  
J  
q/

de fecha 26 de noviembre de 1993; y Resolución de Junta Directiva número JD-59/94 del 10 noviembre 1994, constituyeron en el Barreo 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, BANDESA 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 BANDESAfl. 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 SANDESA 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: 1) Fideicomitente: El Estado de Guatemala representado por el Ministerio de Finanzas Públicas y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. 2) Fiduioario: El Banco de Desarrollo Agrícola, BANDESA cuya transformación establece el nombre comercial de Banco de Desarrollo Rural, S. A., BANRURAL. 3) 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 AUDITORIA

### 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 Reglamento 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 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 Carteras 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

C\10--



de fideicomiso que gestionen la extinción y liquidación de los contratos.

- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-100-2021, CUA 110488-1-2021, de fecha 23 de agosto 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, este 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 Centraloría General de Cuentas.

### Específicos

1. Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras.
2. Determinar el porcentaje de avance del Plan de Acción y Cronograma durante el periodo auditado.
3. 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 junio al 31 de agosto de 2021. Dicha auditoría se realizó del 24 de agosto al 10 de septiembre 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 la Contraloría General de Cuentas, derivada de la auditoría practicada al Fideicomiso Administración de Carteras, por el periodo del 01 de



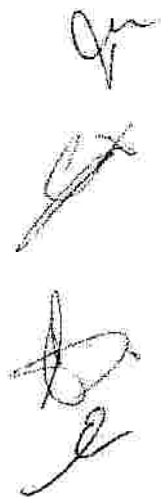
Handwritten signature and initials.

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 DM-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 No. Oficio-DCPF-F-1511-2021/mm de fecha 13 de septiembre 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, presentó un Informe Circunstandado donde adjuntó documentos que respaldan las acciones y gestiones realizadas para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras al 31 de agosto de 2021 y se determinó el cumplimiento de las actividades; 1.1 a la 1.4, del numeral 1) Conformación Expediente Administrativo del Plan de Acción y Cronograma. La actividad 1.5) Remisión de minuta al Fiduciario para revisión y aceptación, se encuentra en proceso debido a que a la fecha, el Ministerio de Finanzas Públicas, está analizando el expediente.

En el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento realizada al Fideicomiso Administración de Carteras UDAI-089-2020, CUA 91098; 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 18 de agosto de 2021 y se determinó que a la fecha no se ha nombrado dicha comisión.

### Conclusión

1. Al analizar la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se concluye que el porcentaje de avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras al 31 de agosto de 2021 es del 16% de actividades realizadas; 4% en proceso y 80% por realizar. Se debe considerar que los tiempos de ejecución son estimados, debido a que hay actividades que dependen de otras instituciones.
2. Al darse seguimiento a las Cartas a la Administración UDAI-CA-037-2020 de fecha 10 de diciembre de 2020 y UDAI-CA-012-2021 de fecha 18 de agosto de 2021, se concluye que a la fecha de la auditoría la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha realizado gestiones para el nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el Fideicomiso Administración de Carteras, pero la misma no ha sido nombrada.




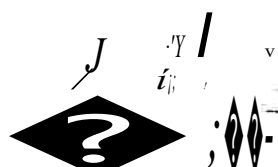
## Recomendación

1. Que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA en su ámbito de competencia dé cumplimiento a las actividades establecidas en el Plan de Acción y Cronograma presentados a Conferencia General de Cuentas para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras.
2. Que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA dé seguimiento hasta la conclusión del nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el Fideicomiso Administración de Carteras.

## DETALLE DE FUNCIONARI(S) Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

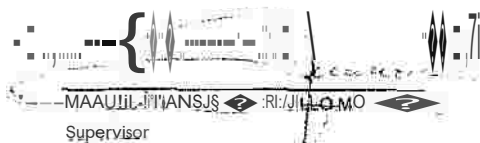
No.	Nº de identificación	Cargo	Del	Al
1	Edgar Esluado, Javier Domínguez	Director Ejecutivo IV / Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos	01/06/2021	15/06/2021
2	Francisca Candelaria Barrera Orellana	Asesor Especializado IV (Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos)	01/06/2021	07/07/2021
3	Francisca Candelaria Barrera Orellana	Asesor Especializado IV (con funciones temporales, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos)	08/07/2021	31/08/2021

## COMISIÓN DE AUDITORÍA

CESAR AUGUSTO YANTUCHE MORALES      NANCY LISSETTE ORTIZ SALAZAR  
 Auditor      Auditor





~~ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS~~

Sib Director

BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA

**Director**





Anexo No. 1

No.	ACTIVIDADES	SEÑAL	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES
				REALIZADA	PROCESO	PENDIENTE	
1	Proceso de elaboración de dictamen de ley	4	Ministerio (Fidelcomitente)	0	1	3	
2.1	Elaboración de dictamen sobre el proceso de liquidación del	1	Dirección Fidelcomitentes			1	
2.2	sobre el proceso de EXLIMINACIÓN y liquidación del	2	Dirección de Asesoría Jurídica			1	
2.3	Remisión del dictamen a la PCN con solicitud de Visto bueno	1	Dirección de Asesoría Jurídica				
3	Anataa y ofono y ex	11				1	
4	Obtención de firmas de los ministros del Acuerdo Gubernativo	3	MINFIN y MAGA (Fidelcomiterites)			1	
5	Se gestiona en la Secretaría General de la Presidencia para la publicación del Acuerdo Gubernativo correspondiente	4	MINFIN / Secretaría General de la Presidencia			1	
6	Publicación de	1	Secretaría General de la Presidencia			1	
7	Envío de expediente a la Escribanía de Cámara del Gobierno para la autorización Especial con Representación	10	MINFIN (Fidelcomitente)	0	0	4	

Anexo No. 1

No.	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES
				REALIZADA	PROCESO	PENDIENTE	
7.1	Elaboración de Mandato Especial de Representación e	4	Escritanía de				
7.2	Suscripción de Mandato por parte de los Ministros de MAGA y MINFIN	2	MINFIN Y MAGA (Fideicomitentes)				
7.3	Firma de Mandato por parte de PGN	3	PGN				
8	APTO SECCION						
9	MINFIN notifica al Fideiario emisión del testamento de la	1	MINFIN (Fideicomitente)				
9.2	emite Informe Liquidación y al MAGA	4	NRURAL (Fiduciario)				

Anexo No. 1

		ESTADO DE LAS ACCIONES		
		EN PROCESO	PENDIENTES	OBSECUACIÓN
9.3	Revisión de la liquidación por parte de las Autoridades Internas de cada Ministerio	32	1	
9.4	Aprobación de Informe de Liquidación por parte de Autoridades Internas	4	1	
9.5	Contraloría General de cuentas de todo lo actuado	1	1	
10	Reintegración del Patrimonio Fideicomitido	4	1	
TOTAL ACCIONES REALIZADAS		4		
TOTAL ACCIONES EN PROCESO			1	
TOTAL ACCIONES PENDIENTES				20
ACCIONES TOTALES SEGUN CRONOGRAMA		25	25	25
PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA		16%	4%	80%

\* Tiempo estimado que depende de otras Instituciones