



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECEBIDO
14 DIC 2022
ADMINISTRACIÓN GENERAL

REF. 399186
OFICIO UDAI-O-911-2022

Guatemala, 14 de diciembre de 2022

Señor Ministro: Hora: 15:50 Firma: Celeste.

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00089, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, RELACIONADAS CON EL AVANCE EN EL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO, CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO 2022", por el período comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis efectuado por parte de la Unidad de Auditoría Interna realizado al Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, se determina que al 30 de noviembre de 2022, no se evidencio ningún avance, determinándose que el porcentaje de avance en las actividades realizadas es del 58.14% por ciento, el 4.65% por ciento de actividades en proceso y del 37.21% por ciento pendiente de realizar tal como se evidencia en el Informe de Auditoría No. CAI 00043 de fecha 16 de junio de 2022

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECEBIDO
15 DIC 2022
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
FIRMA: [Firma] HORA: 1:09

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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00089 en 16 folios

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

Archivo
BETA/rr

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
FIDEICOMISOS**

**Del 01 de Septiembre de 2022 al 30 de Noviembre de 2022
CAI 00089**

GUATEMALA, 14 de Diciembre de 2022

Guatemala, 14 de Diciembre de 2022

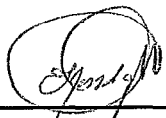
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
Edgar René De León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho


Señor(a):

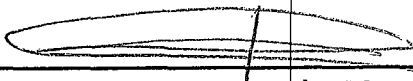
De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-089-2022, emitido con fecha 21-11-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. 
Carmen Rubi Rios Giron
Auditor

F. 
Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F. 
Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

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	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	11
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	12
ANEXO	13

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

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

1.2 VISIÓN

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

2. FUNDAMENTO LEGAL

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

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

Nombramiento(s)
No. 089-2022-2

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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

Gubernamental siguientes:

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Evaluar el avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso Formación de Recurso Humano.

4.2 ESPECÍFICOS

1. Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el cronograma autorizado.
2. Documentar el cumplimiento de cada actividad descrita en el cronograma autorizado.
3. Determinar el porcentaje de avance del cronograma a la fecha de la auditoría, 30 de noviembre de 2022.

5. ALCANCE

La auditoría comprenderá la verificación del cumplimiento de las actividades presentadas en el cronograma de extinción y liquidación del fideicomiso Formación de Recurso Humano y se revisará la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos emitida durante el período del 01 de septiembre de 2022 al 30 de noviembre de 2022.

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

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

El Presidente de la República de Guatemala mediante Acuerdo Gubernativo 951-99, de fecha 29 de diciembre de 1999, ordenó la creación del Fideicomiso FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO, facultando a los Ministros de Finanzas Públicas y Agricultura, Ganadería y Alimentación para que en representación del Estado, comparezcan ante el Escribano de Gobierno para formalizar el instrumento respectivo.

El fideicomiso se constituyó por un plazo de 15 años, a través de la escritura pública número 864, de fecha 14 de noviembre del año 2001, autorizada por el Escribano de Cámara y de Gobierno, FRED MANUEL BATLE RIO, siendo su fecha de vencimiento el 13 de noviembre de 2016.

El contrato fue modificado a través de las escrituras públicas números: 862, de fecha 30 de diciembre de 2002; y, 234, de fecha 8 de abril de 2003, ambas autorizadas por el Escribano de Cámara y de Gobierno.

En el Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada al Fideicomiso de Formación de Recurso Humano por el período del 01 de enero al 31 de agosto de 2020 y Carta a la Gerencia CGC- DAF- FFRH- EE-13-2020 de fecha 05 de octubre de 2020, emitidos por la Contraloría General de Cuentas, en donde se recomendó que la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, deberá velar por el fiel cumplimiento de los resultados y seguimiento a la programación, como al cumplimiento de dichas acciones, informando a la Contraloría General de Cuentas, de manera trimestral en los meses terminados en marzo, junio, septiembre y diciembre, hasta que finalice el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso.

Durante el período contable 2022, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ha cumplido con dar seguimiento al Fideicomiso Formación de Recurso Humano, en extinción y liquidación, conforme lo estipulado en la Carta a la Gerencia CGC- DAF- FFRH- EE-13-2020 de fecha 05 de octubre de 2020 e Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada al Fideicomiso de Formación de Recurso Humano, por el período del 01 de enero al 31 de agosto de 2020, con la emisión de los siguientes informes de Auditoría Interna: CAI 00024, Auditoría de Cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, correspondiente al período del 01 de diciembre del 2021 al 28 de febrero del 2022; CAI 00043, Auditoría de Cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, correspondiente al período del 01 de marzo del 2022 al 30 de mayo del 2022 y CAI 00066 Auditoría de Cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, correspondiente al período del 01 de junio del 2022 al 31 de agosto del 2022. Los informes de Auditoría antes mencionados se encuentran registrados

en el Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna -SAG-UDAI-WEB.

Aunado el Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada al Fideicomiso de Formación de Recurso Humano por el período del 01 de septiembre de 2020 al 31 de agosto de 2022, emitido por la Contraloría General de Cuentas, donde recomendaron al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, girar instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que atienda de forma inmediata las observaciones formuladas por la Procuraduría General de la Nación; asimismo al Auditor Interno del MAGA, que dé el seguimiento respectivo al cumplimiento de dichas observaciones e informar ante las Autoridades del Ministerio y de la Contraloría General de Cuentas, el resultado de sus acciones de manera oportuna.

Reprogramación del Plan de Acción y del Cronograma

Mediante Requerimiento de información Oficio-UDAI-R-427-2022 de fecha 24 de noviembre de 2022, la Unidad de Auditoría Interna solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el numeral 5, se indicara si en los meses de septiembre de 2022 a noviembre de 2022, fue modificado el cronograma del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

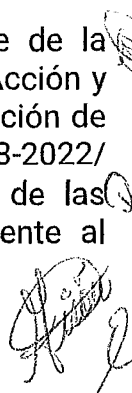
Derivado de lo anterior mediante Oficio No. DCPF- F-1693-2022/ merm, de fecha 05 de diciembre de 2022, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos indicó a la Unidad de Auditoría Interna, en el numeral cinco: "Al respecto nos permitimos manifestarle que en el período auditado no se ha modificado el cronograma respectivo".

La auditoría se realizó a la Reprogramación del Plan de Acción y Cronograma del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, enviada mediante Oficio DCPF-F-031-2022/bj de fecha 07 de enero de 2022 a la Dirección de Auditoría de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas.

El Cronograma digital vigente se anexa en el apartado de "Otros" del legajo de papeles de trabajo, el cual fue proporcionado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio No. DCPF-F-353-2022/merm de fecha 09 de marzo de 2022.

Cumplimiento del Cronograma de Actividades

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, como ente responsable de la coordinación, seguimiento y cumplimiento de las acciones indicadas en el Plan de Acción y el Cronograma de Actividades, para la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el Oficio No. DCPF-F-1693-2022/merm, de fecha 05 de diciembre de 2022, donde documenta el estado actual de las actividades del proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso, correspondiente al período del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022.

A handwritten signature in black ink is located in the bottom right corner of the page. To the right of the signature is a circular official stamp, partially visible, which appears to contain text and a central emblem, though the details are not clearly legible.

Mediante Oficio No. DCPF- F-1693-2022/ merm, de fecha 05 de diciembre de 2022, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos indicó: "Con respecto al porcentaje del avance se estableció que el mismo se encuentra con un avance del 62.79%, como se indica en el numeral 4 del presente oficio y el motivo por el cual no se ha podido continuar con el desarrollo de las actividades señaladas en el cronograma, es en virtud que es necesario modificar los documentos de extinción y liquidación del fideicomiso mediante los cuales se estandarice la denominación del trámite, para lo cual será necesario solicitar nuevamente anuencia al fiduciario Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima, en concordancia con lo que establece la Providencia No. 95-2022 Consultoría WMOM de fecha 9 de febrero de 2022".

Derivado de ello, se determinó que no hubo avance en el porcentaje de actividades durante el período del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022, por lo que se presentan nuevamente los porcentajes detallados en el Informe CAI 00043, Auditoría de Cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, correspondiente al período del 01 de marzo del 2022 al 30 de mayo del 2022. Reiterando el 58.14% realizado y un 4.65% en proceso que debió cumplirse la última semana del mes de abril de 2022, para un total de 62.79% del 100% que comprende las 43 actividades del Cronograma, quedando un 37.21% de actividades por realizar (Ver Anexo No. 1).

En el Informe de Auditoría Interna Fideicomisos CAI 00066 Auditoría de Cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano comprendido del 01 de junio del 2022 al 31 de agosto del 2022, la Unidad de Auditoría Interna recomendó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos la implementación de un Cronograma que contenga las actividades necesarias para subsanar las observaciones formuladas por la Procuraduría General de la Nación, según Providencia No. 95-2022 Consultoría WMPM, de fecha 09 de febrero de 2022, sin embargo a la fecha de la presente auditoría la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no ha presentado el mismo a la Unidad de Auditoría Interna de este ministerio.

Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción

Con el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, se crea y nombra 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, estableciéndose en el Artículo No. 4. Nombramiento, se nombró personal permanente del Ministerio para integrar la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción. Así también en el Artículo No. 6. Lineamientos. Se estableció que "La "Comisión Técnica" recibirá directrices y lineamientos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, a través de la jefatura correspondiente."

El Acuerdo Ministerial No. 188-2022 de fecha 20 de julio de 2022, modificó el artículo 4 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, el cual indica: "Artículo 4 NOMBRAMIENTO. Se nombra para integrar la "Comisión Técnica" a las siguientes personas que forman parte del personal permanente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, siendo las que se enlistan a continuación:

- 1) MANUEL FERNANDO CORDON PINEDA, en calidad de titular.
- 2) INGRID DINORA CORADO CHINCHILLA, en calidad de titular.
- 3) MARIO ALBERTO AGREDA RODRIGUEZ, en calidad de titular, y;
- 4) ANA ESTEFANIA DE LEÓN BAC, en calidad de suplente."

El Acuerdo Ministerial No. 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022, modificó el artículo 4 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, el cual indica: "Artículo 4 NOMBRAMIENTO. Se nombra para integrar la "Comisión Técnica" a las siguientes personas que forman parte del personal permanente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, siendo las que se enlistan a continuación:

- 1) MANUEL FERNANDO CORDON PINEDA, en calidad de titular.
- 2) INGRID MAGALY LOPEZ DE LEON DE MENDEZ, en calidad de titular.
- 3) MARIO ALBERTO AGREDA RODRIGUEZ, en calidad de titular, y;
- 4) ANA ESTEFANIA DE LEÓN BAC, en calidad de suplente."

Se determinó que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, realizó las gestiones correspondientes para sustituir a los integrantes que presentaban inconvenientes para integrar la Comisión, por lo que, al 30 de noviembre de 2022, se ha apersonado la totalidad de los integrantes en las instalaciones de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.

Según Oficio No. DCPF-F-1693-2022/merm de fecha 05 de diciembre de 2022, emitido por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en relación a la conformación e instalación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, establece en el numeral 3:

"Sobre el particular nos permitimos informarle que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción en Acta identificada con el número 12-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, en cumplimiento al Acuerdo Ministerial 05-2022, de fecha 4 de enero de 2022, procedió a recibir los documentos de extinción del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio Área de Guatemala, - PRODERT-. Además, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio DCPF-D-0192-2022/ajrp, de fecha 28 de noviembre de 2022, le requirió a la citada Comisión, Plan de Trabajo en cumplimiento a lo que establece el artículo 7 del Acuerdo Ministerial 05-2022.

El 30 de noviembre de 2022 y recibido el 1 de diciembre del presente año, la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión mediante Oficio No. 001-2022 informó que presentarán



el relacionado Plan de Trabajo cuando todos sus integrantes se encuentren presentes, en virtud que MANUEL FERNANDO CORDÓN PINEDA quien funge de titular se encuentra gozando del período de vacaciones según Autorización No. 24,711-2022 a partir del 23 de noviembre al 28 de diciembre de 2022; asimismo la integrante INGRID MAGALY LÓPEZ DE LEÓN gozará de vacaciones según Autorización No. 24,902-2022 y 24,903 a partir del 12 de diciembre de 2022 al 18 de enero de 2023 y el integrante MARIO ALBERTO AGREDA RODRIGUEZ, según formulario para la solicitud de período vacacional 15 días a partir del 19 de diciembre de 2022, por lo que será hasta enero 2023 que la citada Comisión continuará con el cumplimiento de sus funciones".

Derivado de lo anterior, se determinó que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, no se encuentra desempeñando las funciones asignadas en el artículo 5 Funciones del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, respecto al Fideicomiso Formación de Recurso Humano y no ha cumplido con presentar el Plan de Trabajo del Fideicomiso Formación de Recurso Humano en cumplimiento a lo que establece el artículo 7 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022.

Devolución del Patrimonio Fideicometido.

Se revisó el cumplimiento de lo establecido en el Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós, Artículo No. 93 Devolución del Patrimonio, el cual cita "Las autoridades superiores de las entidades de la Administración Central, sin perjuicio de obtener dictamen favorable del Ministerio de Finanzas Públicas a través de la Dirección de Fideicomisos para extinguir los contratos de fideicomisos que ejecuten recursos públicos en los que se ha producido causal de terminación, deberán en el presente ejercicio fiscal, instruir al fiduciario aprovisionar del fideicometido los recursos estrictamente necesarios para liquidar el fideicomiso, e inmediatamente devolver el remanente al Fondo Común. De la instrucción y su seguimiento se deberá informar, en formato físico y electrónico a la Contraloría General de Cuentas, al Congreso de la República de Guatemala y al Ministerio de Finanzas Públicas."

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio indicó mediante Oficio DCPF-F-1693-2022/ merm de fecha 05 de diciembre de 2022: "En cuanto al Informe circunstanciado sobre las acciones realizadas posteriormente al cumplimiento de lo establecido en el Decreto Número 16-2021 emitido por el Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil veintidós, artículo No. 93 Devolución del Patrimonio, durante el período auditado, nos permitimos manifestarle lo siguiente: A este respecto nos permitimos manifestarle que tal y como se informó a la Unidad de Auditoría Interna en el Oficio No. DCPF- F-1652-2022/ merm, de fecha 29 de noviembre de 2022, el Fiduciario Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima mediante Oficio FIDE-191-2022 de fecha 8 de septiembre de 2022 informó al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación de la devolución a la cuenta del Fondo Común por la cantidad de Q.30,673,066.79. Asimismo, el

Despacho Superior en cumplimiento a lo que establece el referido artículo hizo del conocimiento de dicha circunstancia, al Congreso de la República, Contraloría General de Cuentas y Ministerio de Finanzas Públicas mediante los Oficios: DM-1193-2022, DM-1194-2022 Y DM-1195-2022 todos de fecha 13 de septiembre de 2022 respectivamente, por lo que se considera cumplida la obligación que impone la norma respectiva".

En Oficio CRT-908-2022 de fecha 08 de septiembre de 2022, emitido por el fiduciario Banco Agromercantil de Guatemala, S.A. certifica que se ha realizado una operación vía LBTR consignando un débito con fecha 08 de septiembre de 2022 de la cuenta 49-0216162-5 a nombre del Fideicomiso Formación de Recurso Humano por un monto de Q. 30,673,066.79 y consignando un crédito con fecha 08 de septiembre de 2022 a la cuenta GT24BAGU01010000000001100015 a nombre del Gobierno de la República, Fondo Común, cuenta única nacional por un monto de Q. 30,673,066.79.

Derivado de lo anterior, se estableció que, al 30 de noviembre de 2022, el fiduciario dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 93 del Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República, respecto a la Devolución del Patrimonio del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Con base en la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la revisión efectuada a la Reprogramación del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, se concluye que, al 30 de noviembre de 2022, se presenta nuevamente los porcentajes detallados en el Informe de Auditoría Interna CAI 00043, Auditoría de Cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna para verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, correspondiente al período del 01 de marzo del 2022 al 30 de mayo del 2022. Reiterando el 58.14% de actividades realizadas, un 4.65% de actividades en proceso y el porcentaje pendiente de realizar para concluir con el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso es del 37.21%. Se hace la observación que, derivado a lo indicado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el Oficio No. DCPF-F-1693-2022/merm de fecha 05 de diciembre de 2022, es necesario modificar los documentos de extinción y liquidación del fideicomiso con el fin de estandarizar la denominación del trámite, en concordancia con lo que establece la Providencia No. 95-2022 Consultoría WMPM de fecha 9 de febrero de 2022, lo que generará un atraso en los tiempos establecidos en el Cronograma del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

En relación al 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 Formación de Recurso Humano, no obstante, que la misma ya se encuentra integrada y apersonada en la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, está aún no se encuentra desempeñando las funciones establecidas en el artículo 5 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, ni ha presentado ante la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos el Plan de Trabajo del Fideicomiso Formación de Recurso Humano en cumplimiento a lo que establece el artículo 7 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022.

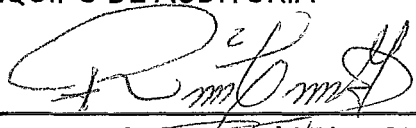
Recomendación

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en su calidad de representante del Fideicomitente, instruya por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales, en lo siguiente:

- Dé seguimiento y cumplimiento a las actividades reprogramadas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, velando por el cumplimiento de los plazos establecidos y se realicen las acciones necesarias para cumplir con las observaciones formuladas en la Providencia No. 95-2022 Consultoría WMPM de fecha 9 de febrero de 2022.
- Se implemente un Cronograma que contenga las actividades necesarias para subsanar las observaciones formuladas por la Procuraduría General de la Nación, según Providencia No. 95-2022 Consultoría WMPM de fecha 09 de febrero de 2022.
- En conjunto con la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de elaboren un plan de trabajo en el cual establezcan las diferentes etapas, actividades, tiempo y responsables para la extinción del fideicomiso, y cumplan con los artículos 5 y 7 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022.

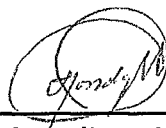
9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.



Carmen Rubi Rios Giron
Auditor

F.



Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F.

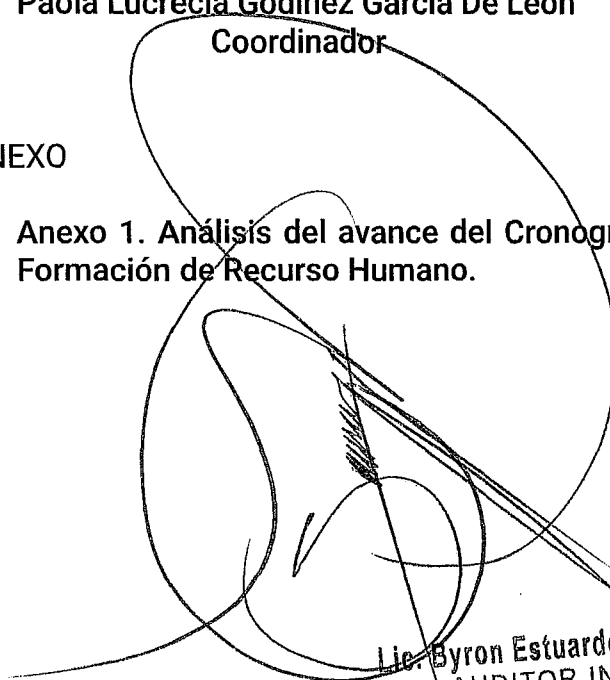

Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F.


Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

ANEXO

Anexo 1. Análisis del avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.


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



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Anexo No. 1

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

ANÁLISIS DEL AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO

FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO

PERIODO DE CORTE AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

ACCIONES REALIZADAS DEL FIDEICOMISO - PROCESO DE EXTINCIÓN

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

No.	ASOCIADO CON EL PLAN DE ACCIONES MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD	EJECUTIVA	RESPONSABLE	ESTADO DE EJECUCIÓN			OBSERVACIONES
					PLAN	ACT	COM	
1	ayb	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	1			AUDITORÍA UDAI No. 023-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS RELACIONADAS CON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
2	j	SOLICITUD DE COPIAS SIMPLES LEGALIZADAS DE ESCRITURAS PÚBLICAS DEL FIDEICOMISO A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO (CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIÓN)		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS FIDEICOMISOS MAGA	1			AUDITORÍA UDAI No. 023-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS RELACIONADAS CON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
3	e	ESTADOS FINANCIEROS EMITIDOS POR FIDUCIARIO (PARA DICTAMEN FINANCIERO) + OBLIGACIONES PENDIENTES		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS FIDEICOMISOS MAGA	1			AUDITORÍA UDAI No. 023-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS RELACIONADAS CON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
4	f, g y h	ELABORACIÓN DE PROYECTOS DE INSTRUMENTOS DE EXTINCIÓN		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS FIDEICOMISOS MAGA	1			AUDITORÍA UDAI No. 023-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS RELACIONADAS CON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
5	c	OPINIÓN TÉCNICA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS - DCPF-, DETERMINANDO QUE ES PROCEDENTE EL PROCESO DE EXTINCIÓN (DOCUMENTO REALIZADO PREVIO A LA EMISIÓN DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN)		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS FIDEICOMISOS MAGA	1			AUDITORÍA UDAI No. 053-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SEGUNDO TRIMESTRE FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
6	d	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A ASESORÍA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE OPINIÓN LEGAL		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	1			AUDITORÍA UDAI No. 053-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SEGUNDO TRIMESTRE FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
7	d	ASESORÍA JURÍDICA EVALÚA EXPEDIENTE. NO APRUEBA = DEVUELVE EXPEDIENTE / SI APRUEBA = EMITE OPINIÓN LEGAL, (DOCUMENTO REALIZADO PREVIO A LA EMISIÓN DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN)		ASESORÍA JURÍDICA MAGA	1			AUDITORÍA UDAI No. 053-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SEGUNDO TRIMESTRE FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
8		ASESORÍA JURÍDICA TRASLADA EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL		ASESORÍA JURÍDICA MAGA	1			AUDITORÍA UDAI No. 053-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SEGUNDO TRIMESTRE FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
9		ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	1			AUDITORÍA UDAI No. 053-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SEGUNDO TRIMESTRE FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
10		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS TRASLADA EL EXPEDIENTE A LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL MAGA, PARA SU REMISIÓN A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE (ARTS. 85 Y 86 DECRETO 25-2018)		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS FIDEICOMISOS MAGA	1			AUDITORÍA UDAI No. 053-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SEGUNDO TRIMESTRE FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
11		DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS EVALÚA EXPEDIENTE Y EMITE PRONUNCIAMIENTO		DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS	1			AUDITORÍA UDAI No. 053-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SEGUNDO TRIMESTRE FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
12		LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS TRASLADA A LA DIRECCIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS PARA EMITIR DICTAMEN FAVORABLE		DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS	1			AUDITORÍA UDAI No. 053-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SEGUNDO TRIMESTRE FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
13		DIRECCIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA DEL MINFIN EMITE DICTAMEN Y TRASLADA EXPEDIENTE A PGN		DIRECCIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA DEL MINFIN	1			AUDITORÍA UDAI No. 053-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SEGUNDO TRIMESTRE FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
14		LA DIRECCIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA DE MINFIN REMITE EXPEDIENTE A LA PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, PARA OBTENCIÓN DE VISTO BUENO		DIRECCIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA MINFIN	1			AUDITORÍA UDAI No. 053-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SEGUNDO TRIMESTRE FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
15		PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN EVALÚA EXPEDIENTE. SI CUMPLE = EMITE VISTO BUENO / NO CUMPLE = DEVUELVE EXPEDIENTE A MINFIN CON PREVIOS	1	PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	1			AUDITORÍA UDAI No. 053-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SEGUNDO TRIMESTRE FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
16		DIRECCIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA DE MINFIN REGRESA EXPEDIENTE A DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DE MINFIN	2 a 4	DIRECCIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA MINFIN	1			AUDITORÍA UDAI No. 053-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SEGUNDO TRIMESTRE FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO


No.	ANOTAR LA LITERAL ASOCIADA CON EL ART. 5.º DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020	ACTIVIDAD	FOLIO	RESPONSABLE	ESTADO DE LA ACTIVIDAD			OBSERVACIONES
					PLANEA	EN PROCESO	TERMINA	
17		DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DE MINFIN REMITE EXPEDIENTE A ADMON. GRAL. DE MAGA	5	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS	1			AUDITORÍA UDAI No. 053-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SEGUNDO TRIMESTRE FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
18		ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A LA DCPF DE MAGA	6	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	1			AUDITORÍA UDAI No. 053-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SEGUNDO TRIMESTRE FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
19		DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN. PROYECTOS Y FIDEICOMISOS ELABORA DICTAMEN TÉCNICO FINANCIERO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN Y SOLICITA ANUENCIA DE LOS INSTRUMENTOS DEL PROCESO DE EXTINCIÓN A FIDUCIARIO	7 a 13	DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS MAGA	1			AUDITORÍA UDAI No. 053-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SEGUNDO TRIMESTRE FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
20	i	FIDUCIARIO EVALUA DOCUMENTOS DE EXTINCIÓN (APRUEBA EMITE ANUENCIA / NO APRUEBA PIDE MODIFICACIONES, SI SE EMITEN NUEVAS DISPOSICIONES EN EL INSTRUMENTO DE EXTINCIÓN, SE SOMETERÁ A DICTAMEN DE ASESORÍA JURÍDICA) Nota 1	14 a 37	BANCO AGROMERCANTIL DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA	1			AUDITORÍA UDAI No. 103-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CGC, CUARTO TRIMESTRE 2021, AL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
21		ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN.	38 a 39	DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS MAGA	1			AUDITORÍA UDAI No. 103-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CGC, CUARTO TRIMESTRE 2021, AL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
22	d	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.	40 a 43	ASESORÍA JURÍDICA MAGA	1			AUDITORÍA UDAI No. 103-2021 ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CGC, CUARTO TRIMESTRE 2021, AL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
23		ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE (PREVIOS SUBSANADOS)	44 a 45	DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS MAGA	1			INFORME DE AUDITORÍA INTERNA FIDEICOMISOS Del 1 de Diciembre de 2021 al 28 de Febrero de 2022 CAI 00024
24		ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE (PREVIOS SUBSANADOS)	44 a 45	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	1			INFORME DE AUDITORÍA INTERNA FIDEICOMISOS Del 1 de Diciembre de 2021 al 28 de Febrero de 2022 CAI 00024
25		DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS EVALÚA EL EXPEDIENTE DE EXTINCIÓN; SI CUMPLE REQUISITOS = EMITE OPINIÓN TÉCNICA / NO CUMPLE REQUISITOS = DEVUELVE EXPEDIENTE.	46 a 50	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS	1			INFORME DE AUDITORÍA INTERNA FIDEICOMISOS Del 1 de Marzo de 2022 al 31 de Mayo de 2022 CAI 00043
26	Artículo 6 del Acuerdo Ministerial 481-2020	GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE Y REMISIÓN DE EXPEDIENTE A PGN	51 a 59	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS		1		6. DICTAMEN No. DAI-DAJ-566-2021 de fecha 30 de diciembre de 2021. 7. PROVIDENCIA No. DAI-1095-2021 EXP. No. 2019-30619 de fecha 30 de diciembre de 2021. 8. PROVIDENCIA No. 95-2022 Consultoría WPM de fecha 09 de febrero de 2021. 9. PROVIDENCIA DAI-DAJ-168-2022 de fecha 04 de marzo de 2022. 10. PROVIDENCIA No. DDF-SO-000008-2021 de fecha 07 de marzo de 2022. 11. PROVIDENCIA No. AG-683-2022/sc Referencia 165477.
27	Artículo 6 del Acuerdo Ministerial 481-2020	ANÁLISIS DE EXPEDIENTE Y OTORGAMIENTO DE VISTO BUENO AL DICTAMEN DE ASESORÍA JURÍDICA DEVUELVE EXPEDIENTE A MINFIN	60 a 66	PGN		1		
28		MINFIN REMITE EXPEDIENTE A SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA	67	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS MINFIN			1	
29		GESTIÓN EN LA SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, FIRMA DE ACUERDO GUBERNATIVO CORRESPONDIENTE (FIRMA DE SEÑOR PRESIDENTE Y MINISTRO (S))	68 a 75	MAGA / SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA			1	
30		GESTIÓN Y PUBLICACIÓN DE ACUERDO GUBERNATIVO	76 a 78	SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA / MAGA / DIARIO DE CENTROAMÉRICA			1	
31		ENVÍO DE EXPEDIENTE A LA ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO PARA EL AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN.	79	DCPF ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
32		AUTORIZACIÓN DE MANDATO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO	80 a 87	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO			1	
33		SUSCRIPCIÓN DE MANDATO POR PARTE DEL SEÑOR MINISTRO.	88 a 89	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA			1	
34		FIRMA DE MANDATO POR PARTE DE PGN.	90 a 91	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / PGN			1	
35		GESTIÓN DE REGISTRO DE MANDATO.	92 a 94	DCPF ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	

No.	MANDATARIO ASOCIADO CON PLAN DE ACCIÓN MINISTERIO DE AGRICULTURA	ACTIVIDAD	FECHA	RESPONSABLE	ESTADO DE EJECUCIÓN			OBSERVACIONES
					COMPLETADO	EN PROCESO	PENDIENTE	
36		INSCRIPCIÓN EN EL ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL TESTIMONIO DEL MANDATO.	95 A 96	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA / ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL ORGANISMO JUDICIAL			1	
37		TRASLADO DE EXPEDIENTE A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO, PARA AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN.	97	DCPF ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA			1	
TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS					25			
TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO						2		
TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES DE REALIZAR AL 30/11/2022							10	
TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES DE REALIZAR AL MES DE ABRIL DE 2023							6	
ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA					25	2	16	
PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA					58.14%	4.65%	37.21%	

Conclusión:

Se procedió a verificar el cumplimiento de las actividades establecidas en el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, presentado a la Contraloría General de Cuentas con fecha 07 de enero de 2022. Mediante Oficio DCPF-F-1693-2022/merm emitido por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de fecha 05 de diciembre de 2022, se detalla que de acuerdo a los numerales del Informe Circunstanciado, la Dirección aún se encuentra en la actividad 26 y 27 de 43.

Derivado de ello, se determinó que no hubo avance en el porcentaje de actividades durante el periodo del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022, por lo que se presentan nuevamente los porcentajes detallados en las Auditorías realizadas al Segundo y Tercer Trimestre, comprendido del 01 de marzo al 31 de mayo de 2022 y del 01 de junio al 31 de agosto de 2022. Reiterando el 58.14% realizado y un 4.65% en proceso, para un total de 62.79% del 100% que comprende las 43 actividades del Cronograma.


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

