



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

001
507860
Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

OFICIO UDAI-O-771-2023

Guatemala, 13 de septiembre de 2023

RECIBIDO
13 SEP 2023

Señor Ministro:

Hora: 16:01 Firma: [Firma]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00079-2023, 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 CRÉDITO RURAL, 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 realizado al avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Crédito Rural, se concluye que, al 31 de agosto 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 de fecha 20 de septiembre de 2022.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

RECIBIDO
18/09/23

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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00079-2023 en 12 folios

C.C: Ing. Agr. Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
Lic. Manuel Fernando Córdón Pineda, Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción
Licda. Ingrid Magaly López de León de Méndez, Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción
Ing. Agr. Mario Alberto Agreda Rodríguez, Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción
Licda. Ana Estefanía De León Bac, Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción

Archivo
BETA/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
14 SEP 2023
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
FIRMA: [Firma] HORA: 13:50

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 409

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

**Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Relacionadas con el
Proceso de Liquidación del Fideicomiso Crédito Rural, Tercer Trimestre 2023**

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

CAI 00079

GUATEMALA, 13 de Septiembre de 2023

Guatemala, 13 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-079-2023, 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.

Fabiana Izabel Alonzo Dugal
Auditor

F.

Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor, Coordinador

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

Indice

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

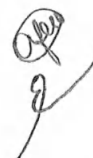
Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría - PAA- del Manual de Auditoría 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. 079-2023-1

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 Crédito Rural, 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 Crédito Rural.
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 hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Fideicomiso CRÉDITO RURAL

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 periodo 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, CAI 00020 de fecha 23 de marzo de 2023 correspondiente al período del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023 y CAI 00053 de fecha 17 de agosto de 2023 correspondiente al período del 01 de junio al 31 de agosto 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.

Es importante mencionar que la presente evaluación por el período del 01 de junio al 31 de

agosto de 2023 se realizó de conformidad con 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.

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 (AID520-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 cual 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 el Oficio No. DCPF-F-1089-2023/oh, de fecha 07 de septiembre 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 junio al 31 de agosto 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%, aún se encuentran en proceso la actividad 19 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS", la cual tenía prevista para su realización 48 semanas, finalizando en la semana 59 del cronograma que corresponde a la segunda semana del mes de julio del 2023, por lo que existe atraso en la realización de las actividades encaminadas a la extinción y liquidación del Fideicomiso.

Por medio de Oficio No. DCPF-F-1089-2023/oh, de fecha 07 de septiembre de 2023 la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos trasladó a la Unidad de Auditoría el noveno Informe mensual que presento La Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual explican que la



falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso se debe a que no se ha determinado el destino de la cartera crediticia.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no adjunto el cronograma de actividades requerido en el Oficio UDAI-R-373-2023 de fecha 23 de agosto de 2023 el cual es el instrumento que permite evaluar el porcentaje de avance de la extinción y liquidación del fideicomiso. Al recibir la información de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el noveno informe mensual de la Comisión Técnica Multidisciplinaria indican: "que el porcentaje de avance del fideicomiso es del 47.37% de actividades realizadas", porcentaje determinado en el informe de Auditoría CAI 00065 del 20 de septiembre de 2022, razón por la cual se utilizó el cronograma de dicho informe.

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

Mediante Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, fue creada y nombrada la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente, el mismo fue reformado por el Acuerdo Ministerial No. 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-373-2023 de fecha 30 de agosto de 2023, se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, copia de los informes mensuales, así como de los informes trimestrales que la Comisión Técnica debe presentar a dicha Dirección como parte de las funciones asignadas según artículo No. 8 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, lo cuales fueron recibidos mediante Oficio No. DCPF-F-1089-2023/oh, de fecha 07 de septiembre de 2023.

A través de la revisión de los informes anteriormente mencionados, se observó que la Comisión Técnica al periodo de la auditoría no ha cumplido con entregar a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos el Plan de Trabajo según lo establecido en el artículo No. 7 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, teniendo en consideración que la Comisión Técnica recibió el expediente administrativo el día 11 de mayo de 2023, según Acta Administrativa 06-2023.

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, no hubo avance en el porcentaje de actividades, por lo que el mismo continua según fue determinado en el Informe de Auditoría de cumplimiento CAI 00065 de fecha de 20 de septiembre de 2022: actividades realizadas del 47.37%, actividades en proceso del 2.63% y actividades pendientes de realizar del 50%. Además, el atraso en el avance de las actividades del cronograma debido a que no se ha establecido el destino de la cartera crediticia.

La Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción no ha elaborado el plan de trabajo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022.

Recomendaciones:

1. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos debe gestionar ante el Despacho Superior el destino de la cartera crediticia para poder continuar con el proceso de extinción y liquidación de este fideicomiso.
2. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos debe girar instrucciones a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para que elaboren y presenten el plan de trabajo según lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F.

Fabiana Izabel Alonzo Dugal
Auditor

F.

Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor, Coordinador

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

ANEXO

Anexo I. Análisis de avance del cronograma para la extinción y liquidación del fideicomiso
Crédito Rural



ANÁLISIS DE AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO
FIDEICOMISO CRÉDITO RURAL
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE JUNIO 2023 AL 31 DE AGOSTO 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 GESTIONAR 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 LEGALIZADAS 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) Y OBLIGACIONES 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 ES PROCEDENTE 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)		BANRURAL	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		BANRURAL	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-2284-2022/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 FAVORABLE / SI NO CUMPLE REQUISITOS = DEVUELVE EXPEDIENTE	4 AL 10	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN	CUMPLIDO	DOF-80-00556-2022, 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 / BANRURAL	EN PROCESO	Oficio No. DCPF-F-1982-2023/bp Oficio No. DCPF-F-298-2023/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 01/09/2023								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 mediante Oficio DCPF-F-1089-2023/oh de fecha 07 de septiembre de 2023, el Noveno Informe mensual sobre el Fideicomiso "Crédito Rural" de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción en el cual indican un porcentaje de avance del 47.37% de las actividades para la extinción y liquidación del fideicomiso. 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 culmina en la semana 59 que corresponde a la segunda semana del mes de julio del 2023, tiempo en el cual no se subsanaron los previos señalados por el Ministerio de Finanzas Públicas. A la fecha de la auditoría ya debería haberse realizado la actividad 20 "TRASLADO DE EXPEDIENTE A LA ADMINISTRACIÓN GENERAL PARA SU REMISIÓN A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, CON PREVIOS CUMPLIDOS, PARA GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE" y estar en proceso de la actividad 21 "GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE Y REMISIÓN DE EXPEDIENTE A PGN."

[Firma manuscrita]