

OFICIO UDAI-O-766-2023

Guatemala, 13 de septiembre de 2023

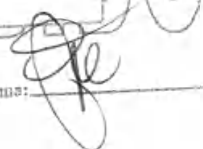
13 SEP 2023

13 SEP 2023

Horas:

10:00

Firma:



Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00076-2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, RELACIONADAS CON EL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS, TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2023", por el período comprendido del 01 de junio al 31 de agosto 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 refleja un avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, se concluye que al 31 de agosto de 2023 el porcentaje de avance es en actividades realizadas el 48% por ciento y actividades pendientes de realizar el 52% por ciento.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Lic. Byron Estuardo Terré Agosto
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 00076-2023 en 24 folios

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

Archivo
BETA/rr

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

**Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación
del Fideicomiso Administración de Carteras, Tercer Trimestre 2023**

Del 01 de Junio de 2023 al 31 de Agosto de 2023

CAI 00076

GUATEMALA, 12 de Septiembre de 2023


Guatemala, 12 de Septiembre de 2023

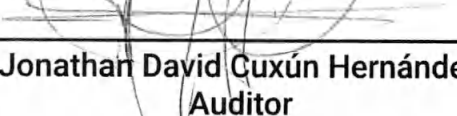
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
Edgar René De León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):


De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-076-2023, emitido con fecha 17-08-2023, 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

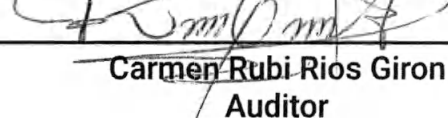
Sin otro particular, atentamente

F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F. 
Jonathan David Cuxún Hernández
Auditor

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

F. 
Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor, Coordinador

F. 
Carmen Rubi Rios Giron
Auditor

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	10
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.

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. 076-2023-1

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 Administración de Carteras, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2023.

4.2 ESPECÍFICOS

1. 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.
2. Determinar el porcentaje de avance del plan de acción y cronograma correspondiente al período de la auditoría del 01 de junio al 31 de agosto de 2023.
3. 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 junio al 31 de agosto de 2023.

5. ALCANCE

La auditoría comprenderá establecer el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación y cumplimiento de normativa aplicable por el período comprendido del 01 de junio al 31 de agosto 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 hay limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

El Acuerdo Gubernativo número 703-93, creó el Fideicomiso Administración de Carteras y en la Escritura de Constitución No. 184 de fecha 01 de junio de 1995, se constituyó 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 con 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 restantes 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.

Elementos personales

La escritura de constitución numero 184, clausula quinta, determina los elementos personales de la manera siguiente:

- Fideicomitente: El Estado de Guatemala representado por el Ministerio de Finanzas Publicas y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Fiduciario: El Banco de Desarrollo Agrícola, BANDESA cuya transformación establece el nombre comercial de Banco de Desarrollo Rural, S.A., BANRURAL.
- 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 fue de diez años, y se modificó 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.

Alcance

En la presente auditoría se revisó el Plan de Acción y Cronograma de Actividades, documentos enviados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, avance de las actividades del cronograma para el proceso extinción y liquidación y el cumplimiento de normativa aplicable por el período comprendido del 01 de junio de 2023 al 31 de agosto de 2023, del Fideicomiso Administración Carteras.

Notas a la información examinada

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 y 2023, 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; 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; CAI: 00088 de fecha 21 de noviembre 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 septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022; CAI: 00019 de fecha 28 de marzo de 2023, 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 2022 al 28 de febrero de 2023; y CAI: 00050 de fecha 14 de junio de 2023, Auditoría de cumplimiento al seguimiento de recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, Segundo

Trimestre 2023, por el período del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023. Los informes de Auditoría antes mencionados se encuentran registrados en el Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna SAG UDAI WEB.

Reprogramación del Plan de Acción y del Cronograma

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.

Al cumplirse con la fecha de finalización establecida en el Cronograma, mediante Oficio No. DCPF-F-645-2023/mm de fecha 25 de mayo de 2023 el Director de Cooperación, proyectos y Fideicomisos MAGA envió a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, oficio dando seguimiento al expediente Administrativo del Fideicomiso y a la Actualización del Plan de Acción y Cronograma, detallando que a la fecha la Dirección aún está a la espera de la Respuesta del Ministerio de Finanzas Públicas.

Aunado mediante Oficio No. DCPF-F-1088-2023/oh, de fecha 07 de septiembre de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos indicó a la Unidad de Auditoría Interna, en el numeral cuatro: "La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el período auditado no ha realizado modificaciones al cronograma de actividades y plan de acción".

Avance del Plan de Acción y Cronograma

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-1088-2023/ oh de fecha 07 de septiembre de 2023, 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 junio de 2023 al 31 de agosto de 2023.

Al revisar las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, aprobados en los oficios No. DCPF-F-603-2021/ km de fecha 9 de abril de 2021, emitido por la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y el Oficio No. DDF-00232-2021 de fecha 16 de abril de 2021, emitido por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, indican que el mismo debía finalizar la primera semana del mes de enero del 2023.

Al analizar la documentación adjunta al Oficio No. DCPF-F-1088-2023/ oh de fecha 07 de septiembre de 2023, por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se estableció que el porcentaje de avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y

liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras es: 48% de actividades realizadas y 52% actividades por realizar. (Ver anexo 1).

Derivado de lo anterior se estableció según el Oficio No. DCPF-F-1088-2023/oh de fecha 07 septiembre de 2023, emitido por la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, que la última actividad del cronograma realizada es la seis "Publicación de Acuerdo Gubernativo", y se determinó que mediante Providencia No. DCPF-F-0004-2023/ajrp Ref.001581/150378 de fecha 01 de septiembre de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; devuelve el expediente a la Administración General del mismo ministerio, para que sea remitido a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas para continuar con el trámite administrativo.

Así también se considera importante mencionar lo manifestado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el Informe Circunstanciado sobre las acciones y gestiones para la extinción y liquidación, por el período comprendido del 01 de junio al 31 de agosto de 2023, en donde indica literalmente lo siguiente: "A este respecto se informa que no existe un porcentaje de avance satisfactorio en virtud de situaciones ajenas a esta Dirección como queda evidenciado en el presente informe toda vez que existen dos fideicomitentes siendo el Ministerio de Finanzas Públicas y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación lo que genera inconvenientes en el trámite administrativo."

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

En relación con el proceso de integración 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, se estableció que la misma ya se encuentra integrada y apersonada en la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos. Sin embargo, no es factible la elaboración de un Plan de Trabajo del Fideicomiso Administración de Carteras por encontrarse el expediente en la fase administrativa y el mismo cuenta con Dictamen de Ley del Ministerio de Finanzas Públicas; por ello la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos será la responsable de cumplir con el cronograma para su extinción y liquidación.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

- Con base a la revisión 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 Administración de Carteras, se concluye que, al 31 de agosto de 2023, se presenta avance en los porcentajes para el Fideicomiso Administración de Carteras, siendo los siguientes: 48% de actividades realizadas y 52% de las actividades por realizar.

- A la fecha de la presente auditoria, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos sigue a la espera del pronunciado por parte del Ministerio de Finanzas Públicas respecto a la reprogramación del cronograma.

Recomendación

Que Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones al Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde le indique lo siguiente:

- Para que en el ámbito de sus competencias continúe con las acciones necesarias, a efecto de que el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras avance de acuerdo con el plan de acción y cronograma de actividades.
- Realizar las gestiones necesarias ante el Ministerio de Finanzas Públicas, con el fin de establecer la reprogramación del cronograma del Fideicomiso Administración de Carteras ante la Contraloría General de Cuentas.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____ Cesar Augusto Yantuche Morales Auditor	F. _____ Byron Estuardo Terre Acosta Supervisor, Coordinador
F. _____ Jonathan David Cuxún Hernández Auditor	F. _____ Carmen Rubi Ríos Giron Auditor

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

ANEXO

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

ANEXO 1



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS
SEGUIMIENTO TERCER TRIMESTRE AÑO 2023
PERIODO: 01 DE JUNIO DE 2023 AL 31 DE AGOSTO DE 2023

CÉDULA ANALÍTICA SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
No. DE ACTIVIDADES	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 5, DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
1		Conformación Expediente Administrativo	11 semanas		5				
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/mm de fecha 13 de septiembre de 2021	Documentos adjunto al Oficio DDF-SO-00121-2021
1.2		Remisión expediente al MAGA	1 semana	MINFIN	1				Oficio DDF-SO-00121-2021
	C							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	Dictámen Técnico No. DCPF-F-002-2021 el cual fue ampliado con Dictámen Técnico No. DCPF-F-003-2021 los anteriores fueron ampliados mediante Dictámen Técnico No. DCPF-F-11-2021

ANEXO 1



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS
SEGUIMIENTO TERCER TRIMESTRE AÑO 2023
PERIODO: 01 DE JUNIO DE 2023 AL 31 DE AGOSTO DE 2023

CÉDULA ANALÍTICA SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
No. DE ACTIVIDADES	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 5, DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
1.3	E	Elaboración de Dictamen técnico, financiero y jurídico por parte del MAGA	7 semanas	MAGA	1			"Administración de Carteras", al 30 de septiembre apo en curso, mediante el cual se determina que ya no refleja cartra crediticia por lo que considera necesario readecuar el texto de la minuta consensuada 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.	Dictámen Técnico Financiero No. DCPF-F-07-2021 el cual fue ampliado mediante Dictámen Técnico Financiero No. DCPF-F-08-2021, los anteriores ampliados por el Dictámen Técnico Financiero No. DCPF-F-10-2021

ANEXO 1



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS
SEGUIMIENTO TERCER TRIMESTRE AÑO 2023
PERIODO: 01 DE JUNIO DE 2023 AL 31 DE AGOSTO DE 2023

CÉDULA ANALÍTICA SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
No. DE ACTIVIDADES	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 5, DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
	D							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.	Dictámen Jurídico No. AJ-3-2021 en ampliación del Dictámen Jurídico No. AJ-1-2021
1.4		Devolución de expediente a MINFIN	1 semana	MAGA	1				
1.5		Remisión 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.	1. Oficio DDF-SO-00333-2021
								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.	2. Oficio DF-840-2021
								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 Dictamen.	3. Providencia No. AG-428-2022/edv. De fecha 15 de febrero de 2022

ANEXO 1



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS
SEGUIMIENTO TERCER TRIMESTRE AÑO 2023
PERIODO: 01 DE JUNIO DE 2023 AL 31 DE AGOSTO DE 2023

CÉDULA ANALÍTICA SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
No. DE ACTIVIDADES	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 5. DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
								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.	4. Oficio No. DDF-SO-156-2022 de fecha 02 de marzo de 2022
								5. Mediante Oficio No. DDF-SO-00330-2022 de fecha 19 de mayo de 2022, la Directora de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas dirigido al Banco de Desarrollo Rural, S.A. en el cual acepta las observaciones propuestas, adjuntando la versión adaptada correspondiente, para consideración del Fiduciario.	5. Oficio No. DDF-SO-330-2022 de fecha 19 de mayo de 2022 6. Oficio No. DDF-SO-00383-2022 de fecha 10 de junio de 2022
2		Proceso de emisión de dictamen de ley	4 semanas	MINFIN	3				
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	
2.2		Elaboración de Dictamen favorable sobre el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso	2 semanas	Dirección de Asesoría Jurídica	1			1. Dictamen No. Daj-DAJ-032-2023 del 08 de febrero de 2023, modificación al Dictamen DAJ-DAJ-339-2022 del 19 de julio de 2022.	Dictamen No. Daj-DAJ-032-2023 del 08 de febrero de 2023
2.3		Remisión del dictamen a la PGN con solicitud de visto bueno	1 semana	Dirección de Asesoría Jurídica	1			1. Mediante Dictamen DAJ-616-2022 del 19 de julio de 2022	

ANEXO 1

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS
SEGUIMIENTO TERCER TRIMESTRE AÑO 2023
PERIODO: 01 DE JUNIO DE 2023 AL 31 DE AGOSTO DE 2023**

CÉDULA ANALÍTICA SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
No. DE ACTIVIDADES	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 5, DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
3		Analiza 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, según en modificación de Dictamen no es necesario modificación.	
4		Obtención de firmas de los ministros del Acuerdo Gubernativo	3 semanas	MINFIN/ MAGA	1			<p>1. Mediante providencia No. SG-DAR-326-2023 de fecha 13 de febrero de 2023, Ministerio de Finanzas Públicas. Secretaria General, Departamento de Análisis y Resoluciones, indican que vuelven las presentes actuaciones al MAGA, para que el titular de dicha cartera, se sirva conocer y de considerarlo procedente refrenar el nuevo proyecto de Acuerdo Gubernativo que se acompaña.</p> <p>2. Mediante providencia No. AG-908-2023/hr e fecha 10 de abril de 2023 la Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, enviaron a la Secretaria General del Ministerio de Finanzas Públicas el proyecto de Acuerdo Gubernativo refrenado por el Señor Ministro del MAGA para continuar con el trámite administrativo.</p>	Providencia No. AG-908-2023/hr, de fecha 10 de abril de 2023



ANEXO 1



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS
SEGUIMIENTO TERCER TRIMESTRE AÑO 2023
PERIODO: 01 DE JUNIO DE 2023 AL 31 DE AGOSTO DE 2023

CÉDULA ANALÍTICA SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
No. DE ACTIVIDADES	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 5, DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
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			<p>1. Mediante Informe Ejecutivo No. SG-DAR-128-2023 de fecha 28 de abril de 2023 y recibido el 20 de junio de 2023 en la Secretaría General del Ministerio de Finanzas Públicas, conteniendo el proyecto de Acuerdo Gubernativo sobre la extinción y liquidación del Fideicomiso denominado "Administración de Carteras".</p> <p>2. Mediante Providencia SG-DAR-1120-2023, la Secretaría General, Departamento de Análisis y Resoluciones del Ministerio de Finanzas Públicas, devuelve el Proyecto de Acuerdo Gubernativo, para continuar con el trámite correspondiente.</p> <p>3. Mediante Expediente No. 2023-04407 la Secretaría General de la Presidencia de la República de Guatemala, remite para consideración y firma del Señor presidente de la República el proyecto de Acuerdo Gubernativo por medio del cual se acuerda la extinción y liquidación del fideicomiso denominado Administración de Carteras.</p>	<p>Informe Ejecutivo No. SG-DAR-128-2023 de fecha 28 de abril de 2023</p> <p>Providencia SG-DAR-1120-2023</p> <p>Expediente No. 2023-04407</p>

017

ANEXO 1



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS
SEGUIMIENTO TERCER TRIMESTRE AÑO 2023
PERIODO: 01 DE JUNIO DE 2023 AL 31 DE AGOSTO DE 2023

CÉDULA ANALÍTICA SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
No. DE ACTIVIDADES	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 5, DEL ACUERDO MINISTERIAL 461-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
								<p>4. Mediante Dictamen No. 158-2023 Exp. 2023-04407/Ref. Exp.2022-07990 la Dirección de Asuntos Jurídicos y Cuerpo Consultivo, Secretaría General de la Presidencia de la República; somete a decisión y firma del presidente de la República de Guatemala, el proyecto de Acuerdo Gubernativo por medio del cual se acuerda la extinción y se pactan las bases de liquidación del Fideicomiso denominado Administración de Carteras.</p> <p>5. Mediante Acuerdo Gubernativo No. 164-2023 de fecha 18 de julio de 2023 suscrito por el presidente de la República de Guatemala, Alejandro Eduardo Giammattei Falla y refrendado por los ministros de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Finanzas Públicas.</p>	<p>Dictamen No. 158-2023 Exp. 2023-04407/Ref. Exp.2022-07990</p> <p>Acuerdo Gubernativo No. 164-2023 de fecha 18 de julio de 2023</p>

018



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

ANEXO 1

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS
SEGUIMIENTO TERCER TRIMESTRE AÑO 2023
PERIODO: 01 DE JUNIO DE 2023 AL 31 DE AGOSTO DE 2023

CÉDULA ANALÍTICA SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
Nº DE ACTIVIDADES	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 5. DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
6		Publicación de Acuerdo Gubernativo	1 semana	Secretaría General MINFIN	1			<p>1. Mediante Oficio No. SG-459-2023 de fecha 19 de julio de 2023 el secretario general del Ministerio de Finanzas Públicas, solicita a la directora del Diario de Centro América y Tipografía Nacional, la publicación del Acuerdo Gubernativo Número 164-2023.</p> <p>2. Mediante providencia No. SG-DAR-1278-2023 de fecha 31 de julio de 2023 del Departamento de Análisis y Resoluciones, Secretaría General, del Ministerio de Finanzas, envía las diligencias a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas.</p> <p>3. Mediante providencia No. DDF-SO-0048-2023 de fecha 09 de agosto de 2023, la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, traslada el expediente al Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la publicación del Acuerdo Gubernativo Número 164-2023 que autoriza la extinción y bases de liquidación del fideicomiso.</p>	<p>Oficio No. SG-459-2023 de fecha 19 de julio de 2023</p> <p>Providencia No. SG-DAR-1278-2023 de fecha 31 de julio de 2023</p> <p>Providencia No. DDF-SO-0048-2023 de fecha 09 de agosto de 2023</p>

019

ANEXO 1



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS
SEGUIMIENTO TERCER TRIMESTRE AÑO 2023
PERIODO: 01 DE JUNIO DE 2023 AL 31 DE AGOSTO DE 2023

CÉDULA ANALÍTICA SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
No. DE ACTIVIDADES	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 5, DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
								<p>4. Mediante providencia No. AG-1999-2023/hr Referencia No. 150378, la Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; remite el expediente a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para conocimiento y efectos correspondientes.</p> <p>5. Mediante providencia No. DCPF-F-0004-2023/ajrp Ref.001581/150378 de fecha 1 de septiembre la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; devuelve el expediente a la Administración General del mismo ministerio, para que sea remitido a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas.</p>	<p>Providencia No. AG-1999-2023/hr Referencia No. 150378</p> <p>Providencia No. DCPF-F-0004-2023/ajrp Ref.001581/150378 de fecha 1 de septiembre</p>

020

ANEXO 1



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS
SEGUIMIENTO TERCER TRIMESTRE AÑO 2023
PERIODO: 01 DE JUNIO DE 2023 AL 31 DE AGOSTO DE 2023

CÉDULA ANALÍTICA SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
No. DE ACTIVIDADES	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 5, DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
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			4		
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		

021



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

ANEXO 1

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS
SEGUIMIENTO TERCER TRIMESTRE AÑO 2023
PERIODO: 01 DE JUNIO DE 2023 AL 31 DE AGOSTO DE 2023

CÉDULA ANALÍTICA SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
Nº DE ACTIVIDADES	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 5, DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
8		Se gestiona en la Escribanía de Cámara y de Gobierno el faccionamiento de la escritura pública de extinción y liquidación	* 7 semanas	MINFIN			3		

022

ANEXO 1



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS
SEGUIMIENTO TERCER TRIMESTRE AÑO 2023
PERIODO: 01 DE JUNIO DE 2023 AL 31 DE AGOSTO DE 2023

CÉDULA ANALÍTICA SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
No. DE ACTIVIDADES	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 5, DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
8.1		Faccionamiento de escritura pública de extinción y liquidación en papel protocolo	*4 semanas	Escritanía 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	Escritanía de Cámara y de Gobierno/ MINFIN			1		
9		Actividades de liquidación conforme y lineamientos y atribuciones:	42 semanas (10 meses 2 semanas)				5		
9.1		MINFIN notifica al Fiduciario la emisión del testimonio de la escritura	1 semana	MINFIN			1		

[Handwritten signature]
023

ANEXO 1



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS
SEGUIMIENTO TERCER TRIMESTRE AÑO 2023
PERIODO: 01 DE JUNIO DE 2023 AL 31 DE AGOSTO DE 2023

CÉDULA ANALÍTICA SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
Nº. DE ACTIVIDADES	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 5. DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
9.2		Fiduciario emite Informe de Liquidación y lo entrega al MAGA y MINFIN	4 semanas	BANRURAL			1		
9.3		Verificación del Informe de Liquidación por parte de las Auditorías Internas de cada Ministerio	32 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	*4 semanas	BANRURAL			1		
TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS					12				
TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO						0			
TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES							13		
ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA					12	0	13		
PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA					48%	0%	52%		

[Handwritten signature]
024

ANEXO 1



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS
SEGUIMIENTO TERCER TRIMESTRE AÑO 2023
PERIODO: 01 DE JUNIO DE 2023 AL 31 DE AGOSTO DE 2023

CÉDULA ANALÍTICA SEGUIMIENTO BASADO EN HOJA DE RUTA - PLAN DE ACCIÓN - CRONOGRAMA

PASOS			SEMANA	RESPONSABLE	ESTADO DE LAS ACCIONES			OBSERVACIONES	DOCUMENTO DE RESPALDO (OFICIO, PROVIDENCIA U OTRO)
No. DE ACTIVIDADES	LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 5. DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD DEL CRONOGRAMA			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		

CONCLUSIÓN

Según la documentación enviada por medio de oficio No. DCPF-F-1088-2023/oh de fecha 07 de septiembre de 2023 proporcionada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos el avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, concluye que al 31 de agosto de 2023 el porcentaje de avance es: 48% de actividades cumplidas y un 52% de actividades por realizar. Concluyendo que se presenta un avance en las actividades de los Cronogramas del Fideicomiso.

Estableciendo que el Cronograma detalla la realización de la actividad seis "Publicación de Acuerdo Gubernativo", y se determinó que mediante Providencia No. DCPF-F-0004-2023/ajrp Ref.001581/150378 de fecha 01 de septiembre de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; devuelve el expediente a la Administración General del mismo ministerio, para que sea remitido a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas para continuar con el trámite administrativo.

Es importante hacer énfasis respecto a que los tiempos de ejecución son estimados, debido a que hay actividades que dependen de otras instituciones.

2
Licda. Carmen
Rubí Ríos Girón
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

Lic. César Augusto
Yanuche Morales
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

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

Lic. Jonathan David
Cuxun Hernández
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.