



GOBIERNO de  
GUATEMALA  
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO  
06 MAY 2022  
Auditoría Interna

313098

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

ma: 20:10 Hora: 10:00

OFICIO UDAI-O-238-2022

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO  
06 MAYO 2022  
ADMINISTRACIÓN GENERAL

Guatemala, 05 de mayo de 2022

Señor Ministro:

Hora: 8:30 Firma: [Firma]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. CAI 00024, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, RELACIONADAS CON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DEL "FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO, CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2022", por el periodo comprendido del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada, se concluye que el avance del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso "Formación de Recurso Humano" al 28 de febrero de 2022 se debió haber obtenido un avance del 60.47%, sin embargo únicamente se ha cumplido con un 55.81%, estando pendiente el 44.19% de actividades programadas por realizar.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

Licenciado

José Ángel López Camposeco

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

Adjunto: Informe No. CAI 00024 en 13 folios

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

Archivo  
BETA/rr

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227

Recibido  
06/05/2022  
18:38 AM

[Firma]  
Recibido  
06/05/2022

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
FIDEICOMISOS**

**Del 1 de Diciembre de 2021 al 28 de Febrero de 2022  
CAI 00024**

**GUATEMALA, 3 de Mayo de 2022**

Guatemala, 3 de Mayo de 2022

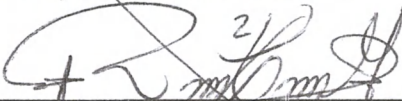
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:  
José Ángel López Camposeco  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-024-2022, emitido con fecha 29-04-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.



Carmen Rubi Rios Giron  
Auditor

F.



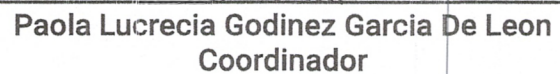
Fredy Aroldo Pineda Diaz  
Auditor

F.



Byron Estuardo Torre Acosta  
Supervisor

F.



Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon  
Coordinador

## Indice

|   |    |
|---|----|
| 1. INFORMACIÓN GENERAL  | 4  |
| 2. FUNDAMENTO LEGAL   | 4  |
| 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS | 4  |
| 4. OBJETIVOS  | 5  |
| 4.1 GENERAL   | 5  |
| 4.2 ESPECÍFICOS   | 5  |
| 5. ALCANCE  | 5  |
| 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE                                     | 5  |
| 6. ESTRATEGIAS  | 6  |
| 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA                                   | 11 |
| 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA  | 11 |
| 9. EQUIPO DE AUDITORÍA  | 12 |
| ANEXO   | 13 |



## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 MISIÓN

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

### 1.2 VISIÓN

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

## 2. FUNDAMENTO LEGAL

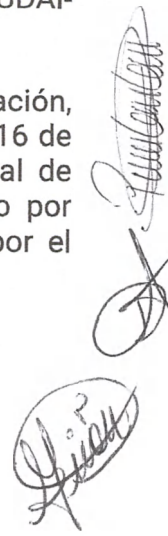
El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- con un enfoque basado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

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

Nombramiento(s)  
No. 024-2022-3

## 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 del fideicomiso y cumplimiento de normativa aplicable.

##### 4.2 ESPECÍFICOS

1. Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el cronograma autorizado.
2. Documentar el cumplimiento de cada actividad descrita en el cronograma autorizado.
3. Determinar el porcentaje de avance del cronograma a la fecha de la auditoría, 28 de febrero de 2022.

#### 5. ALCANCE

La auditoría comprenderá la verificación del cumplimiento de las actividades presentadas en el cronograma de extinción y liquidación del fideicomiso y se revisará la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos emitida durante el período del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022. La presente auditoría se realizará del 24 de febrero al 21 de marzo de 2022.

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

##### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.



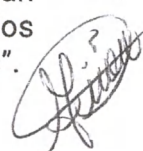
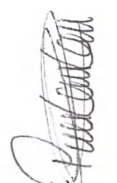
## 6. ESTRATEGIAS

### Reprogramación del Plan de Acción y del Cronograma.

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

Así también se indicó que la extinción y liquidación del Fideicomiso debía ser el 31 de diciembre de 2021; sin embargo, la Dirección de Cooperación con base en la emisión del Acuerdo Ministerial Número 481-2020 del Ministerio de Finanzas Públicas, solicitó al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante Oficio DCPF-F-0730-2021/ajrp de fecha 06 de mayo de 2021, autorización para la primera reprogramación del Plan de Acción y el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, el mismo detalla que la fecha de finalización será el 31 de mayo de 2022, reprogramación que fue aprobada por el señor Ministro y se presentó a la Contraloría General de Cuentas mediante Oficio DCPF-F-0760-2021/ajrp de fecha 13 de mayo de 2021.

Con el Oficio DCPF-F-031-2022/bj de fecha 07 de enero de 2022, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos trasladó a la Dirección de Auditoría de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, una segunda reprogramación, indicando que "...Era necesario remitir una nueva propuesta, en donde se incluyeran los procesos delimitados en el Acuerdo Ministerial Número 481-2020 de fecha 09 de diciembre de 2020, emitido por el Ministro de Finanzas Públicas y en los cuales se evidenciaran los tiempos en que se estima concluir con los procesos de extinción y liquidación." Traslado un ejemplar en copia del Plan de Acción y dos originales del Cronograma de Actividades reprogramadas del fideicomiso Formación de Recurso Humano, estableciendo como fecha de finalización la cuarta semana del mes de abril del año 2023, con la finalidad de solicitar anuencia de los documentos presentados, los cuales están debidamente rubricados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y aprobados por el Despacho Superior de este Ministerio. Justificando la ampliación del plazo citando lo siguiente: "...con base en los procesos y procedimientos que desde el punto de vista técnico y jurídico se encuentran pendientes a la fecha, plazo que fue proyectado en base a la experiencia de los procesos que se realizan en la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos".





La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio No. DCPF-F-158-2022/merm de fecha 04 de febrero de 2022, informa a la Unidad de Auditoría Interna que la Contraloría General de Cuentas, a través de la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, remitió al despacho del Ministerio el Oficio DAF-OF-042-2022, de fecha 31 de enero de 2022, manifestando en el tercer párrafo que dicha Dirección sugiere concluir el proceso de extinción y liquidación para el 31 de diciembre de 2022; a este respecto la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, indicó literalmente: "...El ente fiscalizador a través de la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, remitió al Despacho del Ministerio el Oficio DAF-OF-042-2022, de fecha 31 de enero de 2022, manifestando en el tercer párrafo que dicha Dirección sugiere concluir el proceso de extinción y liquidación para el 31 de diciembre de 2022; a este respecto es importante acotar, que dicha Dirección concluye con el planteamiento de una sugerencia, razón por la cual no se hace necesario el cambio de fecha sugerido en el cronograma de actividades que se remitió oportunamente, ya que es potestad del fideicomitente establecer el plazo en el cual estima concluir con el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso, con base en los procesos y procedimientos que desde el punto de vista técnico y jurídico se encuentra pendientes a la fecha, plazo que fue proyectado en base a la experiencia de los procesos que se realizan en la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos..." Derivado de ello se hace referencia que la última Reprogramación presentada a la Contraloría General de Cuentas fue el 07 de enero del año 2022.

#### **Cumplimiento del Cronograma de Actividades.**

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos como ente responsable de la coordinación, seguimiento y cumplimiento de las acciones indicadas en el Plan de Acción y el Cronograma de Actividades, para la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el Oficio No. DCPF-F-353-2022/merm de fecha 09 de marzo de 2022, en donde se documenta el estado actual del proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso, correspondiente al primer trimestre del año 2022, en el que se detalla que según la nueva Reprogramación del Plan de Acción y del Cronograma, el proceso se encuentran en la actividad número 24 al 28 de febrero de 2022.

Al analizar la documentación presentada para determinar el porcentaje de avance y el cumplimiento de las actividades del primer trimestre del año 2022, comprendido del 01 de diciembre de 2021 al 28 de febrero de 2022, se determinó que adjuntaron documentos que soportan el cumplimiento de las actividades 23 y 24, sin embargo, no documentaron las actividades 25 y 26; las cuales, según la nueva Reprogramación, deberían de estar cumplidas al 28 de febrero de 2022.

#### **Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción.**

Con el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, se crea y nombra la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación representa al Estado de Guatemala como

Handwritten signatures and initials in the right margin, including a signature that appears to be 'F. Contreras' and other initials.



Fideicomitente. Estableciéndose en el Artículo No. 4. Nombramiento, se nombró personal permanente del Ministerio para integrar la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción. Así también en el Artículo No. 6. Lineamientos. Se estableció que "La "Comisión Técnica" recibirá directrices y lineamientos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, a través de la jefatura correspondiente."

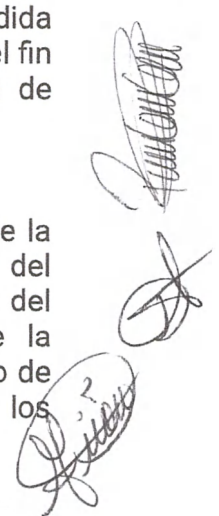
Mediante Oficio No. DCPF- F-353-2022/ merm de fecha 09 de marzo de 2022, la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, en el numeral 04 presenta Informe Circunstanciado acerca de las actividades asignadas a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, conforme al Acuerdo Ministerial No. 05-2022 del 04 de enero de 2022. A este respecto se informó "que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, no se ha apersonado la totalidad de sus integrantes en las instalaciones de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, de quienes se ignora si fueron notificados, como quedó expuesto en los Oficios: a) dcpf- f-169-2022/ bp de fecha 8 de febrero de 2022; b) DCPF- F-173-2022/bp de fecha 8 de febrero de 2022; c) DCPF-F-198-2022/bp de fecha 10 de febrero de 2022; d) DCPF-F-207-2022/bp de fecha 11 de febrero de 2022; e) DCPF- F-260-2022/bp de fecha 21 de febrero de 2022; f) DCPF-F-267-2022/bp de fecha 22 de febrero de 2022".

Mediante Oficio No. DCPF- F-260-2022/ bp de fecha 21 de febrero de 2022, la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, informó a la Unidad de Auditoría Interna que la Administración General solicitó información a la Dirección de Recursos Humanos, quien informó que una de las integrantes de la Comisión se encuentra suspendida por el IGGS y otro integrante pertenece al grupo vulnerable y por ello no se encuentra activo en sus funciones, lo que no ha permitido la integración física de la respectiva Comisión.

Derivado de lo anterior la Dirección de Cooperación emitió con fecha 22 de febrero de 2022 el Oficio DCPF-F-267-2022/bp, dirigido al Administrador General con el objetivo de solicitar si lo consideran oportuno, se nombre a la persona que sustituya al integrante de la Comisión que por su situación de vulnerabilidad no se encuentra activo. Así mismo si lo consideran oportuno el cambio de la integrante suspendida por el IGSS, derivado que se presentará hasta el 24 de marzo de 2022. Esto con el fin de agilizar los procesos para integrar la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción.

#### **Devolución del Patrimonio Fideicometido.**

Se tuvo a la vista lo establecido en el Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós, Artículo No. 93 Devolución del Patrimonio, el cual cita "Las autoridades superiores de las entidades de la Administración Central, sin perjuicio de obtener dictamen favorable del Ministerio de Finanzas Públicas a través de la Dirección de Fideicomisos para extinguir los





contratos de fideicomisos que ejecuten recursos públicos en los que se ha producido causal de terminación, deberán en el presente ejercicio fiscal, instruir al fiduciario aprovisionar del fideicometido los recursos estrictamente necesarios para liquidar el fideicomiso, e inmediatamente devolver el remanente al Fondo Común. De la instrucción y su seguimiento se deberá informar, en formato físico y electrónico a la Contraloría General de Cuentas, al Congreso de la República de Guatemala y al Ministerio de Finanzas Públicas."

Derivado de lo anterior se estableció que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en conjunto con el Despacho Ministerial y el Fiduciario Banco Agromercantil de Guatemala, S.A., han realizado acciones con el fin de cumplir con el plan de actividades establecido para la devolución del patrimonio fideicometido.

Actualmente la Dirección de Cooperación, está elaborando la agenda correspondiente para programar una reunión en donde el Banco Agromercantil de Guatemala, S.A., exponga sobre la fecha de devolución del patrimonio fideicometido conforme lo expuesto en Oficio FIDE-36-2022, de fecha 17 de marzo de 2022, donde se hace mención que se está cotizando servicios de Auditoría Externa al fideicomiso FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO por lo que al contar con el estimado de costos, se trasladará la información para su autorización; así mismo que cuentan con una inversión cuyo plazo de vencimiento es el 19 de abril de 2022, el cual estará cancelado al vencimiento del mismo, para tener los fondos disponibles y hacer entrega en el período correspondiente.

**De la prórroga del plazo para presentar el Informe de Avance.**


**Por la falta de personal contratado bajo los renglones presupuestarios 011 y 022.**

Mediante oficio UDAI-O-161-2022 de fecha 16 de marzo 2022, dirigido al Contralor General de Cuentas, se solicitó prórroga para presentar los Informes de Seguimiento a Fideicomisos Vencidos correspondientes al primer trimestre del año 2022, a más tardar el 31 de mayo de 2022, en virtud de lo siguiente:

"1. El Licenciado Erick Francisco Castillo Contreras, Jefe de Auditores y el Licenciado Manuel Francisco Trujillo Morales, Supervisor, quienes se encuentran contratados bajo el renglón presupuestario 011; han tomado la decisión de jubilarse a partir del día que la Oficina del Servicio Civil le notifique que fue concluido su procedimiento de jubilación y el Licenciado Trujillo Morales con efectos del 01 de marzo de 2022; tal como se evidencia en solicitudes de jubilación adjuntas.

2. El Licenciado Héctor Ramón Colindres Corado, renglón presupuestario 011, falleció el 29 de junio de 2021 y aún no ha sido ocupado su puesto.

3. El Licenciado Esvin Oswaldo Domínguez Morales y el Ingeniero Agrónomo Mario Alberto Agreda Rodríguez; fueron nombrados por el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para formar parte de comisiones especiales dentro del Ministerio, tal como consta en Acuerdos Ministeriales Números





RH-011-269-2021 y RH-011-268-2021.

Derivado de lo expuesto anteriormente, no contamos con personal bajo el renglón 011 o 022, que puedan cumplir con los roles que requiere el SAG UDAI WEB, por lo que se solicitó se habilite al Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Director de la UDAI MAGA, Renglón Presupuestario 022; los tres roles que requiere el Sistema SAG UDAI WEB aprobado por medio de Acuerdo Número A-062-2021 emitido por su persona con fecha 12 de octubre de 2021, (Coordinador, Supervisor y Director UDAI), en cumplimiento a lo sugerido en su Providencia SG-PROV-ES-1307-2022 de fecha 15 de marzo de 2022."

Por lo que se emitió el OFICIO UDAI-O-156-2022 de fecha 15 de marzo de 2022, en el cual se solicita la asignación de los roles de Coordinador y Supervisor para el Director de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, sin embargo desconocemos la fecha exacta en que se podrá atender nuestra solicitud, por lo que acudimos a sus buenos oficios para que nos sea concedida la prórroga solicitada."

#### **Respuesta a la solicitud de prórroga.**

En respuesta al oficio descrito anteriormente, se recibió el oficio DAF-OF-085-2022 de fecha 17 de marzo de 2022, de los licenciados Byron Alfredo Galindo Arauz y Ruth Amarilis Barrios Carreto, Director y Subdirectora de la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, respectivamente, en el cual se indica: "Al respecto, informamos que se concede la prórroga solicitada para que la información sea proporcionada a más tardar al 31 de mayo de 2022."

#### **De los inconvenientes en el Sistema SAG UDAI WEB.**

Mediante Oficios UDAI-O-200-2022 y UDAI-O-208-2022 de fechas 12 de abril de 2022 y 20 de abril de 2022, respectivamente, se solicitó al Contralor General de Cuentas, gire sus instrucciones de manera urgente a donde corresponda a efecto nos sean solucionados en el SAG UDAI WEB, las necesidades siguientes:

1. Cambio de Supervisor, Coordinador y Auditor en las diferentes auditorías planificadas en el PAA 2022.
2. Facilidad de cambiar el periodo de realización y periodo de evaluación de la auditoria planificada en el PAA 2022, derivado de solicitud de prórrogas por parte de la dependencia auditada, o ausencias del personal por COVID 19 y los atrasos que nos ha provocado el no poder sustituir al personal que se ha retirado de este Ministerio por jubilación y por enfermedad, debido a que el SAG UDAI WEB, no lo permite. Por lo que se hace necesario modificar el periodo de realización de la auditoría, sobre todo para cumplir con la entrega del informe Final en tiempo.
3. Facilidad de agregar responsables en periodos intermitentes, es decir que una misma persona ha ocupado un mismo cargo en periodos parciales, durante el

periodo auditado.

Así también se hizo del conocimiento del Señor Contralor General de Cuentas, que nos encontramos en esta Unidad de Auditoría Interna, a la fecha con 25 auditorías finalizadas, las cuales no es posible ingresar papeles de trabajo e informes, en virtud que no hemos podido sustituir al supervisor y a los coordinadores correspondientes y continuar el proceso en el SAG UDAI WEB.

#### **Respuesta a los inconvenientes del Sistema.**

Con el OFICIO-SAG-UDAI-WEB-MT-014-2022 de fecha 27 de abril de 2022, de la Mesa de Asesoría y Asistencia de seguimiento y monitoreo de la Contraloría General de Cuentas a los diferentes requerimientos de consulta y/o atención de problemas técnicos que puedan tener las Unidades de Auditoría Interna.

En atención a los oficios UDAI-O-200-2022 y UDAI-O-208-2022, se adjunta la Minuta de trabajo donde se abordaron y solventaron las necesidades y problemas técnicos descritos en los oficios antes mencionados.

En lo relacionado a los numerales de necesidades planteadas, en la Minuta de trabajo se estableció lo siguiente:

Para el numeral 1. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que ya se pueden realizar los cambios y sustituir equipos en el momento que se esté generando el primer nombramiento. Así también se puede modificar el personal cuando se esté en proceso de la auditoria."

Para el numeral 2. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que se puede sustituir el periodo en que se va a realizar la auditoria, lo que no se puede cambiar es el periodo a evaluar."

Para el numeral 3. Se indicó: "El Licenciado Edgar comenta que no se puede agregar responsables en periodos intermitentes."

#### **7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

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

#### **8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA**

##### **Conclusiones**

Con base en la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la revisión efectuada a la Reprogramación del Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, se concluye que, al 28 de febrero de 2022, el porcentaje de actividades

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*



realizadas es del 55.81% el cual se encuentra debidamente soportado con la documentación correspondiente, así también se observó que el porcentaje de avance esperado a esa fecha debió ser del 60.47%, con lo cual el porcentaje pendiente de realizarse para concluir con el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso es del 44.19%.

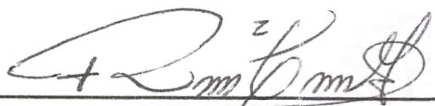
El poco avance en el primer trimestre del año 2022 y el atraso de las actividades numerales 25 y 26 reprogramadas en el Cronograma es considerable, debido a que el expediente del Fideicomiso fue trasladado el 26 de noviembre del 2021 a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, para ser evaluado y posterior emitir Opinión Técnica. Estableciendo según el Cronograma, cinco semanas para esta actividad (desde la segunda semana de diciembre del 2021 hasta la primera semana de enero del 2022), sin embargo al 09 de marzo de 2021, informa la Dirección de Cooperación que aún se encuentra el expediente en la Dirección de Fideicomisos del MINFIN, lo que origina que se extienda el tiempo para el cumplimiento total de las actividades reprogramadas en el Cronograma.


#### Recomendaciones

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante del Fideicomitente, instruya por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que:

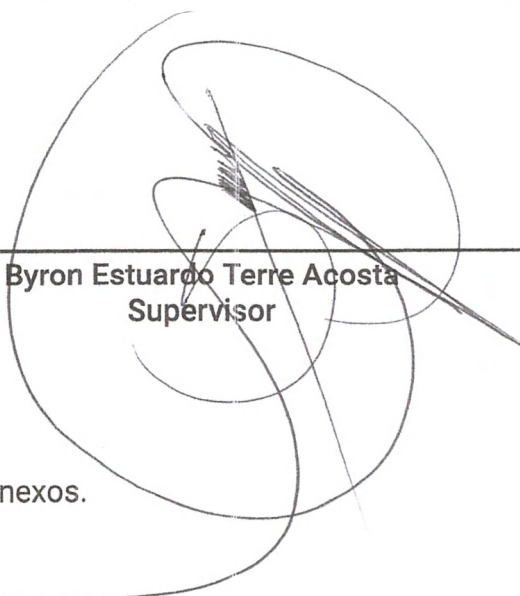
- Dé seguimiento y cumplimiento a las actividades reprogramadas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, velando por el cumplimiento de los plazos establecidos.
- Continúe con las gestiones correspondientes a efecto se integre en su totalidad los miembros de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada y que cumpla con las funciones asignadas a la misma en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022.
- Se dé seguimiento al cumplimiento de lo establecido en el Artículo No. 93 Devolución del Patrimonio del Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós.

#### 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.   
Carmen Rubi Rios Giron  
Auditor

F.   
Fredy Aroldo Pineda Diaz  
Auditor

F.

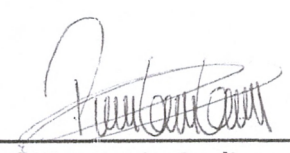


Byron Estuardo Terre Acosta  
Supervisor

ANEXO

Sin anexos.

F.



Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon  
Coordinador