

Guatemala, 29 de marzo de 2023

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **CAI 00017-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento **"SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO, PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2023"**, por el período comprendido del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada y con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis efectuado por parte de la Unidad de Auditoría Interna refleja un avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano al 28 de febrero de 2023, el porcentaje de avance es en actividades realizadas es el 32.56% por ciento, en actividades en proceso el 2.33% por ciento y actividades pendientes de realizar el 65.12% por ciento.

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, **Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría.** y **Acuerdo Número A-070-2021** el cual aprueba el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, numeral **3.3.1 Informe de Auditoría.**

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

Lic. GUILLERMO ANTONIO DE LEÓN AGREDA
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe No. CAI 00017-2023 en 20 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-007-2023 en 2 folios

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

Archivo
BETA/rr

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

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



www.maga.gob.gt

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

**Seguimiento de Recomendaciones CGC, Proceso de Liquidación del
Fideicomiso Formación de Recurso Humano, Correspondiente al Primer
Trimestre 2023**

**Del 01 de Diciembre de 2022 al 28 de Febrero de 2023
CAI 00017**

GUATEMALA, 28 de Marzo de 2023

Guatemala, 28 de Marzo 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-017-2023, emitido con fecha 15-02-2023, 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.

Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F.

Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F.

Carlos Manuel Cos Yoc
Auditor

Lic. Byron Estuardo Torre Agosta
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	12
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	12
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	15
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	15
ANEXO	16

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. 017-2023

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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



Handwritten signature or initials

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 del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, Correspondiente al Primer Trimestre del Año 2023 y cumplimiento de la normativa aplicable.

4.2 ESPECÍFICOS

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. Determinar el porcentaje de avance del plan de acción y cronograma correspondiente al período de la auditoría del 01 de diciembre del 2022 al 28 de febrero de 2023. 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 diciembre del 2022 al 28 de febrero 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 diciembre del 2022 al 28 de febrero 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 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 y 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. 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.

En cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021 del Contralor General de Cuentas, donde se aprueban: Las Normas de Auditoría Gubernamental, -NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, y la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

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-303-2023/mm, de fecha 06 de marzo 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 diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023.

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

Mediante Requerimiento de información Oficio-UDAI-R-114-2023 de fecha 21 de febrero 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 diciembre de 2022 al 28 de febrero 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-303-2023/mrm, de fecha 06 de marzo de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos indicó a la Unidad de Auditoría Interna, en el numeral 2: "Con respecto al porcentaje del avance se estableció que el mismo se encuentra con un porcentaje de 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 WMPM de fecha 9 de febrero de 2022. En tal sentido el Despacho Superior en su calidad de Fideicomitente mediante Oficio No. 69-2022/DCPF de fecha 20 de enero y recibido el 17 de febrero de 2023, solicito al Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima se sirva emitir el Informe de Rendición de Cuentas conforme a lo establecido en la minuta de escritura de extinción para continuar con los tramites respectivos, el cual a la presente fecha no ha ingresado a esta Dirección".

Al analizar el porcentaje de avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, durante el periodo del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, se estableció que en el informe de Auditoría Interna CAI 00043, indica que el porcentaje de avance del período del 01 de marzo del 2022 al 30 de mayo del 2022, es 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 del período del 01 de diciembre 2022 al 28 de febrero del 2023, es 32.56% para actividades realizadas, 2.33% para actividades en proceso y 65.12% para actividades por realizar.

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: "Artículo 1. CREACIÓN. Se crea 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 enumerados en el artículo 2 del presente Acuerdo Ministerial. La Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, en lo sucesivo y para efectos de este Acuerdo podrá abreviarse como "Comisión Técnica".

El mismo fue reformado por el Acuerdo Ministerial No. 188-2022 de fecha 20 de julio de 2022, el cual indica en el artículo 1 "Se modifica el Artículo 4.. del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022, el cual queda de la manera siguiente..." y Acuerdo Ministerial No. 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022, el cual indica en el artículo 1 "Se modifica el Artículo 4.. del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022, el cual queda de la manera siguiente..."

En los Acuerdos Ministeriales antes mencionados se nombran a las cuatro personas que formarán 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, mediante el Oficio No. UDAI-R-114-2023 de fecha 21 de febrero de 2023, se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el numeral 3, Informe Circunstanciado, firmado y sellado, en referencia a la realización de las funciones asignadas a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, conforme al Acuerdo Ministerial No. 05-2022 del 04 de enero de 2022, durante el período auditado.

la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, mediante Oficio No. DCPF-F-303-2023/mm, de fecha 06 de marzo de 2023. Indico en el inciso 3: "Sobre el particular, nos permitimos manifestar que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción con fecha 30 de noviembre de 2022, mediante Oficio No. 001-2002 informó a esta Dirección, que no es posible entregar el Plan de Trabajo en virtud que se necesita la presencia de los 4 integrantes que conforman la citada Comisión, toda vez que se establecerán fechas definidas, pasos y rutas a seguir para la conclusión y entrega del referido plan a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y que por tal motivo se entregaría el plan solicitado por encontrarse dichos miembros gozando del periodo de vacaciones según documentación que acompañaron.

En ese orden de ideas, la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción con fecha 25 de enero de 2023, mediante Oficio CTMGEF-01-2023/ma informó a esta Dirección que ya se encuentran conformada la totalidad de sus miembros por lo que solicitarán el acompañamiento del técnico o profesional a cargo del fideicomiso PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN

DEL TRIFINO, AREA DE GUATEMALA, para continuar con el proceso de elaboración del plan de trabajo.

Como puede apreciarse de lo antes expuesto, la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, quedó integrada hasta el 25 de enero del presente año, por lo que a esa fecha dio inicio a sus actividades correspondientes; asimismo, es importante resaltar que el artículo 5 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 4 de enero de 2022, asignó a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, las funciones que debe realizar, por lo que una vez conformada la misma, de acuerdo al artículo 8 de su nombramiento, es competencia de dicho órgano informar mensual y trimestralmente sobre las actividades realizadas".

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

Expediente de extinción y liquidación del fideicomiso con deficiencias

Al revisar el oficio No. DCPF- F-303-2023/ mm, de fecha 6 de marzo de 2023 y su documentación de soporte, emitido por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos. Se determinó que la Procuraduría General de la Nación, emitió la Providencia No. 95-2022, Consultoría WMPM de fecha 9 de febrero de 2022, donde devuelve el expediente a la Dirección de Asesoría Jurídica del Ministerio de Finanzas Públicas, indicando "Se tomen en consideración las siguientes consideraciones, por lo que para el efecto se señala...". Dichos previos deberán ser subsanados por la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, provocando que se reinicie de nuevo el proceso para la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud de que la información presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no es suficiente para desvanecerla, por motivo que a la presente fecha aun 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.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha realizado gestiones para solventar los previos pero los mismos no son concluyentes.

Comentario de los Responsables

"A este respecto me permito manifestarle que como se manifestó oficio No. DCPF-F-303-2023/mm, de fecha 6 de marzo de 2023 la procuraduría General de la Nación, emitió la Providencia No. 95-2022, Consultoría WMPM de fecha 9 de febrero de 2022, en la que señalo una serie de observaciones que deben ser atendidas previo a que se otorgue el visto bueno al dictamen de la Dirección de Asesoría Jurídica del Ministerio de Finanzas Públicas, siendo relevante lo expresado en cuanto a la denominación del proceso, toda vez que a criterio de la Procuraduría General de la Nación se utilizaron las denominaciones: "extinción", "extinción y liquidación" y "extinción, liquidación y finiquito", por lo que para garantizar la eficacia del trámite, los pronunciamientos concluyentes deben ser conteste en dicho aspecto.

Esta Dirección procedió a la revisión de la documentación que obra en el expediente del fideicomiso para determinar las denominaciones utilizadas, por lo que se sostuvo reunión con la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas y posteriormente con el Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima, concluyendo que es necesario modificar las minutas de los documentos en donde se unifique el nombre del proceso el cual debe ser únicamente "extinción", en virtud que la liquidación ya se encuentra contemplada en el proyecto de escritura y el finiquito quedará contemplado en una de las cláusulas escriturarias, en la que se atenderá la observación realizada por la Procuraduría General de la Nación.

En ese orden de ideas, la cláusula SEGUNDA del proyecto de escritura de extinción norma el procedimiento para la liquidación, por lo que se solicitó al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de fideicomitente que instruyera al fiduciario para la elaboración y envío del Informe de Rendición de Cuentas, el cual se requirió por medio del Oficio Ref. DM-69-2023/DCPF de fecha 20 de enero de 2023 y recibido el 17 de febrero del presente año, sin embargo, a la fecha el banco en referencia no ha dado respuesta a dicho requerimiento.

El procedimiento para la liquidación que se establece en la cláusula SEGUNDA del proyecto de escritura para la extinción del fideicomiso FORMACION DE RECURSO HUMANO concluye con la emisión de un Acuerdo Ministerial en donde se aprobará el Informe de Rendición de Cuentas remitido por el Fiduciario, por lo que es necesario que previo devolver el expediente a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, se cuente con dicho informe, el cual será parte del contenido del proyecto de escritura pública de extinción, razón por la cual es imperativo que el banco cumpla con la emisión del mismo".

Responsables del área

GUILLERMO ANTONIO DE LEON AGREDA

2. Cumplimiento del Cronograma y Porcentaje de Avance

Riesgo materializado

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

Al revisar las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, por el período del 01 de diciembre 2022 al 28 de febrero del 2023, se determinó que en el Informe de Auditoría de Cumplimiento CAI 00043, del período comprendido del 1 de marzo al 31 de mayo del 2022, se tenía un avance del 58.14% de actividades realizadas correspondiente a la actividad 25 y 4.65% en proceso, en virtud que se encuentran pendientes las actividades 26 y 27. Durante la presente auditoría la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, Por medio del oficio No. DCPF-F-303-2023/mm, de fecha 6 de marzo de 2023, adjuntó la Providencia No. 95-2022, Consultoría WMPM de fecha 9 de febrero de 2022, emitida por la Procuraduría General de la Nación, donde detalla previos, los cuales provocan que se regrese a la actividad 15. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no ha realizado la actualización del mismo.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud de que la información presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no es suficiente para desvanecerla, en virtud de que indican el Oficio No. DCPF-F-384-2023/merm, de fecha 23 de marzo de 2023, numeral 2, Respuesta "por lo que una vez entregado el expediente del fideicomiso, se sugerirá a dichos miembros para que gestionen ante las instancias que corresponda, la actualización del Cronograma de actividades..." Lo anterior indicado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, aceptan que el cronograma debía actualizarse y a la fecha no lo han hecho.

Comentario de los Responsables

"En relación 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 entregado el expediente del fideicomiso, se sugerirá a dichos miembros para que gestionen 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".

Responsables del área





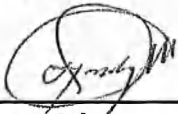

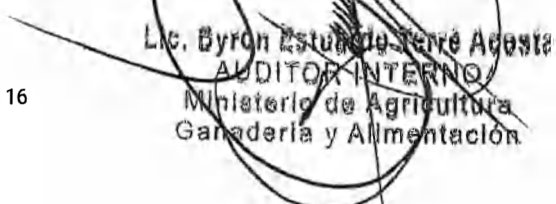
GUILLERMO ANTONIO DE LEON AGREDA

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

1 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, 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, esto provoca que se regrese a la actividad 15, lo cual incide en los tiempos establecidos en el Cronograma del Fideicomiso Formación de Recurso Humano. Además, el cronograma de extinción y liquidación del fideicomiso para la extinción y liquidación fideicomiso indica que se concluirá la cuarta semana del mes de abril de 2023, lo cual no podrá cumplir la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.

2 En relación con el proceso del nombramiento 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, al 28 de febrero de 2023, la comisión ya se encuentra conformada pero Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos aun no les ha traslado el expediente del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, por lo cual la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, no ha cumplido con lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, Por esta deficiencia se emitió CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-007-2022 de fecha 28 de marzo de 2023.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

<p>F.  Cesar Augusto Yantuche Morales Auditor</p>	<p>F.  Paola Lucrecia Godínez García De León Coordinador</p>
<p>F.  Florinda Juliana Velásquez Martínez Supervisor</p>	<p>F.  Carlos Manuel Gos Yoc Auditor</p> <p> Lic. Byron Estuardo Torre Agosta AUDITOR INTERNO Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación</p>

ANEXO

Anexo 1. ANÁLISIS DE AVANCE DEL CRONOGRAMA PARA LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO.



GOBIERNO DE
GUATEMALA
REPÚBLICA DE GUATEMALA

MINISTERIO 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 DICIEMBRE DE 2022 AL 28 DE FEBRERO 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 GESTIÓN 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 FIDUCIARIO (PARA DICTAMEN FINANCIERO) + OBLIGACIONES PENDIENTES		DCPF - MAGA	CUMPLIDO			1		
4	ELABORACIÓN DE PROYECTOS DE INSTRUMENTOS DE EXTINCIÓN		DCPF - MAGA	CUMPLIDO			1		
5	UNIÓN 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. 95 Y 96 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 PMN		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	PMN	EN PROCESO				1	
16	DIRECCIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA DE MINFIN REOTRABA 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 ADMIN. 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 ANALÍTICA DE LOS INSTRUMENTOS DEL PROCESO DE EXTINCIÓN A FIDUCIARIO	7 A 13	DCPF - MAGA						1
20	FIDUCIARIO EVALÚA DOCUMENTOS DE EXTINCIÓN (APRUEBA EMITE ANUENCIA / NO APRUEBA POR MODIFICACIONES, SI SE EMITEN NUEVAS DISPOSICIONES EN EL INSTRUMENTO DE EXTINCIÓN SE SOMETERÁ A DICTAMEN DE ASESORÍA JURÍDICA) PARA 1	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 REPRATE EL EXPEDIENTE A LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, SOLICITANDO DICTAMEN FAVORABLE (PREVIOS SUBSEGUIMIENTO)	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 PMN	51 A 58	DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS - MINFIN						1

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

PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE DICIEMBRE DE 2022 AL 28 DE FEBRERO DE 2023

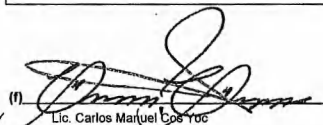
Acciones realizadas del Fideicomiso - Proceso de Extinción
Seguimiento basado en Hoja de Ruta - Plan de Acción - Cronograma
ANEXO I


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
27	ANÁLISIS DE EXPEDIENTE Y OTORGAMIENTO DE VISTO BUENO AL DICTAMEN DE ASESORIA JURÍDICA, DEVUELVE EXPEDIENTE A MINFIN	60 A 66	PN						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 / BANCO AGROCOMERCIAL DE GUATEMALA, S.A.						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 PROTOCOLADO	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 PN	90 A 91	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / PN						1
35	GESTIÓN DE REGISTRO DE MANDATO	92 A 94	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA						1
36	INSCRIPCIÓN EN EL ARCHIVO GENERAL DE PROTOCOLOS DEL TESTIMONIO DEL MANDATO	95 A 98	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
38	AUTORIZACIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN EN PAPEL PROTOCOLADO	98 A 108	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO - SE - CGC						1
39	SUSCRIPCIÓN DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN	109 A 112	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO / DESPACHO SUPERIOR - MAGA / BANCO AGROCOMERCIAL DE GUATEMALA, S.A.						1
40	EMISIÓN DE TESTIMONIOS DE LA EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN PARA FIDEICOMITENTE Y FIDUCIARIO	113 A 116	ESCRIBANÍA DE CÁMARA Y DE GOBIERNO						1
41	REMISIÓN DEL TESTIMONIO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN AL FIDUCIARIO	116	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA						1
42	REMISIÓN DE COPIAS SIMPLES DE ESCRITURAS PÚBLICAS DE EXTINCIÓN PARA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS Y MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS	117	DCPF - ADMINISTRACIÓN GENERAL - MAGA						1
43	REMISIÓN DE COPIA DE TESTIMONIO DE ESCRITURA PÚBLICA DE EXTINCIÓN A CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, DESPACHO SUPERIOR Y LUDAMAGA	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 01/03/2023								28
	ACCIONES TOTALES SEGÚN CRONOGRAMA						14	1	28
	PORCENTAJE DE AVANCE A LA FECHA						32.56%	2.33%	65.12%

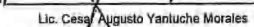
CONCLUSION:


La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, presentó por medio del Oficio DCPF-F-303-2023/mm de fecha 06 de marzo de 2023, información relacionada al Plan de Acción y el Cronograma de Actividades del Fideicomiso en mención, determinando 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 al 30 de noviembre del año 2022, de las 43 actividades programadas a realizar para concluir el proceso de extinción y liquidación, se había 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 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.

(1) 
Lic. Carlos Manuel Cope Yuc
Asesor Técnico en Auditoría

(1) 
Licda. Paola Lucrecia Góñez García
Coordinador

(1) 
Lic. Cesar Augusto Yanluche Morales
Asesor en Servicios Profesionales en Auditoría

(1) 
Licda. Florinda Juliana Velásquez Martínez
Supervisor

Lic. Byron Estuardo Torre Agosta
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:

00017

Número de nombramiento:

NAI-017-2023

Tipo de auditoría:

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

Período de la Auditoría:

Del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023

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

Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda

Cargo del Responsable:

Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Expediente de extinción y liquidación del fideicomiso con deficiencias

Al revisar el oficio No. DCPF-F-303-2023/mrn, de fecha 6 de marzo de 2,023 y su documentación de soporte, emitido por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos. Se determinó que la Procuraduría General de la Nación, emitió la Providencia No. 95-2022, Consultoría WMPM de fecha 9 de febrero de 2022, donde devuelve el expediente a la Dirección de Asesoría Jurídica del Ministerio de Finanzas Públicas, indicando "Se tomen en consideración las siguientes consideraciones, por lo que para el efecto se señala ...". Dichos previos deberán ser subsanados por la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, provocando que se reinicie de nuevo el proceso para la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

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 al Jefe de Fideicomisos, donde les instruya que deben 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, evaluar la incidencia que provocará la subsanación de los previos en el Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso.

¿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

Carlos Manuel Cos Yoc
Asesor de Servicios Técnicos en Auditoría.



Máxima Autoridad

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



GOBIERNO de
GUATEMALA
DE ALEJANDRO DIAZ RIVERA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

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:	00017
Número de nombramiento:	NAI-017-2023
Tipo de auditoría:	Auditoría de Cumplimiento a Seguimiento Primer Trimestre Fideicomiso Formación de Recurso Humano.
Período de la Auditoría:	Del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda
Período de la Auditoría:	Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
No. Deficiencia:	2

Descripción de la deficiencia:

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

Al revisar las actividades descritas en el Plan de Acción y del Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, por el período del 01 de diciembre 2022 al 28 de febrero del 2023, se determinó que en el Informe de Auditoría de Cumplimiento CAI 00043, del período comprendido del 1 de marzo al 31 de mayo del 2022, se tenía un avance del 58.14% de actividades realizadas correspondiente a la actividad 25 y 4.65% en proceso, en virtud que se encuentran pendientes las actividades 26 y 27. Durante la presente auditoría la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, Por medio del oficio No. DCPF-F-303-2023/mm, de fecha 6 de marzo de 2023, adjuntó la Providencia No. 95-2022, Consultoría WMPM de fecha 9 de febrero de 2022, emitida por la Procuraduría General de la Nación, donde detalla previos, los cuales provocan que se regrese a la actividad 15. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no ha realizado la actualización del mismo.

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 al Jefe de Fideicomisos, donde les instruya que deben realizar las gestiones administrativas necesarias para realizar la actualización del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

¿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

F.
Carlos Manuel Cós Yoc
Asesor de Servicios Técnicos en Auditoría.



Máxima Autoridad



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-007-2022

Guatemala, 28 de marzo de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento No. NAI-017-2023, CAI: 00017, de fecha 15 de febrero de 2023, se nombró a los licenciados: Carlos Manuel Cos Yoc (Auditor), Cesar Augusto Yantuche Morales (Auditor), Paola Lucrecia Godínez García de León (Coordinador) y Florinda Juliana Velásquez Martínez (Supervisor), para realizar AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2023, RELACIONADAS AL PROCESO DE EXTINCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO, por el periodo comprendido del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023.

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

1. Al revisar el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 enero 2022, en su Artículo 2, Objeto de la Comisión Técnica, indica: "Tiene como función principal conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen correspondiente dentro de cada uno de los procesos de extinción y liquidación de los fideicomisos...". Artículo 7. Plan de Trabajo y Supervisión. La "Comisión Técnica" con asesoría de la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, elaborará un plan de trabajo en el cual 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 del Ministerio de Finanzas Públicas...". Se observó que la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos aún no ha trasladado el expediente del Fideicomiso Formación de Recurso Humano a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción.

Por lo que, se recomienda lo siguiente:

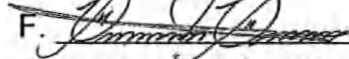
1. Que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y al Jefe de Fideicomisos, donde les instruya que deben realizar las gestiones administrativas necesarias para realizar la entrega del expediente a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para que cumpla con las funciones establecidas en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 enero 2022.





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

Atentamente,

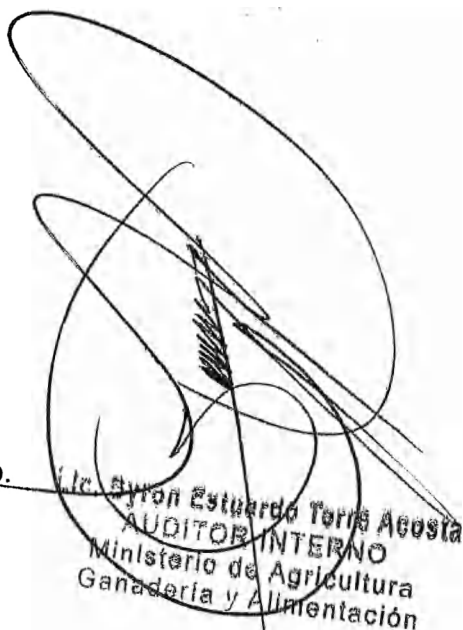

F. 

Carlos Manuel Cos Yoc

Asesor de Servicios Técnicos en Auditoría.



Vo. Bo.


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

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

CC.: Archivo papeles de trabajo