



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

0001

470994
Auditoría Interna

RECIBIDO
16 JUN 2023

OFICIO UDAI-O-482-2023

Guatemala, 16 de junio de 2023

Hora: 14:15 Firma: [Signature]

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00054-2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO, SEGUNDO TRIMESTRE DEL AÑO 2023", por el período comprendido del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada y con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis efectuado por parte de la Unidad de Auditoría Interna realizado al avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, se concluye que, al 31 de mayo de 2023, no se evidencio ningún avance, determinándose que el porcentaje de avance en las actividades realizadas son del 32.56% por ciento, actividad en proceso el 2.33% por ciento y actividades pendientes de realizar el 65.12% por ciento, tal como se evidencia en el Informe de Auditoría No. CAI 00017-2023 de fecha 28 de marzo de 2023.

Adicionalmente adjunto encontrará la Guía G3 "Consenso de Recomendaciones" por cada una de las deficiencias contenidas en Informe adjunto, las cuales deberá **firmar provisionalmente**, como Máxima Autoridad y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
16 JUN 2023
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
FIRMA: Sindy HORA: 14:30

Atentamente,

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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00054-2023 en 18 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

RECIBIDO
19/06/23
10:30hrs
[Signature]

Recibi 04 Informes para
la Comisión Técnica
Multidisciplinaria.

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, Proceso de Liquidación
del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, Segundo Trimestre del Año
2023**

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

CAI 00054

GUATEMALA, 16 de Junio de 2023


Guatemala, 16 de Junio de 2023

Ministerio 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-054-2023, emitido con fecha 11-05-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. 
Carlos Manuel Cos Yoc
Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
Auditor

F. 
Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor

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

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	5
2. FUNDAMENTO LEGAL	5
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	6
4.1 GENERAL	6
4.2 ESPECÍFICOS	6
5. ALCANCE	6
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	7
6. ESTRATEGIAS	7
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	11
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	14
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	15
ANEXO	15

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. 054-2023-2

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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

Gubernamental siguientes:

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Establecer el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación y cumplimiento de normativa aplicable al Fideicomiso Formación de Recurso Humano, Correspondiente al Segundo 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 Formación de Recursos Humanos.
2. Determinar el porcentaje de avance del plan de acción y cronograma correspondiente al período de la auditoría del 01 de marzo al 31 de mayo 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 marzo al 31 de mayo de 2023.

5. ALCANCE

La auditoría comprendió establecer el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación y cumplimiento de normativa aplicable por el período comprendido del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023.

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

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

Mediante Escritura Constitutiva número 864 de fecha 14 de noviembre de 2001, se establece que, 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 contrato ha sido objeto de modificaciones mediante la suscripción de las escrituras públicas números 867 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.

La Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ha cumplido con el seguimiento a la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, conforme lo estipulado en la Carta a la Gerencia CGC- DAF- FFRH- EE-13-2020 de fecha 15 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: CUA 107280 Seguimiento a Recomendaciones Realizadas Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso de Recurso Humano, correspondiente al período del 01 de enero del 2021 al 15 de marzo de 2021, CUA 108770 Auditoría de Actividades Administrativas Seguimiento a Recomendaciones Segundo Trimestre Fideicomiso Formación de Recurso Humano, correspondiente al período del 16 de marzo del 2021 al 31 de mayo de 2021, CUA 110498 Auditoría de Actividades Administrativas Seguimiento a Recomendaciones Realizadas por la Contraloría General de Cuentas Tercer Trimestre Relacionado con el Proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, correspondiente al período del 01 de junio del 2021 al 31 de agosto de 2021, CUA 111560 Auditoría de Actividades Administrativas Seguimiento a Recomendaciones Realizadas por la Contraloría General de Cuentas, Cuarto Trimestre 2021, al Proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, correspondiente al período del 01 de septiembre del 2021 al 30 de noviembre de 2021, 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

7
B
10/11/22

Humano, correspondiente al período del 01 de marzo del 2022 al 30 de mayo del 2022, 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, CAI 00089 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 septiembre del 2022 al 30 de noviembre del 2022 y CAI 00017 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 de 2022 al 28 de febrero 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.

En 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.

Objetivos

La finalidad del presente contrato es la administración del Patrimonio Fideicometido, a manera de posibilitar el logro de los siguientes objetivos: a) Apoyar la formación de recursos humanos estratégicos del Sector Agropecuario, Forestal e Hidrobiológico en su nivel básico, técnico y universitario, preferentemente de las Escuelas de Formación Agrícola, Escuela Nacional Central de Agricultura y Escuela Agrícola Panamericana Zamorano; b) Celebrar Convenios de Cooperación con entidades nacionales o internacionales interesadas en apoyar la formación de recursos humanos estratégicos del Sector Agropecuario, Forestal e Hidrobiológico; y, c) Diseñar políticas y estrategias de inversión con el fin de obtener los máximos rendimientos de los fondos fideicometidos.

Destino de los Fondos Fideicometidos

Los fondos fideicometidos de conformidad con el artículo setecientos ochenta y cuatro (784) del Decreto número dos guion setenta (2-70) del Congreso de la República, código de Comercio, serán invertidos por el Fiduciario, según las instrucciones que reciba del Consejo Directivo en títulos de primer orden e instrumentos financieros que cumplan con las características de seguridad, garantía, mejor rentabilidad y liquidez emitidos por el Estado y Bancos o Financieras del sistema. Asimismo, en cuentas de ahorro corriente, depósitos a

plazo fijo o depósitos monetarios que devenguen intereses, en las instituciones bancarias o financieras del Sistema Nacional, con Base en los criterios siguientes: a) Se dará prioridad a las inversiones que proponga el Banco Fiduciario, en cuyo caso se autorizará a través del Consejo Directivo a que las inversiones se realicen en el propio banco; b) El Fiduciario queda obligado a promover y realizar la inversión del Patrimonio Fideicometido e informar al Consejo Directivo mensualmente sobre la situación del portafolio de inversiones; c) De conformidad con la legislación aplicable, el fiduciario podrá realizar las inversiones en moneda extranjera; y, d) El Fideicomitente se reserva el derecho de sugerir canales de negociación a través del Consejo Directivo, que permitan la inversión del Patrimonio Fideicometido.

Elementos personales del fideicomiso

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: Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima; y, III) FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala.

Plazo y Vencimiento

El plazo de este Fideicomiso es de quince (15) años, contados a partir de fecha 14 de noviembre de 2001. El fideicomiso venció el 13 de noviembre de 2016.

Estrategias – Trabajo realizado

Durante el período contable 2023, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ha cumplido con darle seguimiento al Fideicomiso Formación de Recurso Humano, en extinción y liquidación, conforme lo estipulado 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 15 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.

Al revisar 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 Formación de Recurso Humano 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-694-2023/merm, de fecha 02 de junio 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 Formación de Recurso Humano, por el período comprendido del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023.

Acciones y gestiones realizadas para el cumplimiento de las actividades del cronograma

Mediante Requerimiento de información Oficio-UDAI-R-254-2023 de fecha 17 de mayo de 2023, la Unidad de Auditoría Interna solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el numeral 2, Informe circunstanciado cronológicamente, firmado y sellado con su documentación de respaldo en orden, de acuerdo con las acciones y gestiones realizadas para el cumplimiento de las actividades del cronograma del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023, asociado al Acuerdo Ministerial 481-2020. (Formato Adjunto). Importante: Si no se obtuvo el porcentaje de avance satisfactorio, informar el motivo por el cual no se cumplió con lo establecido en el cronograma de actividades.

Derivado de lo anterior mediante Oficio No. DCPF-F-694-2023/merm, de fecha 02 de junio de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos indicó a la Unidad de Auditoría Interna, en el numeral 2: "Le manifiesto que no se remite el Informe Circunstanciado solicitado toda vez que no existen actividades que reportar durante el período de la auditoría, en virtud que como se expresó en el Informe Circunstanciado remitido a la Unidad de Auditoría Interna en Oficio No. DCPF-F-303-2023/mm, de fecha 06 de marzo de 2023, mientras el Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima no cumpla con presentar el Informe de Rendición de Cuentas no es posible realizar el proceso de liquidación.

Esta Dirección ha reiterado al Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima mediante los Oficios: DCPF-F-411-2023/merm y DCPF-F-603-2023/merm de fechas 31 de marzo y 16 de mayo ambos de 2023 respectivamente, la solicitud formulada por el Despacho Superior contenida en Oficio No. DM-69-2022/DCPF de fecha 20 de enero de 2023 (recibido el 17 de febrero de 2023), sin embargo, el referido Banco en oficio número FIDE-063-2023 de fecha 29 de mayo del presente año, manifestó entre otros que remitirá el Informe de Rendición de Cuentas en la segunda semana del mes de diciembre del 2023.

Por lo anterior, mediante Oficio No. DCPF-F-676-2023/merm de fecha 30 de mayo de 2023 esta Dirección, dio respuesta a lo expresado por el Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima. ANEXO2".

En el oficio Oficio No. DCPF-F-694-2023/merm, de fecha 02 de junio de 2023, emitido por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el numeral 6, indica que el porcentaje de avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, es de 62.79%, el cual está integrado de la siguiente manera: 58.14% de actividades realizadas, un 4.65% de actividades en proceso y 37.21%, actividad por realizar, pero los previos establecidos en la Providencia No. 95-2022, Consultoría WMPM de fecha 9 de febrero de 2022, emitida por la Procuraduría General de la Nación, hace retroceder las actividades del Cronograma para la extinción y liquidación del fideicomiso a la actividad 15, determinando que el avance real del período del 01 de marzo

de 2023 al 31 de mayo de 2023, es el siguiente: 32.56% para actividades realizadas, 2.33% para actividades en proceso y 65.12% para actividades por realizar.

Además, es necesario indicar que según el plan de acción y cronograma para la extinción y liquidación del fideicomiso el mismo debía de estar extinto y liquidado la última semana de abril del presente año y a la fecha persiste el incumplimiento del cronograma debido a que falta realizar las actividades 015 a la 043.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance

Riesgo materializado

Falta de cumplimiento a recomendaciones de auditoría anteriores

Condición:

Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-054-2023-2 de fecha 11 de mayo de 2023, se realizó auditoría de Seguimiento a Recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas en el Proceso de Liquidación al Fideicomiso por el periodo del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023, al darle seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe de Auditoría de Cumplimiento CAI 00017 de fecha 15 de febrero de 2023, realizada por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación al Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

Se analizó la documentación de soporte e informes presentados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el Oficio DCPF-F-694-2023/merm, de fecha 02 de junio de 2023, y se determinó que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción no cumplieron con las recomendaciones de los siguientes hallazgos:

1. Expediente de extinción y liquidación del fideicomiso con deficiencias
2. Falta de actualización en el Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 481-2020 de fecha 08 de diciembre 2020.

Recomendación:

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director y al Jefe de Fideicomisos ambos de la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos y estos a su vez a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, donde les instruyan que deben continuar con las gestiones pertinentes para subsanar los previos indicados en la Providencia No. 95-2022, Consultoría WMPM de fecha 9 de febrero de 2022, emitida por la Procuraduría General de la Nación, Además, evalúen la incidencia que provocará la subsanación de los previos en el Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso. Y realizar las gestiones administrativas necesarias para la actualización del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, dicho cronograma venció en la cuarta Semana del mes de Abril de 2023.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia para la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en virtud de que la información presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no es suficiente para desvanecerla, por motivo que, a pesar de las acciones realizadas los resultados no son concluyentes, ya que a la presente fecha aún no se han cumplido con los previos solicitados en la Providencia No. 95-2022, Consultoría WMPM de fecha 9 de febrero de 2022, de la Procuraduría General de la Nación.

También, considerando que el expediente ya fue entregado a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, es responsabilidad de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, cumplir con el artículo No. 7 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, para que se realicen las gestiones pertinentes con el fin de que se actualice el Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso.

Se desvanece la deficiencia para la Comisión Técnica, en virtud de que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, entregó el expediente del fideicomiso en mención el 11 de mayo, a lo cual es poco el tiempo en tener la expediente a su cargo, pero debe de crear un plan para poder conformar el expediente administrativo de extinción del Fideicomiso, en el cual debe de considerar los previos solicitados en la Providencia No. 95-2022, Consultoría WMPM de fecha 9 de febrero de 2022, de la Procuraduría General de la Nación.

Comentario de los Responsables

DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS

1. Expediente de extinción y liquidación del fideicomiso con deficiencias

Sobre el particular me permito informarle que esta Dirección ha reiterado al Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima mediante los Oficios: DCPF-F-411-2023/ merm y DCPF-F-603-2023/ merm de fechas 31 de marzo y 16 de mayo ambos de 2023

26
10/11/23
22

respectivamente, la solicitud formulada por el Despacho Superior contenida en Oficio No. DM-69-2022/DCPF de fecha 20 de enero de 2023 (recibido el 17 de febrero de 2023), sin embargo, el referido Banco en oficio número FIDE-063-2023 de fecha 29 de mayo del presente año, manifestó entre otros que remitirá el Informe de Rendición de Cuentas en la segunda semana del mes de diciembre de 2023, por lo que por medio de Oficio No. DCPF-F-676-2023/merm de fechas 30 de mayo de 2023, se dio respuesta a la expresado por el Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima, siendo necesario que se considere dichas actuaciones, para darle razonabilidad a la deficiencia formulada.

2. Falta de actualización en el Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso

En cuanto a la actualización del Plan de Acción y Cronograma de actividades me permito manifestarle que conforme a lo estipulado en los artículos 5 y 7 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación de fecha 4 de enero de 2022 y sus modificaciones, una vez conformada la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, es responsabilidad de sus miembros entregar el Plan de Trabajo en el que se definirán las fechas en las que realizarán las actividades descritas, hasta la obtención del Dictamen Favorable por parte de la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, por lo que una vez se autorice el Plan de Trabajo de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción ésta Dirección gestionará ante las instancias que corresponda, la actualización del Cronograma de actividades presentado ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas.

Aunado a lo anterior hago de su conocimiento que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción mediante Oficio CTMGEF-24-2023 de fecha 9 de junio de 2023, solicitó una reunión de trabajo para establecer acuerdos conjuntos para la elaboración del Plan de Trabajo y Cronograma de Actividades del fideicomiso Formación de Recurso Humano.

COMISIÓN TÉCNICA

Según Acta Administrativa No. 09-2023 de fecha 11 de mayo de 2023 se llevó a cabo el acto de entrega de expediente de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos a los miembros de la Comisión Técnica.

De conformidad a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022 Artículo 02. OBJETO DE LA COMISIÓN TÉCNICA, Artículo 07. PLAN DE TRABAJO Y SUPERVISIÓN y Artículo 08. REMISIÓN DE INFORMES esta Comisión con asesoría de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos se encuentra en la fase de elaboración de un plan de trabajo en la que se establecerá las diferentes etapas para la conformación del expediente administrativo de extinción del Fideicomiso con fechas definidas para su conclusión y entrega a la Dirección de Fideicomisos de Finanzas Públicas.

Responsables del área



MARIO ALBERTO AGREDA RODRIGUEZ
 ANA ESTEFANIA DE LEON BAC
 GUILLERMO ANTONIO DE LEON AGREDA
 MANUEL FERNANDO CORDON PINEDA
 INGRID MAGALY LOPEZ DE LEON de MENDEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a los integrantes de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, para que den prioridad a subsanar los previos indicados en la Providencia No. 95-2022, Consultoría WMPM de fecha 9 de febrero de 2022, emitida por la Procuraduría General de la Nación, para poder conformar el expediente administrativo de extinción del Fideicomiso, considerando la incidencia de la subsanación de los previos en el Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso que venció en la cuarta semana del mes de abril del presente año.	15/06/2023

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Con base a 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 Formación de Recurso Humano, se concluye que, será 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 cual provoca que se regrese a la actividad 15. Con base a lo anterior el avance real del Cronograma para la extinción y liquidación del fideicomiso por el período del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023, es el siguiente: 32.56% para actividades realizadas, 2.33% para actividades en proceso y 65.12% para actividades por realizar.

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

Por el período del 4 al 25 de mayo de 2023 la evaluación se realizó de conformidad con el ACUERDO GUBERNATIVO 338-2010 emitido por el Presidente de la República, con fecha 19 de noviembre de 2010, REGLAMENTO ORGÁNICO INTERNO DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN, Artículos 33 y 34; derivado de la acción de inconstitucionalidad de ley de carácter general total que promovió la Presidenta del Organismo Judicial y de la Corte Suprema de Justicia, bajo

el EXPEDIENTE 1489-2023, Oficial 13°. de Secretaría General, con fecha 4 de mayo de 2023, el cual resuelve: "I) Se decreta la suspensión provisional del Acuerdo No. A-028-2021 del Contralor General de Cuentas que dispuso "Aprobar el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG)" emitido el trece de julio de dos mil veintiuno. II) Se concede audiencia por quince días comunes a: i) la Contraloría General de Cuentas y ii) el Ministerio Público, por medio de la Fiscalía de Asuntos Constitucionales, Amparos y Exhibición Personal. "Y ACUERDO NÚMERO A-038-2023 emitido por el Contralor General de Cuentas, con fecha 17 de mayo de 2023, que Acuerda: "Artículo 1. DEROGATORIA. Se deroga el Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas, que acordó aprobar el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG) del 13 de julio de 2021, publicado en el Diario de Centroamérica el 19 de julio de 2021. Así mismo, se deroga toda aquella disposición de la misma jerarquía normativa basada en el Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas".

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

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Carlos Manuel Cos Yoc
 Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godínez García De León
 Coordinador

F. 
Cesar Augusto Yantuche Morales
 Auditor

F. 
Byron Estuardo Torre Acosta
 Supervisor

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

ANEXO

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



**ANÁLISIS DE AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO
FIDEICOMISO FORMACION DE RECURSO HUMANO**

PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE MARZO DE 2023 AL 31 DE MAYO DE 2023

**Acciones realizadas del Fideicomiso - Proceso de Extinción
Seguimiento basado en Hoja de Ruta - Plan de Acción - Cronograma
ANEXO I**

No.	ACTIVIDAD	SEMANA	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	Documentación de respaldo (Oficio, Providencia u otro)	Anotar la literal 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 SIMPLES LEGALIZADAS DE ESCRITURAS PÚBLICAS DEL FIDEICOMISO A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO (CONSTITUCIÓN Y MODIFICACIÓN)		DCPF - MAGA	CUMPLIDO			1		
3	ESTADOS FINANCIEROS EMITIDOS POR FISCUARIO (PARA DICTAMEN FINANCIERO) + 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 (DOCUMENTO REALIZADO PREVIO A LA EMISIÓN DEL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN)		DCPF - MAGA	CUMPLIDO			1		
6	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A ASESORÍA JURÍDICA MAGA PARA EMISIÓN DE OPINIÓN LEGAL		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO			1		
7	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	CUMPLIDO			1		
8	ASESORÍA JURÍDICA TRASLADA EXPEDIENTE A ADMINISTRACIÓN GENERAL		ASESORÍA JURÍDICA - MAGA	CUMPLIDO			1		
9	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS		ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA	CUMPLIDO			1		
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. 80 Y 81 DEL DECRETO 25-2018)		DCPF - MAGA	CUMPLIDO			1		
11	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS EVALÚA EXPEDIENTE Y EMITE PRONUNCIAMIENTO		DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN	CUMPLIDO			1		
12	LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS TRASLADA A LA DIRECCIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS PARA EMITIR DICTAMEN FAVORABLE		DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN	CUMPLIDO			1		
13	DIRECCIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA DEL MINFIN EMITE DICTAMEN Y TRASLADA EXPEDIENTE A PSN		DIRECCIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA - MINFIN	CUMPLIDO			1		
14	LA DIRECCIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA DE MINFIN REMITE EXPEDIENTE A LA PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN PARA OBTENCIÓN DE VISTO BUENO		DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN	CUMPLIDO			1		
15	PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN EVALÚA EXPEDIENTE, SI CUMPLE + EMITE VISTO BUENO / NO CUMPLE + DEVUELVE EXPEDIENTE A MINFIN CON PREVIOS	1	PSN	EN PROCESO				1	
16	DIRECCIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA DE MINFIN REGRESA EXPEDIENTE A DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DE MINFIN	2 A 4	DIRECCIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA - MINFIN						1
17	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DE MINFIN REMITE EXPEDIENTE A ADMON. GRAL. DE MAGA	5	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN						1
18	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EXPEDIENTE A LA DCPF DE MAGA	6	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA						1
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 FISCUARIO	7 A 13	DCPF - MAGA						1
20	FISCUARIO EVALÚA DOCUMENTOS DE EXTINCIÓN (APRUEBA EMITE ANUENCIA / NO APRUEBA POR MODIFICACIONES SI SE EMITEN NUEVAS DISPOSICIONES EN EL INSTRUMENTO DE EXTINCIÓN, SE AGREGARÁ A DICTAMEN DE ASESORÍA JURÍDICA MINFIN)	14 A 37	BANCO AGROMERCANTIL DE GUATEMALA, S.A.						1
21	ELABORACIÓN DE DICTAMEN TÉCNICO CONFORME AL ACUERDO MINISTERIAL 481-2020 DEL MINFIN	38 A 39	DCPF - MAGA						1
22	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 - DCPF - MAGA						1
23	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE (PREVIOS SUBSANADOS)	44	DCPF - MAGA						1
24	ADMINISTRACIÓN GENERAL REMITE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE	45	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA						1
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 - MINFIN						1
26	GESTIÓN DE DICTAMEN FAVORABLE Y REMISIÓN DE EXPEDIENTE A PSN	51 A 59	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN						1

GOBIERNO DE
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

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

FIDEICOMISO FORMACION DE RECURSO HUMANO
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE MARZO DE 2023 AL 31 DE MAYO DE 2023Acciones 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 literal asociada con el Art. 6, del Acuerdo Ministerial 481- 2020	ESTADO DE LAS ACCIONES		
							REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
27	ANÁLISIS DE EXPEDIENTE Y OTORGAMIENTO DE VISTO BUENO AL DICTAMEN DE ASESORIA JURÍDICA DEVUELVE EXPEDIENTE A MINFIN	60 A 66	POH						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 POH	90 A 91	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / POH						1
35	GESTIÓN DE REGISTRO DE MANDATO	92 A 94	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA						1
36	ARCHIVACIÓN EN EL ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL MANDATO	95 A 96	ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA / ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL ORGANISMO JUDICIAL						1
37	TRÁMITE DE EXPEDIENTE A ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO PARA AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN	97	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA						1
38	AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN EN PAPEL PROTOCOLO	98 A 108	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO - SS - CDC						1
39	SUSCRIPCIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN	109 A 112	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA / BANCO AGROMERCANTIL DE GUATEMALA, S.A.						1
40	EMISIÓN DE TESTIMONIO DE LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN PARA FIDEICOMITENTE Y FIDELICOMISARIO	113 A 115	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO						1
41	REMITIR EL TESTIMONIO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN AL FISCADO	116	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA						1
42	REMITIR DE COPIA SIMPLES DE ESCRITURAS PÚBLICAS DE EXTINCIÓN PARA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS Y MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS	117	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA						1
43	REMITIR DE COPIA DE TESTIMONIO DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN A LA JEFATURA GENERAL DE CUENTAS DESPACHO SUPERIOR - UDAI-MAGA	118	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA						1
			TOTAL DE ACCIONES REALIZADAS				14		
			TOTAL DE ACCIONES EN PROCESO					1	
			TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES						0
			TOTAL DE ACCIONES PENDIENTES DE REALIZAR AL 31/03/2023						28
			ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA				14	1	28
			PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA				32.56%	2.33%	65.12%

CONCLUSIÓN:

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, presentó por medio del Oficio DCPF-F-694-2023/term de fecha 02 de junio de 2023, información relacionada al Plan de Acción y el Cronograma de Actividades del Fideicomiso en mención, el cual determina concluir con el proceso de extinción y liquidación en la cuarta semana del mes de abril de 2023.

Mediante análisis a la información se determinó que no existe avance al cronograma el cual continúa con el resultado presentado en la auditoría anterior CAI 00017, del periodo comprendido del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, que indica que de las 43 actividades programadas a realizar para concluir el proceso de extinción y liquidación, se ha avanzado el 62.79% que es equivalente a la actividad 27, pero por medio de providencia No. 95-2022 Consultoría WMPM de fecha 9 de febrero de 2022, de la Procuraduría General de la Nación, indica que se realice ampliación de información, de esta manera quedan suspendidas las actividades de la 16 a la 27 y posteriormente se traslada a que se modifique la información de la actividad No. 15, por tal motivo se establece que de las actividades en el periodo auditado se encuentra de la siguiente manera: 32.56% de actividades realizadas que corresponden a la actividad No. 14, 2.33% de actividades en proceso que corresponde a la actividad 15 y 65.12% de actividades pendientes de realizar que corresponde de la actividad 16 a la 43.

No existe avance durante la presente auditoría en virtud que por medio de FIDE-063-2023 de fecha 29 de mayo de 2023, emitido por el Banco Agrario de Guatemala, Sociedad Anónima, indica "Por lo anterior, hago de su conocimiento que el informe se entregará en la segunda semana del mes de diciembre 2023, dependiendo del avance y finalización de la auditoría que se estará realizando al fideicomiso, ya que el resultado de esta será incluido como soporte en nuestra rendición de cuentas".

Atendiendo lo antes descrito por el Banco Agrario de Guatemala, Sociedad Anónima, detienen las gestiones solicitadas por medio de providencia No. 95-2022 Consultoría WMPM de fecha 9 de febrero de 2022, por el cual se obtiene como efecto el atraso en el proceso de extinción y liquidación del presente Fideicomiso.



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

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

CAI:

00054

Número de nombramiento:

NAI-054-2023-2

Tipo de auditoría:

Auditoría de Cumplimiento a Seguimiento Segundo Trimestre Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

Período de la Auditoría:

Del 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda

Mario Alberto Agreda Rodríguez

Manuel Fernando Córdón Pineda

Ana Estefanía de León Bac

Ingrid Magaly López de León de Méndez

Cargo del Responsable:

Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Integrante Comisión Técnica Multidisciplinaria

Integrante Comisión Técnica Multidisciplinaria

Integrante Comisión Técnica Multidisciplinaria

Integrante Comisión Técnica Multidisciplinaria

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Falta de cumplimiento a recomendaciones de auditoría anteriores

Condición:

Según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-054-2023-2 de fecha 11 de mayo de 2023, se realizó auditoría de Seguimiento a Recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas en el Proceso de Liquidación al Fideicomiso por el período del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023, al darle seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe de Auditoría de Cumplimiento CAI 00017 de fecha 15 de febrero de 2023, realizada por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación al Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

Se analizó la documentación de soporte e informes presentados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el Oficio DCPF-F-694-2023/mem, de fecha 02 de junio de 2023, y se determinó que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción no cumplieron con las recomendaciones de los siguientes hallazgos:

1. Expediente de extinción y liquidación del fideicomiso con deficiencias
2. Falta de actualización en el Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 481-2020 de fecha 08 de diciembre 2020.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a los integrantes de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, para que den prioridad a subsanar los previos indicados en la Providencia No. 95-2022, Consultoría WMPM de fecha 9 de febrero de 2022, emitida por la Procuraduría General de la Nación, para poder conformar el expediente administrativo de extinción del Fideicomiso, considerando la incidencia de la subsanación de los previos en el Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso que venció en la cuarta semana del mes de abril del presente año.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada



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

Máxima Autoridad