

R/89016



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

OFICIO UDAI-O-122-2019

Guatemala, 02 de abril de 2019

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-006-2019, CUA 82294-1-2019**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al **"FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE-INVIERTE"**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Lic. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Señor
Mario Méndez Montenegro
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-006-2019 en 81 folios + Anexos del I al IV en 8 folios
Resumen Gerencial en 4 folios

C.C Inga. Melida Lucia Izquierdo del Cid, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos -(Informe)-.
Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE-INVIERTE -(Informe)-.

Archivo
JLRR/r

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0005

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 82294

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
DEL 01 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INFORME No. UDAI-006-2019

GUATEMALA, ABRIL DE 2019

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220





GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0008

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	5
GENERALES	5
ESPECÍFICOS	5
ALCANCE	5
INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	7
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	22
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO	27
COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	28
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	78
COMISIÓN DE LA AUDITORÍA	79
ANEXOS	80

BASE LEGAL

El Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, -MAGA-, el cual tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

El artículo 2, establece que le corresponde al Ministerio atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, así como aquellas que tienen por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional. En tal sentido el Ministerio ha suscrito contratos de fideicomisos a fin de cumplir con sus objetivos.

En el marco de la función institucional en apoyo a mejorar las condiciones alimenticias de la población y el desarrollo productivo, con base en el Acuerdo Gubernativo Número 133-2005, con vigencia a partir del 21 de abril de 2005, se constituyó el **"Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte"**, facultando al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en representación del Estado, comparezca ante el Escribano de Cámara y Gobierno a suscribir el Contrato de Constitución respectivo, formalizándolo en Escritura Pública No. 367 de fecha 20 de junio de 2005, la cual establece en la Cláusula Quinta los Fines del Fideicomiso, la que menciona literalmente lo siguiente: "I. Contribuir económicamente con los fideicomisarios indicados en el sub-literal (ii), literal C), cláusula primera de este instrumento público, a sufragar total o parcialmente los costos de preinversión para la formulación y establecimiento de proyectos económicos que requieran de la garantía del presente fideicomiso y que sean susceptibles de generar desarrollo directo o indirecto en el área rural del país conforme se establece en este fideicomiso y en sus reglamentos; II. Otorgar garantía de pago hasta por el ochenta por ciento (80%) del financiamiento que otorgantes de crédito concedan a las personas individuales o jurídicas que presenten proyectos productivos que directa o indirectamente generen desarrollo en las áreas rurales del país. Dicha garantía será otorgada según las condiciones, criterios de selección y priorización que se establecen en este instrumento y complementariamente en los reglamentos de este fideicomiso; III. Contribuir económicamente con los fideicomisarios del fideicomiso, cláusula primera de este instrumento público, una vez concedidos los créditos o financiamientos garantizados por este fideicomiso, a sufragar total o parcialmente los costos de la asistencia técnica requerida en los proyectos económicos susceptibles de generar desarrollo directo o indirecto en el área



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

rural del país conforme los criterios que se deriven de este fideicomiso y sus reglamentos; IV. Cubrir total o parcialmente los intereses de créditos garantizados por el fideicomiso durante el plazo que el Consejo Directivo o el ente debidamente facultado establezca.

La determinación de la naturaleza de los proyectos, condiciones y requisitos para optar a este beneficio por los fideicomisarios será establecido mediante los reglamentos respectivos del Fideicomiso; V. Cubrir hasta el setenta por ciento (70%) del costo de la prima de seguro agropecuario u otros seguros otorgados por compañías aseguradoras aprobadas para operar en el país y que se relacionen con proyectos aprobados para el efecto por el Consejo Directivo de este fideicomiso, susceptibles de generar desarrollo directo o indirecto en el área rural del país según las condiciones, criterios de selección y priorización así como los requisitos que establezcan los reglamentos respectivos; VI. Administrar e invertir los recursos del fideicomiso en la forma que se establece en esta escritura."

El Capital Fideicometido se constituyó por un monto inicial de CIENTO CINCUENTA MILLONES DE QUETZALES (Q.150,000,000.00), integrado de la siguiente manera:

Descripción	Monto (Q)
Aportación proveniente del presupuesto del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	5,000,000.00
Transferencia de fondos, proveniente del Fideicomiso denominado "Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes -PROCUCH-"	10,000,000.00
Transferencia de fondos, proveniente del Fideicomiso denominado "Proyecto de Desarrollo Rural Para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI-"	35,000,000.00
Transferencia de fondos, proveniente del Fideicomiso denominado "Crédito Rural"	100,000,000.00
TOTAL	150,000,000.00

Fuente: Elaboración propia con datos de la escritura de constitución del fideicomiso.

Elementos Personales.

Fideicomitente: El Estado de Guatemala, representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Fiduciario: La Financiera G & T Continental, Sociedad Anónima.

Fideicomisario: 1) El Estado de Guatemala, que mediante la implementación del fideicomiso pone en marcha un programa dirigido a fortalecer directa e indirectamente a los proyectos productivos en el área rural de todo el territorio de la República, 2) Personas individuales o jurídicas, que mediante su actividad económica generen desarrollo directo o indirecto en el área rural del país y que cumpliendo con los requisitos y procedimientos establecidos en los reglamentos de este fideicomiso, resulten beneficiados.

Plazo y Vencimiento.

De acuerdo a la Escritura Pública Número 367 de fecha 20 de junio de 2005, el plazo contemplado para su ejecución es de 25 años, con fecha de vencimiento el 19 de junio de 2030.

Antecedentes de Auditoría

Se practicó Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Para el Desarrollo Rural GUATE INVIERTE, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, los resultados se presentaron en el informe de auditoría No. UDAI-002-2018, de fecha 12 de abril de 2018.

Leyes, Normas, Reglamentos y Regulaciones Aplicables al Fideicomiso

Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto.
- Decreto Número 2-70 del Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio de Guatemala.
- Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado.



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Decreto Número 50-2016 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2018.
- Decreto 19-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Bancos y Grupos Financieros.
- Decreto 27-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), y sus reformas.
- Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Actualización Tributaria.
- Acuerdo Gubernativo Número 540-2013, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Gubernativo Número 9-2017, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Normas de Auditoría Interna Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
- Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomiso.
- Manual para la Administración de Fideicomisos de la Administración Central.
- Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos.

Específicos

- Escritura de Constitución Número 367, del 20 de junio de 2005, del Fideicomiso Para el Desarrollo Rural GUATE INVIERTE.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículos 33 y 34.

Acuerdo A-075-2017 que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

Acuerdo Número 107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental.

Nombramiento de Auditoría número UDAI-002-2019 de fecha 24 de enero de 2019, CUA 82294-1-2019.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

Comprobar que la administración del Fideicomiso Para el Desarrollo Rural GUATE INVIERTE, se realiza bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, evaluando la estructura del control interno y comprobando que las operaciones financieras, administrativas y de otra índole se han realizado de acuerdo a lo establecido en las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Legales, reglamentarias y de procedimientos que le son aplicables al fideicomiso.

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del control interno en la administración del Fideicomiso;
- Verificar la razonabilidad y la oportunidad de los registros contables;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme al marco legal correspondiente;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa; y
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna, la Contraloría General de Cuentas y Auditoría Externa.

ALCANCE

Aspectos Financieros

La auditoría financiera y de cumplimiento, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, comprendió el análisis de los estados financieros, la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan las

transacciones del Fideicomiso, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- y las Normas Financieras que le apliquen. El trabajo de campo fue desarrollado del 7 al 26 de febrero de 2019, en las oficinas del fideicomiso GUATE INVIERTE.

Aspectos de Cumplimiento

La revisión incluyó la verificación y comprobación de que las operaciones financieras y administrativas del fideicomiso, se realizaron conforme a las disposiciones legales y procedimientos aplicables generales y específicos al fideicomiso y para la realización del trabajo de auditoría se observaron las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

Mediante Oficio UDAI-R-005-2019 del 29 de enero de 2019, se solicitó a la Dirección Ejecutiva del fideicomiso, la información y documentación de respaldo del fideicomiso, misma que al finalizar el trabajo de campo de la auditoría no fue recibida en su totalidad, según se hizo constar en el Acta de Auditoría Interna No. 15-2019 del 28 de febrero de 2019, quedando pendiente los numerales siguientes:

1. Numeral 5. Nómina de personal del fideicomiso, por el año 2018, y los expedientes de personal correspondientes.

En atención al requerimiento de Auditoría Interna, esta información fue requerida por la Dirección Ejecutiva del fideicomiso, mediante Oficio DE 045/2019 del 5 de febrero de 2019, al fiduciario Financiera G & T Continental, S. A., la cual no fue presentada por el fiduciario sin justificación alguna.

2. Numeral 24. Pólizas contables del fideicomiso por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

En atención al requerimiento de Auditoría Interna, esta información fue requerida por la Dirección Ejecutiva del fideicomiso mediante Oficio DE 045/2019 del 5 de febrero de 2019, al fiduciario Financiera G & T Continental, S. A., el cual mediante Memorando sin número, del 8 de febrero de 2019, indicó a este respecto que la contabilidad del fideicomiso no contaba con las pólizas contables solicitadas, en virtud que fueron entregadas a los Auditores Gubernamentales de



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

la Contraloría General de Cuentas, en respuesta al requerimiento No. CGC-DAF-GUATEINVIERTE-EF-001-2019 del 9 de enero de 2019.

3. El saldo de la cuenta Anticipo para Gastos, que se presenta en el Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2018, ascendió a Q.1,098,432.67, de acuerdo a la integración presentada por el fiduciario este saldo corresponde al pago de honorarios por servicios del personal que labora para Guate Invierte, situación que no pudo comprobarse en virtud de no haberse tenido a la vista las pólizas contables con su respectiva documentación de soporte por encontrarse en revisión por los Auditores Gubernamentales, este saldo no fue regularizado a esa fecha, lo cual afectó la presentación de la información financiera en los Estados Financieros del Fideicomiso.

Esta situación se hizo del conocimiento a la administración del fideicomiso a través del oficio No. UDAI-O-089-2019 de fecha 8 de marzo de 2019, al respecto se recibió el oficio No. DE 083/2019 de fecha 14 de marzo de 2019, de la Dirección Ejecutiva del Fideicomiso, en la cual se indica literalmente: "...se adjuntan Estados Financieros al 28 de febrero de 2019, en donde se evidencia que los registros se encuentran regularizados."

Derivado a la limitación en el alcance, esta comisión de auditoría, determinó que: a) no realizó la evaluación correspondiente sobre la confiabilidad del control interno y razonabilidad de la documentación que conforma los expedientes de personal que sustentan las contrataciones de servicios técnicos y/o profesionales del fideicomiso, por el ejercicio fiscal 2018, b) no se pronuncia sobre la razonabilidad de la documentación que soporta los registros de las pólizas contables del fideicomiso por el periodo auditado y c) Considerando que la evidencia corresponde a gastos del ejercicio fiscal 2018, aplicado en febrero 2019, la regularización de la cuenta Anticipo para Gastos, esta comisión de auditoría no se pronuncia en lo relacionado a los efectos que los mismos puedan tener ante otras instancias relacionadas a moras o posibles multas, por las acciones en un plazo extemporáneo que deriva en pago de impuestos, por retenciones no aplicadas de ISR e IGSS, ya que no se tuvo a la vista la documentación de soporte de estos registros.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Durante el proceso de la auditoría financiera y de cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE INVIERTE, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, se evaluaron los aspectos siguientes:



- Las Clausulas de la escritura de constitución del fideicomiso.
- Reglamentos del Fideicomiso relacionados a: Servicio de Garantía, Compras y Contrataciones, Viáticos al Interior y Exterior, funciones del Fiduciario y Dirección Ejecutiva, Auditoria Externa, Pago de Dietas de Sesiones del Consejo Directivo, e Inversiones del Fideicomiso.
- Integración de saldos de las cuentas de los Estados Financieros, específicamente del Balance General Condensado y Estado de Resultados Condensado.
- Integración y cálculo de los intereses devengados, por las inversiones en títulos valores en instituciones financieras nacionales.
- Integración del patrimonio fideicometido.
- Revisión de saldos de garantías pagadas y pagadas declaradas incobrables.
- Integración y revisión de cuentas de productos y gastos del Estado de Resultados Condensado.
- Registros auxiliares, libro de bancos, conciliaciones bancarias, diario mayor general e integraciones contables.
- Documentos que conforman los expedientes de garantías vigentes.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y ambiente del sistema de control interno.

La evaluación a la estructura y ambiente del sistema de control interno del fideicomiso, efectuada a través de cuestionario de control interno, oficios de requerimientos de información y entrevista con los responsables de la administración del fideicomiso, no se efectuó como correspondía por las situaciones mencionadas en la Limitación al Alcance dentro del presente informe.

Presentación de los Estados Financieros del Fideicomiso.

Balance General Condensado Al 31 de diciembre de 2018. (Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	SUB TOTAL	TOTAL
ACTIVO			
DISPONIBILIDADES Nota 1			1,100,363.34
Caja		0.00	
Bancos del País		1,100,363.34	
INVERSIONES DE CORTO PLAZO Nota 2			80,200,000.00



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

0015

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	SUB TOTAL	TOTAL
Títulos valores de instituciones financieras privadas		80,200,000.00	
CUENTAS POR COBRAR Nota 3			2,018,700.18
Intereses sobre títulos valores por cobrar		757,205.51	
Crédito fiscal Impuesto al Valor Agregado IVA		163,062.00	
Anticipo para gastos		1,098,432.67	
MUEBLES E INMUEBLES (NETO) Nota 4			45,730.49
Equipo de Computo (HARDWARE)		26,984.44	
Mobiliario y Equipo		7,928.94	
Equipo de Computo (SOFTWARE)		10,817.11	
OTROS ACTIVOS			23,921.00
Depósitos y Derechos		23,921.00	
SUMA EL ACTIVO			83,388,715.01
PASIVO Y CAPITAL			
CUENTAS POR PAGAR Nota 5			327,575.66
Debito Fiscal		5,541.78	
Impuesto sobre la renta por pagar		1,908.42	
Retenciones Fiscales		48,403.03	
Ingresos Diversos por aplicar		264,803.53	
Asistencias técnicas por pagar			
Estudios de Preinversion por pagar			
Primas de seguros por pagar			
Garantías Pagadas		5,333.26	
Aporte beneficiario por devolver		1,585.64	
SUMA EL PASIVO			327,575.66
PATRIMONIO INICIAL Nota 6		150,000,000.00	
Fondo de Garantía	100,000,000.00		
Estudios de Preinversion	4,800,000.00		
Asistencia Técnica	9,200,000.00		

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220

10
0018GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALAMINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	SUB TOTAL	TOTAL
Gastos de Administración e Inversión	10,000,000.00		
Seguro Agropecuario	22,800,000.00		
Intereses Corrientes	3,200,000.00		
(+) CAPITALIZACION DE PRODUCTOS		147,530,486.15	
Capitalizaciones Fondo Garantía	6,797,801.29		
Recuperación Garantías	12,059,162.97		
Estudios de Preinversion	11,492,910.45		
Asistencia Técnica	19,437,120.38		
Gastos de Administración e Inversión	71,801,443.54		
Seguro Agropecuario	25,942,047.52		
(-) PATRIMONIO EJECUTADO		215,493,117.38	
Garantías Pagadas	24,582,059.24		
Garantías Incobrables	29,426,636.60		
Estudios de Preinversion	15,252,766.05		
Asistencia Técnica	27,000,109.31		
Gastos de Administración e Inversión	72,417,608.80		
Seguro Agropecuario	43,976,630.74		
Intereses Corrientes	2,837,306.64		
PATRIMONIO NETO			80,513,685.19
Fondo de Garantía	64,848,268.42		
Estudios de Preinversion	1,040,144.40		
Asistencia Técnica	1,637,011.07		
Gastos de Administración e Inversión	7,860,151.16		
Seguro Agropecuario	4,765,416.78		
Intereses Corrientes	362,693.36		
PATRIMONIO COMPLEMENTARIO			2,547,454.16
Resultado del Ejercicio 2018	1,023,770.28		
Reserva presupuesto 2017	1,523,683.88		
TOTAL IGUAL AL ACTIVO			83,388,715.01

Fuente: Elaboración propia con datos Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2018, proporcionado por el fiduciario.

[Handwritten signatures and initials]



Estado de Resultados Condensado
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.
(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
PRODUCTOS		
PRODUCTOS DE OPERACIÓN		398,735.95
PRODUCTOS FINANCIEROS		5,216,542.29
Intereses sobre títulos valores entidades bancarias	5,187,872.67	
Intereses sobre Cuentas de Depósitos Bancarios	28,669.62	
TOTAL DE PRODUCTOS Nota 7		5,615,278.24
(-) GASTOS DE OPERACIÓN		-2,865,414.10
(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		-63,045.25
(-) GASTOS GENERALES		-1,542,361.47
(-) IMPUESTOS, ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES		-53,732.95
(-) DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		-34,799.35
TOTAL DE GASTOS Nota 8		-4,559,353.12
Otros Gastos y Productos		-3,952.47
Ganancia Bruta		1,051,972.65
(-) Impuesto Sobre la Renta		28,202.37
Resultado del Ejercicio		1,023,770.28

Fuente: Elaboración propia con datos del Estado de Resultados Condensado al 31 de diciembre de 2018, proporcionado por el fiduciario.

Estado de Flujo de Efectivo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.
(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Otros Activos	0.00	
Cuentas por Cobrar	-1,153,829.59	
Cuentas por Pagar	42,102.77	
Productos de Operación	398,735.95	
Gastos de Operación	-2,865,414.10	
Gastos de Administración	-63,045.25	
Gastos Generales	-1,542,361.47	
Otros Gastos	-62,722.54	
Impuestos	-28,202.37	
Otros Productos	5,037.12	

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
SUMA FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		5,269,699.48
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Inversiones de Corto Plazo	-185,000.00	
Intereses sobre inversiones	5,187,872.67	
Intereses sobre cuentas de depósitos bancarios	28,669.62	
Adquisición de Activos Fijos	-13,782.51	
SUMA FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		5,017,759.78
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Fondo de Garantía	233,854.64	
SUMA FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		233,854.64
INCREMENTO O DECREMENTO NETO DE EFECTIVO		-18,085.06
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		1,118,448.40
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		1,100,363.34

Fuente: Elaboración propia con datos del Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2018, proporcionado por el fiduciario.

Los Estados Financieros del Fideicomiso: Balance General Condensado, (Anexo I), Estado de Resultados Condensado, (Anexo II), Estado de Flujo de Efectivo, (Anexo III) y Notas a los Estados Financieros, (Anexo IV), todos al 31 de diciembre de 2018. Se adjuntan al presente informe.

1. Disponibilidades.

El efectivo de disponibilidad inmediata del fideicomiso se resguarda en la cuenta de depósitos monetarios No. 01-0019566-9, a nombre del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, aperturada en el Banco G & T Continental, S. A., esta cuenta es utilizada para la custodia de los intereses devengados por la inversiones en títulos valores, intereses devengados sobre saldo, desinversiones en títulos valores e ingresos, que perciba el fideicomiso por cobro de comisiones sobre emisión de certificados de garantía y registro de egresos por reintegros al fondo rotativo, inversión de fondos disponibles en títulos valores y pago de todos aquellos servicios que por su cuantía o clasificación, no puedan ser susceptibles de desembolso a través del fondo rotativo, determinándose que al 31 de diciembre de 2018, la misma presentó un saldo de Q.1,100,363.34, el cual fue cotejado con el estado de cuenta presentado por el fiduciario, con resultado razonable.







2. Inversiones en Títulos Valores.

Al 31 de diciembre de 2018, el fideicomiso registró inversiones en Certificados de Depósito a Plazo Fijo, de acuerdo a la siguiente integración:

Cifras expresadas en Quetzales

Banco	No. De Certificados	Monto Total en Q.	Porcentaje de Inversión	Tasa Promedio
Bac Reformador	5	11,750,000.00	15%	6.40%
Agromercantil, S. A.	3	15,250,000.00	19%	6.83%
G & T Continental, S. A.	5	13,400,000.00	17%	6.25%
Promerica	5	11,500,000.00	14%	6.70%
Banrural	3	11,450,000.00	14%	7.16%
Bantrab	4	16,850,000.00	21%	7.94%
Totales	25	80,200,000.00	100%	6.88%

Fuente: Elaboración propia con datos tomados de las copias de los certificados de depósito a plazo fijo, proporcionados por el fiduciario.

De la integración anterior se observa que el fideicomiso al 31 de diciembre de 2018, presentó veinticinco (25) certificados de inversión, en seis (6) bancos del sistema nacional, por un monto total de Q.80,200,000.00, los cuales se verificaron de acuerdo a la copia de los certificados presentados por el fiduciario.

3. Cuentas por Cobrar.

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de Cuentas por Cobrar del fideicomiso, ascendió a Q.2,018,700.18, integrado de la siguiente manera:

Cifras Expresadas en Quetzales.

DESCRIPCIÓN	SALDO
Intereses sobre títulos-valores	757,205.51
Crédito Fiscal, Impuesto al Valor Agregado	163,062.00
Anticipo para gastos	1,098,432.67
Saldo al 31/12/2018	2,018,700.18

Fuente: Elaboración propia con datos tomados del Balance General Condensado, diario mayor general e integraciones contables, proporcionadas por el fiduciario.

De la integración anterior se observó que los intereses sobre títulos-valores por cobrar, ascendieron a Q. 757,205.51, estos se constituyeron por la provisión de

intereses devengados no percibidos, sobre las inversiones en certificados de depósito a plazo fijo, los que se regularizan al momento en que los intereses efectivamente son acreditados en la cuenta de depósitos monetarios del fideicomiso, estos se perciben en los primeros días del siguiente mes y de acuerdo a lo pactado en los certificados de inversión otros intereses se perciben por el fideicomiso al vencimiento del plazo del certificado.

Así mismo, el saldo de la cuenta Crédito Fiscal por Impuesto al Valor Agregado -IVA-, ascendió a Q.163,062.00, el cual según la resolución No. RCD-05-06-11092014 del Acta No. 07-2014 del mes de septiembre de 2014, del Consejo Directivo del fideicomiso, se autorizó la compensación de este crédito fiscal.

Las retenciones de IVA, efectuadas por el fideicomiso por los servicios que presta a los beneficiarios de los créditos otorgados por los otorgantes de crédito, no se enteran a la Administración Tributaria, ya que los mismos son tomados por el fideicomiso a cuenta del saldo de Crédito Fiscal.

Así también, la cuenta Anticipo para Gastos, al 31 de diciembre de 2018, presenta un saldo de Q.1,098,432.67, el que de acuerdo a la integración contable proporcionada por el fiduciario, es saldo acumulado durante el año 2018, que corresponde al pago de honorarios por servicios del personal del fideicomiso, situación que no pudo ser verificada en virtud de no haberse tenido a la vista la documentación de soporte utilizada para estos registros por encontrarse en revisión por los Auditores Gubernamentales.

4. Muebles e Inmuebles.

El saldo al 31 de diciembre de 2018, asciende a Q.45,730.49, integrado de la siguiente manera:

Cifras Expresadas en Quetzales.

Descripción	Costo	Depreciación Acumulada	Saldo por Depreciar
Mobiliario y equipo	230,663.91	222,734.97	7,928.94
Equipo de Computo (Hardware)	609,628.07	582,643.63	26,984.44
Programas de computadora (Software)	157,416.02	146,598.91	10,817.11
Saldo al 31/12/2018	997,708.00	951,977.51	45,730.49

Fuente: Elaboración propia con datos tomados del Balance General Condensado, diario mayor general e integraciones contables, proporcionados por el fiduciario.

La depreciación se calcula con base a los porcentajes establecidos en el artículo 28. Porcentajes de Depreciación, del Decreto 10-2012, Ley de Actualización Tributaria, Libro I, Impuesto Sobre la Renta, los cuales se registraron razonablemente.

5. Cuentas por Pagar.

El saldo al 31 de diciembre de 2018, asciende a Q.327,575.66, que corresponde a compromisos pendientes de pago del fideicomiso, saldo integrado de la siguiente manera:

Cifras Expresadas en Quetzales.

DESCRIPCIÓN	SALDO
Debito fiscal IVA	5,541.78
Impuesto Sobre la Renta por pagar	1,908.42
Retenciones por Servicio	48,403.03
Ingresos Diversos por aplicar	264,803.53
Garantías pagadas	5,333.26
Aporte beneficiario por devolver	1,585.64
Saldo al 31/12/2018	327,575.66

Fuente: Elaboración propia con datos tomados del Balance General Condensado, diario mayor general e integraciones contables, proporcionadas por el fiduciario.

Se realizó la verificación de la integración de las Cuentas por Pagar, determinándose que los saldos corresponden a impuestos retenidos pendientes de trasladarse a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, así como de cuotas recibidas por el fideicomiso por los beneficiarios de los créditos para que se apliquen a la parte que les corresponde pagar sobre los créditos garantizados por el fideicomiso, siendo estos asistencias técnicas, seguro agropecuario, estudios de preinversión, en el año 2018. Así mismo, también se tiene compromiso de pago de garantías pagadas y aporte de beneficiarios por devolver, que corresponden a saldos a favor de los beneficiarios de los créditos y no corresponden al fideicomiso.

6. Patrimonio.

El patrimonio inicial fideicometido se constituyó por un monto Q.150,000,000.00, integrado por una aportación inicial de Q.5,000,000.00 por parte del MAGA, una transferencia de Q.10,000,000.00 del Fideicomiso "PROCUC", una

transferencia de Q.35,000,000.00 del Fideicomiso "PROZACHI" y una tercera transferencia por Q. 100,000,000.00 del Fideicomiso de "Crédito Rural".

El patrimonio al 31 de diciembre de 2018, se integra de la siguiente manera:

Cifras Expresadas en Quetzales.

Descripción	Patrimonio Inicial	(+) Capitalización de Productos	(-) Patrimonio Ejecutado	(-) Reserva año 2017	Patrimonio Neto
TOTAL	150,000,000.00	147,530,486.15	215,493,117.38	1,523,683.88	80,513,685.19
Fondo de Garantía	100,000,000.00	18,856,964.26	54,008,695.84		64,848,268.42
Estudios de Preinversión	4,800,000.00	11,492,910.45	15,252,766.05		1,040,144.40
Asistencia Técnica	9,200,000.00	19,437,120.38	27,000,109.31		1,637,011.07
Gastos de Administración e Inversión	10,000,000.00	71,801,443.54	72,417,608.80	1,523,683.88	7,860,150.86
Seguro Agropecuario	22,800,000.00	25,942,047.52	43,976,630.74		4,765,416.78
Intereses Corrientes	3,200,000.00	0.00	2,837,306.64		362,693.36

Fuente: Elaboración propia con datos tomados del Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2018, proporcionado por el fiduciario.

Determinándose que el patrimonio neto del fideicomiso al 31 de diciembre de 2018, ascendió a Q.80,513,685.19.

El saldo del fondo de garantía al 31 de diciembre de 2018, ascendió a Q.64,848,268.42, integrado de la siguiente manera:

Cifras Expresadas en Quetzales.

Descripción	Parcial	Total	Porcentaje
Fondo de Garantía Inicial		100,000,000.00	100%
(-) Total Garantías Pagadas		-54,008,695.84	-54%
Garantías Pagadas	-24,582,059.24		
Garantías Incobrables	-29,426,636.60		
Sub total fondo garantía		45,991,304.16	
(+) Total de recuperaciones Garantías Pagadas		12,059,162.97	12%
Garantías Pagadas	9,151,032.89		
Garantías Incobrables	2,908,130.08		
(+) Capitalizaciones Fondo de Garantía		6,797,801.29	7%
Saldo al 31 de Diciembre 2018		64,848,268.42	65%

Fuente: Elaboración propia con datos tomados del Balance General Condensado e integraciones contables presentadas por el fiduciario.

7. Productos.

Los ingresos o productos obtenidos por el fideicomiso al 31 de diciembre de 2018, ascendieron a Q.5,615,278.24, integrados de la siguiente manera:

Cifras Expresadas en Quetzales.

DESCRIPCIÓN	TOTAL
Comisión por emisión de certificados de Garantía	398,735.95
Intereses sobre títulos valores de entidades bancarias	5,187,872.67
Intereses sobre Cuentas de depósitos bancarios	28,669.62
TOTAL AL 31/12/2018	5,615,278.24

Fuente: Elaboración propia con datos tomados del Estado de Resultados Condensado, Diario Mayor General e integraciones contables, proporcionados por el fiduciario.

La comisión por emisión de certificados de garantía, se conforma con el pago único en concepto de comisión por el Servicio de Garantía, que es retenido por los Otorgantes de Créditos, cuando se hace el primer desembolso de cada crédito, y éste se determina multiplicando el Principal del crédito autorizado, por el porcentaje del 1% más el Impuesto al Valor Agregado IVA, que es igual a multiplicar el principal del crédito por el 1.12%, de acuerdo a lo establecido en el Reglamento del Otorgamiento de Garantías del fideicomiso.

Los productos provenientes de intereses devengados sobre títulos valores e intereses sobre cuentas de depósitos bancarios, al 31 de diciembre de 2018, ascendieron a Q.5,187,872.67 y Q.28,669.62, respectivamente. Los cuales se calcularon sobre el monto invertido por la tasa de interés pactada y en el caso de la cuenta de depósitos monetarios sobre el saldo mensual.

8. Gastos.

Los gastos efectuados por el fideicomiso al 31 de diciembre de 2018, ascendieron a Q.4,559,353.12, integrados de la siguiente manera:

Cifras Expresadas en Quetzales.

DESCRIPCIÓN	TOTAL
Gastos de Operación	2,865,414.10
Gastos de Administración	63,045.25
Gastos Generales	1,542,361.47
Impuestos, Arbitrios y Contribuciones	53,732.95

[Handwritten signatures and initials]

DESCRIPCIÓN	TOTAL
Depreciaciones y Amortizaciones	34,799.35
TOTAL DE GASTOS	4,559,353.12

Fuente: Elaboración propia con datos tomados de los Estados de Resultados Condensado y Diario Mayor General, proporcionados por el fiduciario.

8.1 Gastos de Operación.

Los gastos de operación al 31 de diciembre de 2018, ascendieron a Q.2,865,414.10, en esta clasificación se registran los gastos efectuados por el fideicomiso, para el logro de los objetivos y fines del mismo y la remuneración pagada al fiduciario por administración, de acuerdo a las cláusulas Quinta y Decima Quinta de la Escritura de Constitución del Fideicomiso, los cuales se integraron de la siguiente manera:

Cifras Expresadas en Quetzales.

Descripción	Total
Comisión por administración fiduciaria	1,437,702.10
Apoyo pagado a prima de seguros con certificados	1,270,909.50
Estudios de preinversión créditos aprobados	36,652.50
Asistencias técnicas pagadas	120,150.00
Total Gasto	2,865,414.10

Fuente: Elaboración propia con datos tomados de los Estados de Resultados Condensado, Diario Mayor General e integraciones contables, proporcionados por el fiduciario.

La comisión por administración fiduciaria, se calcula con base a lo establecido en la Cláusula Decima Quinta de la Escritura de Constitución, la cual se calcula aplicando el 1.75% al patrimonio neto fideicometido.

Los gastos efectuados por apoyo a primas de seguros con certificados, estudios de preinversión créditos aprobados y asistencias técnicas pagadas, fueron por el porcentaje aprobado y cubierto por el fideicomiso sobre los beneficios que se otorgan a los deudores de los créditos garantizados, de acuerdo a lo establecido en los certificados de garantía y reglamentos para la administración del servicio de garantía, autorizados para el fideicomiso.

8.2 Gastos de Administración.

Los gastos de administración al 31 de diciembre de 2018, ascendieron a Q.63,045.25, integrados de la siguiente manera:

Cifras Expresadas en Quetzales.

Descripción	Total
Dietas Junta Directiva	37,600.00
Honorarios Profesionales y Técnicos	15,000.00
Viáticos al Interior	10,445.25
Total Gasto	63,045.25

Fuente: Elaboración propia con datos tomados de los Estados de Resultados Condensado, Diario Mayor General e integraciones contables, proporcionados por el fiduciario.

En este rubro contable se registran los gastos efectuados por concepto de control y administración de las operaciones administrativas y financieras del fideicomiso.

8.3 Gastos Generales.

Los gastos generales al 31 de diciembre de 2018, ascendieron a Q.1,542,361.47, en esta clasificación se registran los gastos efectuados por el fideicomiso para cubrir el funcionamiento del mismo, los cuales se integraron de la siguiente manera:

Cifras Expresadas en Quetzales.

Descripción	Total
Mantenimiento y acondicionamiento de oficinas	24,075.58
Arrendamiento local	307,592.17
Prima seguro vehículos	32,082.59
Servicio de vigilancia	4,719.15
Papelería y útiles	3,961.78
Combustibles y lubricantes	22,216.26
Gastos de atención y protocolo	18,167.30
Peaje	60.50
Energía eléctrica	36,100.00
Servicio agua potable	7,438.24
Servicio extracción de basura	2,100.00
Servicio telefónico móvil	18,448.65
Servicio telefónico fijo	15,705.00
Fotocopiadora	13,707.15
Internet	44,120.45
Alarmas	7,624.65



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Descripción	Total
Materiales y suministros	25,905.32
Suscripciones diversas	1,253.00
Honorarios auditoria externa	30,000.00
Impresión y encuadernación	5,400.00
Mantenimiento de equipo	4,118.00
Mantenimiento de vehículos	52,896.73
Licencias para software	16,410.07
Scanners	6,120.00
Servicio técnico TI	156,923.28
Otros gastos	685,215.60
Total Gastos	1,542,361.47

Fuente: Elaboración propia con datos tomados de los Estados de Resultados Condensado, Diario Mayor General e integraciones contables, proporcionados por el fiduciario.

De acuerdo a la integración anterior los gastos generales efectuados por el fideicomiso, corresponden a las adquisiciones de suministros, servicios, arrendamiento de oficinas del fideicomiso y todos los gastos considerados necesarios para el funcionamiento del fideicomiso.

Llamando la atención a la cuenta de Otros Gastos, la cual durante el ejercicio fiscal 2018, ascendió a Q.685,215.60, y de acuerdo a la revisión efectuada a la integración contable se observó que a este rubro se registró el gasto por Q.678,585.74 que corresponde a pago de servicios prestados al personal de Guate Invierte, por los meses de enero a mayo 2018, que debieron registrarse como gastos de administración.

9. Resultado del Ejercicio Fiscal 2018.

El fideicomiso después de efectuar los registros y operaciones de los ingresos, egresos, productos y gastos por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, acumuló una ganancia de Q.1,023,770.28, la cual no refleja la situación real del fideicomiso, ya que de acuerdo a la revisión efectuada el monto de Q.1,098,770.28 registrado en el activo como anticipo para gastos, debió registrarse como gasto de administración.

RESULTADOS DEL TRABAJO REALIZADO

Como resultado de nuestro trabajo de auditoría, se concluye que los registros y documentos que respaldan los saldos presentados en los Estados Financieros



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

21

0027

por el ejercicio fiscal 2018, reflejan las operaciones realizadas por el fideicomiso durante ese período, así mismo, se evaluó el control interno y cumplimiento de aspectos legales y se determinó que no es razonable, por los hallazgos reportados en el presente informe.

[Firma manuscrita]

[Firma manuscrita]

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220

www.maga.gob.gt

Síguenos en:



como: MAGA

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES.

Hallazgo No. 1

Atraso en el proceso de contratación de Auditoría Externa para el ejercicio fiscal 2018.

Condición

Se estableció que la Dirección Ejecutiva de Guate Invierte y el fiduciario del fideicomiso, no han dado cumplimiento a lo establecido en la Escritura de Constitución del fideicomiso y a la Resolución del Consejo Directivo No. RCD-03-05-31102018 del 31 de octubre de 2018, donde se aprobaron y autorizaron las bases para realizar el evento de contratación de Auditoría Externa.

Criterio

Escritura de Constitución del Fideicomiso No. 367 de fecha 20 de junio de 2005, Clausula Décimo Novena, Auditoría Externa, indica literalmente: "Toda la actividad del Fiduciario será sujeta a un procedimiento de auditoría externa anual realizada por una firma de auditoría de reconocido prestigio. El reglamento respectivo establecerá el alcance de esa labor de fiscalización.."

Reglamento para la Elaboración del Trabajo de la Auditoría Externa del Fideicomiso Para El Desarrollo Rural Guate Invierte, artículo No. 1 indica literalmente: "La Auditoría Externa es parte integral y vital del proceso de verificación del Sistema de Control Interno del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, así como la verificación de sus operaciones financieras, operativas y administrativas, la cual tendrá como función principal, la comprobación del cumplimiento, suficiencia y validez de dicho sistema."

Resolución de Consejo Directivo No. RCD-03-05-31102018, del 31 de octubre de 2018, indica literalmente: "El Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural -Guate Invierte-, RESUELVE: I. APROBAR las bases para la cotización del servicio de Auditoría Externa del Fideicomiso, correspondiente al período comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciocho (2018); y, II. AUTORIZAR al Fiduciario, Financiera G&T Continental, Sociedad Anónima, para que proceda a la convocatoria del evento y publique las bases por medio de Guate Compras, y reciba las ofertas del concurso

correspondiente. Esta resolución tiene vigencia de carácter inmediato a partir de la fecha de la presente acta.”

Causa

Incumplimiento a las disposiciones del fideicomiso referentes a la contratación y realización de auditoría externa al año 2018.

Efecto

Riesgo de que los Estados Financieros del fideicomiso al 31 de diciembre de 2018 se vean afectados en su presentación, al no haberse efectuado la revisión por parte de Auditoría Externa.

Recomendación

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para que gire instrucciones al Director Ejecutivo de Guate Invierte, para que realice las acciones y gestiones que correspondan a efecto se concluya con el proceso de contratación y adjudicación de Auditoría Externa a las operaciones del fideicomiso del ejercicio fiscal 2018.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. DE 083/2019 de fecha 14 de marzo de 2019, la Dirección Ejecutiva del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, presentó respuesta al presente hallazgo, indicando literalmente:

“Al respecto me permito manifestar lo siguiente:

El proceso se realizó en la fecha oportuna ante el Fiduciario Financiera G&T Continental, para la publicación del evento de Auditoría Externa en Guate Compras sin embargo, de conformidad al Acuerdo Ministerial 401-2018, emitido el 21 de diciembre 2018, en el cual se designó a la Unidad Ejecutora 11130012-0205, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación – Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural, como unidad ejecutora específica de este Fideicomiso; se procedió con la solicitud ante dicha unidad ejecutora para publicar el evento en el Sistema de Guatecompras, a la fecha, se encuentra pendiente de firmas de autorización por parte del Viceministro. Ver anexo I.”

Comentario de la Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que a la presente fecha, no se ha efectuado la contratación y adjudicación de Auditoría Externa para el ejercicio fiscal 2018, derivado a los comentarios y gestiones presentadas por la Dirección Ejecutiva de Guate Invierte, la recomendación se considera en proceso de implementación y se dará por implementada cuando se presente la documentación que demuestre que se efectuó la contratación y adjudicación del evento.

Hallazgo No. 2

Saldo de Cartera Garantizada presentada en las cuentas de orden del Balance General Condesando al 31 de diciembre de 2018 del Fideicomiso desactualizada.

Condición

Se determinó que el fiduciario Financiera G & T Continental, S. A. no actualizó el saldo de la cartera garantizada dentro de las cuentas de orden del Balance General Condensado del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2018, el cual ascendió a Q.22,416,913.73, saldo que de acuerdo al resumen del estado de cartera garantizada proporcionado por el fiduciario, corresponde a saldos al 31 de octubre de 2018, reportados por los otorgantes de crédito.

Criterio

Reglamento para la Administración del Servicio de Garantía, Seguimiento de Créditos con Servicio de Garantía. Numeral 2. Información que deberán presentar los otorgantes de créditos a Guate Invierte, indica literalmente: "Los Otorgantes de créditos deberán enviar a Guate Invierte, los informes que se mencionan a continuación: 1) Están obligados a identificar plena y específicamente los créditos concedidos bajo el amparo de la Garantía de Guate Invierte, y a presentar a Guate Invierte dentro de los primeros quince (15) días calendario de cada mes, la información contenida en el formulario establecido para el efecto por Guate Invierte, tanto para el caso de las entidades supervisadas por la Superintendencia de Bancos, como para el resto de Otorgantes de créditos. Esta información deberá ser enviada a Guate Invierte por medios electrónicos, en los formatos que ésta le indique."

Causa

El fiduciario no actualizó el saldo de la cartera garantizada presentada en las cuentas de orden del Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2018.

Efecto

El saldo de cartera garantizada presentado en el Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2018, no presenta la situación real del fideicomiso en relación a las garantías emitidas por el fideicomiso a los otorgantes de créditos a esa fecha.

Los Estados Financieros del fideicomiso al 31 de diciembre de 2018, no son razonables en lo que respecta al saldo de cartera garantizada a esa fecha.

Recomendación

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para que gire instrucciones al Director Ejecutivo de Guate Invierte, para que gestione la instrucción al fiduciario Financiera G & T Continental, S. A., para que proceda a actualizar los saldos de la cartera garantizada presentada en las cuentas de orden del Balance General Condensado.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. DE 083/2019 de fecha 14 de marzo de 2019, la Dirección Ejecutiva del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, presentó respuesta al presente hallazgo, indicando literalmente:

"Al respecto me permito manifestar lo siguiente:

En lo que corresponde a esta Dirección Ejecutiva, se vienen realizando actividades para el seguimiento de recuperación y registro de cartera garantizada pagada y que actualmente se registra en cuenta de orden, como puede verificarse en los correos enviados al Fiduciario y sobre lo cual se ha solicitado reuniones de trabajo, no solo por escrito sino de forma verbal, a efecto de regularizar los saldos contables y obtener saldos reales en los estados financieros del Fideicomiso, lo cual se puede constatar en los correos adjuntos en **anexo III**.



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Así mismo, por medio oficio DE 073/2019 de fecha 11 de marzo de 2019, se requirió informe de avance sobre las acciones que el Fiduciario ha realizado para el desvanecimiento de este supuesto hallazgo, para lo cual respondió por medio de correo lo siguiente "Para integrar el saldo total de la cartera garantizada por el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se requiere de la confirmación de los Otorgantes (13 otorgantes autorizados), información la cual se obtiene dentro de las primeras tres semanas del mes (mes vencido). Por lo cual dicha integración se ve reflejada con dos meses de antigüedad. Es decir, en efecto en los Estados Financieros de Diciembre se integran los saldos de cartera confirmados por Otorgantes del mes de Octubre". **Ver correo en anexo III.**"

Comentario de la Auditoría

Se confirma el hallazgo, ya que los comentarios de descargo presentados no son suficientes para el desvanecimiento del mismo, en virtud que el saldo de cartera garantizada que debe presentarse en las cuentas de orden del Balance General Condensado, debe ser actualizado con la información presentada por los otorgantes de créditos con saldos a un mes anterior, de acuerdo a lo establecido en el Reglamento para la Administración del Servicio de Garantía del fideicomiso.

[Firma manuscrita]

[Firma manuscrita]





GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO.

Hallazgo No. 1

Vehículo del Fideicomiso en mal estado.

Condición

De la revisión efectuada al parque vehicular del fideicomiso se observó que el vehículo tipo Pick Up, Marca Mitsubishi, Placas P-784DBY, Color Rojo Plateado, se encuentra en mal estado y durante el año 2018, no le fue efectuado ningún servicio y de acuerdo al reporte de control de mantenimiento de vehículos del fideicomiso este vehículo requiere ciertas reparaciones necesarias para su uso.

Criterio

Normas Generales de Control Interno Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas, numeral 1.2 Estructura de Control Interno, indica literalmente: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y, h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio."

Causa

La administración del fideicomiso no ha efectuado las gestiones que correspondan que permitan solventar la situación del vehículo en mal estado.

Efecto

Riesgo de pérdida de los recursos del fideicomiso por el deterioro del vehículo al estar en mal estado.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Recomendación

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para que gire instrucciones al Director Ejecutivo de Guate Invierte, para que se someta a consideración del Consejo Directivo del fideicomiso, el estado de este vehículo, a efecto se determine su posible reparación o tramite de baja, ya que este vehículo se encuentra sin uso y en mal estado desde el año 2017.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. DE 083/2019 de fecha 14 de marzo de 2019, la Dirección Ejecutiva del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, presentó respuesta al presente hallazgo, indicando literalmente:

"Al respecto me permito manifestar lo siguiente:

Durante el trabajo de auditoría por parte de la Contraloría General de Cuentas, fue solicitado expediente que contiene información del vehículo P-784DBY, color rojo plateado, dicho expediente fue entregado mediante memorándum 004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, mismo que se adjunta en anexo IV."

Comentario de la Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud de los comentarios y documentos presentados para el desvanecimiento del hallazgo demuestran que este vehículo se encuentra sin uso y en mal estado, además no se han tomado las acciones que correspondan para solventar la situación del mismo.

COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

De la Auditoría Interna.

Se dio seguimiento a las recomendaciones pendientes de implementarse de la Unidad de Auditoría Interna, contenidas en los informes de Auditoría Nos. UDAI-031-2017 y UDAI-002-2018, de acuerdo al reporte proporcionado por el encargado de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, determinándose el siguiente resultado:

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

29 0035

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	3	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	0	0
RECOMENDACIONES EN PROCESO	3	100
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

UDAI-031-2017

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	De Cumplimiento					
1	Deficiencias en las integraciones de las Garantías emitidas por el Fideicomiso GUATE-INVIERTE. De la revisión efectuada a las integraciones de las garantías vigentes, pagadas y pagadas declaradas incobrables, se observaron las siguientes deficiencias: 1.- De acuerdo al Balance General Condensado y a las integraciones presentadas por el fiduciario al 31 de diciembre de 2016, el fondo de garantía presenta la siguiente situación: (VER ANEXO 1) De la integración anterior se observa que el total de garantías pagadas a los otorgantes de crédito al 31 de diciembre de 2016 asciende a Q.54,008,696.25 que equivale a un 54% del patrimonio asignado al fondo de garantía y de los cuales se ha	El Director Ejecutivo del Fideicomiso Para el Desarrollo Rural, - GUATE INVIERTE.- Para que con la anuencia del Consejo Directivo del fideicomiso, realice las gestiones correspondientes a efecto que: a) Conjuntamente con los Otorgantes de Créditos se implementen políticas de recuperación de cartera que permitan el saneamiento de las garantías pagadas por el fideicomiso, b) Se depure las garantías pagadas especialmente de aquellos casos donde el fideicomiso efectuó el pago de la garantía con varios años de antigüedad, y c) Se solicite a los otorgantes de créditos descritos en el numeral 3 de la condición del presente hallazgo, para que en los informes mensuales que remiten al fideicomiso se incluya la integración de las garantías pagadas y garantías pagadas declaradas incobrables que obren en sus registros, para que los mismos puedan ser cotejados	En oficios DM-MM-1444-2017 y DM-MM-1445-2017 del 28 de agosto de 2017, el Señor Ministro solicitó a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, la implementación de la recomendación. Mediante Oficio numero DE 121/2017 del 10 de agosto de 2017, la Dirección Ejecutiva informa de las gestiones realizadas en torno a la recomendación indicada en el hallazgo. En oficio DE 127/2017 del 4 de septiembre de 2017, el Director Ejecutivo de GUATE INVIERTE remite información con los mismos argumentos presentados en la presentación y discusión de los hallazgos; no presenta las acciones concretas para atender lo descrito en cada una de las literales de la recomendación, que se refieren a la implementación de políticas de recuperación conjuntas entre el Consejo Directivo, Fiduciario y los otorgantes de crédito. MIENTRAS ESTAS		X	

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>efectuado la recuperación de Q.9,729,656.09 que representa el 18% del total de garantías pagadas, lo que se considera una baja recuperación.</p> <p>2.- De la revisión efectuada a la integración de las garantías pagadas por el fideicomiso al 31 de diciembre de 2016, se observó el pago de garantías con varios años de antigüedad, describiéndose en el siguiente cuadro algunas de ellas: (VER ANEXO 2)</p> <p>De los casos descritos anteriormente, se observa un alto porcentaje de los mismos dentro de la integración de garantías pagadas, de los cuales no se obtuvo evidencia de si por la antigüedad del pago de la garantía por el fideicomiso estas ya han sido aplicados a los créditos garantizados por los otorgantes de créditos con lo cual debieran de darse por incobrables.</p> <p>3.- Se observó que la información presentada de forma mensual por los otorgantes de crédito: Banco G&T Continental, S. A., Banco de Los Trabajadores,</p>	<p>con las integraciones que obran en la contabilidad del fiduciario.</p>	<p>POLÍTICAS NO SE PRESENTEN, EL ESTADO DEL HALLAZGO PERMANECERÁ "EN PROCESO".</p> <p>En oficio No. DCPF-374-2018/oh del 27 de febrero de 2018, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicitó la implementación de las recomendaciones de cada hallazgo formulado a GUATEINVIERTE.</p> <p>En oficio Ref. DM-MM-708-2018 del 27 de abril de 2018, el Señor Ministro solicitó a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio DE 087/2018 del 26 de abril de 2018, el Director Ejecutivo del Fideicomiso, informa que actualmente realizan una depuración de las garantías y que la incobrabilidad del crédito garantizado disminuyó a Q.15,945.424.00</p> <p>LA RECOMENDACIÓN ESTARÁ ATENDIDA CUANDO SE PRESENTEN LOS RESULTADOS DE LA DEPURACIÓN.</p> <p>En oficio DCPF-1223-2018/ka del 30 de agosto de 2018, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, adjunta copia del oficio DCPF-0977-2018/ka del 13 de julio de 2018, en los</p>			





GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	Banco Agromercantil de Guatemala, S. A, Financiera de Inversión, S. A. y Banco Promerica, S. A., sobre los créditos concedidos bajo el amparo de la garantía de Guate Invierte, la misma no contiene las integraciones de garantías pagadas y garantías pagadas incobrables para cada uno de ellos.		cuales solicita al Director Ejecutivo de GUATE INVIERTE la implementación de la recomendación. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-002-2019 del 24 de enero de 2019, se dio seguimiento a esta recomendación determinándose que de los 3 numerales, quedan pendientes de atenderse totalmente los numerales 1 y 2, los cuales continúan en proceso, toda vez que se comprobó que la recuperación de garantías pagadas para el año 2018, se consideró baja ya que según los Estados Financieros a esa fecha la recuperación fue de Q.199,778.74 y se comprobó que se continúa con el proceso de depuración del saldo de garantías pagadas. La Dirección Ejecutiva de Guate Invierte entregó el oficio No. DE 083/2019 de fecha 14 de marzo de 2019, donde se presentan las acciones que se han realizado para la implementación de estas recomendaciones, de lo cual se determina que aun continúan en proceso de implementación los numerales 1 y 2 de la condición del hallazgo.			
2	Incumplimiento a las recomendaciones de auditorías	1.- El Director Ejecutivo del Fideicomiso Para El Desarrollo Rural,	En oficio DM-MM-1444-2017 del 28 de agosto de 2017, el Despacho Ministerial,		X	

[Firma manuscrita]





GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	misma aún no ha sido implementada en su totalidad.		<p>sus objetivos.</p> <p>En oficio DE 127/2017 del 4 de septiembre de 2017, el Director Ejecutivo de GUATE INVIERTE remite información en la que consta las acciones realizadas; las cuales no han dado los resultados requeridos.</p> <p>En Oficios DAI/EH/222-2017 y DAI/EH-223-2017 del 6 de noviembre de 2017, El Jefe del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA Central, nombró a los Señores Oscar Noé Cap Ortiz y Williams Nij Gutierrez para elaborar las tarjetas preliminares de responsabilidad; quienes en oficio sin número de fecha 21 de marzo de 2018, le informan que las mismas se elaboraron pero no fueron firmadas por los responsables, ya que la administración les indicaría los nombres de los mismos, sin que se hiciera efectiva la información.</p> <p>En oficio No. DAI/EH-73-2018 del 7 de marzo de 2018, el Jefe del Departamento de Inventarios del MAGA, informa al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE, de los técnicos que tendrán a su cargo el registro en el SICOIN de los activos fijos.</p> <p>En OFICIO UDAI-S-056-2018 del 2 de marzo de 2018, la UDAI-MAGA, solicitó al Despacho Ministerial, implementar la recomendación, que en oficio DM-MM-407-</p>			

[Firma manuscrita]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>2018, solicitó a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, implementar la recomendación. (En relación a la falta de registros en el SICOIN).</p> <p>En oficio DCPF-532-2018/oh del 23 de marzo de 2018, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicita al Administrador Financiero del MAGA, que nombre el personal que realice la regularización en el SICOIN.</p> <p>En oficio DCPF-0572-2018/oh del 10 de marzo de 2018, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, informa al Señor Ministro que en atención al oficio Ref. DM-MM-407-2018 del 12 de marzo de 2018, nombraron sus representantes para la comisión que registrará en el SICOIN sus respectivos Fideicomisos, siendo estas: FONAGRO, RIEGO-UDAF-VIDER-INFRAESTRUCTURA PRODUCTIVA, mientras que, la Administración Financiera del MAGA, recomendó unidades ejecutoras para CAFETALERO-GUATEINVIERTE.</p> <p>En oficio Ref. DM-MM-708-2018 del 27 de abril de 2018, el Señor Ministro solicitó a la Directora de</p>			

[Handwritten signatures and initials]

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, la implementación de la recomendación. En oficio DE 087/2018 del 26 de abril de 2018, el Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE, informa del avance en la implementación de la recomendación. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-002-2019 del 24 de enero de 2019, se dio seguimiento a esta recomendación determinándose que la recomendación continúa en proceso de implementación ya que mediante Acuerdo Ministerial 401-2018 del 21 de diciembre de 2018, se designó a la Unidad Ejecutora del fideicomiso al Viceministerio de Desarrollo Económica Rural y a la presente fecha no se han observado avances. La Dirección Ejecutiva de Guate Invierte entregó el oficio No. DE 083/2019 de fecha 14 de marzo de 2019, donde se presentan las acciones que se han realizado para la implementación de esta recomendación, determinándose que la recomendación continúa en proceso de implementación.			

[Firma manuscrita]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UDAI-002-2018

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	De Cumplimiento					
1	Falta de programación anual de compras durante el ejercicio fiscal 2017. Se determinó que la administración del Fideicomiso Para El Desarrollo Rural Guate Invierte, no elaboró la programación anual de compras, suministros y contrataciones por el ejercicio fiscal 2017, por consiguiente, no se remitió a la Dirección y Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas.	Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Que el señor Ministro, en su calidad de Presidente del Consejo Directivo del Fideicomiso, gire instrucciones al Director Ejecutivo de Guate Invierte, para que el Coordinador Administrativo Financiero dé cumplimiento a la normativa vigente y se realicen las gestiones pertinentes y necesarias, para la elaboración y publicación de la programación anual de compras, suministros y contrataciones del Fideicomiso, ante la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas.	En oficio Ref. DM-MM-582-2018 el Despacho Superior solicitó a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, la implementación de la recomendación. En oficio Ref. DM-MM-583-2018 el Despacho Superior solicitó al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE, la implementación de la recomendación. En oficio DE 087/2018 del 26 de abril de 2018, el Director Ejecutivo del Fideicomiso, informa que en oficio DE 086/2018 del 26 de abril de 2018, presentó la consulta a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, a efecto que sea la Asesoría Jurídica del MAGA, la que dictamine si corresponde a GUATEINVIERTE elaborar el Programa Anual de Compras. En oficio No. DM-MM-1202-2018/DCPF del 13 de febrero de 2018, el Despacho Superior solicita al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE la implementación de la recomendación.		X	

[Handwritten signature]



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>En oficio DE 143/2018 del 22 de agosto de 2018, el Director Ejecutivo de GUATE INVIERTE, informa al Despacho Superior que ha gestionado ante la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que traslade a donde corresponda, sus instrucciones para que se implemente la recomendación presentada, o en todo caso, lo que proceda, considerando que conforme está establecido, la administración financiera y las gestiones, procesos y regulaciones de carácter gubernamental, corresponden a la Administración General.</p> <p>En oficio UDAI-S-197-2018 del 28 de septiembre de 2018, la UDAI-MAGA, le informa que sí le corresponde la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio No. DCPF-1224-2018/ka del 30 de agosto de 2018, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicita al Administrador General que se coordine con la Dirección Ejecutiva de GUATE INVIERTE sobre los lineamientos y procesos para</p>			

7^a. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

38

0044

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			implementar el Programa Anual de Compras en el Fideicomiso. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-002-2019 del 24 de enero de 2019, se dio seguimiento a esta recomendación determinándose que la misma continua en proceso de implementación ya que con el Acuerdo Ministerial 401-2018 del 21 de diciembre de 2018, se designó al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural como Unidad Ejecutora del Fideicomiso, la cual se dará por implementada cuando la Unidad Ejecutora haga la publicación del plan anual de compras. La Dirección Ejecutiva de Guate Invierte entregó el oficio No. DE 083/2019 de fecha 14 de marzo de 2019, donde se presentan las acciones que se han realizado para la implementación de esta recomendación, determinándose que la recomendación continua en proceso de implementación.			

[Firma manuscrita]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

De la Contraloría General de Cuentas.

Se dió seguimiento a las recomendaciones pendientes de implementarse de la Contraloría General de Cuentas, según reporte proporcionado por el encargado de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, por el período comprendido del 1 de enero 2015 al 31 de diciembre de 2017, determinándose el siguiente resultado:

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	10	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	2	20
RECOMENDACIONES EN PROCESO	8	80
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	DE CONTROL INTERNO					
1	Deficiencias de control interno Condición Derivado de la auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 1 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2017, se determinaron las siguientes deficiencias: 1. Falta de manuales de funciones y procedimientos Al efectuar la evaluación del Control Interno aplicado en las operaciones del Fideicomiso y requerir mediante oficio a la entidad, los Manuales de Funciones y de Procedimientos, se confirmó que no los poseen y que los mismos están en	Presidente Consejo Directivo / Director Ejecutivo / Auditor Interno / Coordinador Administrativo y Financiero del Fideicomiso / Ministro MAGA. Recomendación Para el numeral 1: Que el Presidente del Consejo Directivo instruya de manera escrita al Director Ejecutivo, para que se inicien o se aceleren las acciones que permitan obtener e implementar en el menor tiempo, los Manuales de Funciones y Procedimientos. Para el numeral 2: Que el Presidente del Consejo Directivo gire instrucciones al Director Ejecutivo y al Auditor Interno, a efecto que se agilice la gestión de autorización de las Tarjetas de Responsabilidad, por parte del Coordinador Administrativo y Financiero, dejando constancia de lo	En oficio UDAL-S-124-2018 del 22 de junio de 2018, la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, remitió la hoja de seguimiento al Despacho Superior, solicitándole girar sus instrucciones a para que se implementen las recomendaciones. En oficios Ref. DM-MM-1189-2018, Ref. DM-MM-1190-2018, Ref. DM-MM-1191-2018, del 12 de julio de 2018, el Despacho Superior solicitó al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE, al Auditor Interno del MAGA y al Administrador Financiero del MAGA, la implementación de las recomendaciones. En oficio DCPF-1040-2018/ka del 24 de julio de 2018, la Directora de		X	

[Firma manuscrita]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

40

0048

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>proceso de elaboración; sus actuaciones se han basado en los Reglamentos creados para dar inicio a las operaciones del Fideicomiso en el año 2005.</p> <p>2. Inexistencia de tarjetas de responsabilidad</p> <p>Al evaluar la documentación y relacionada con el control de bienes; Activos Fijos adquiridos con fondos utilizados por el Fideicomiso, se determinó que no utilizan tarjetas de responsabilidad para el control de los bienes en uso de los empleados.</p> <p>3. Conformación inadecuada de expedientes de personal</p> <p>Con base al análisis del contenido documental realizado a los expedientes del personal que laboró en la entidad auditada, correspondiente al período del 1 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2017, servicios cancelados con fondos del Fideicomiso, se determinó que la misma no cumple con los requisitos mínimos para el acreditamiento de las calidades y cualidades requeridas en los respectivos niveles, evidenciándose</p>	<p>actuado.</p> <p>Para el numeral 3:</p> <p>El Consejo Directivo por medio de su Presidente, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en su calidad de Fideicomitante; debe girar instrucciones al encargado de la Auditoría Interna del Fideicomitante, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que oriente al Coordinador Administrativo y Financiero del Fideicomiso, en relación a la conformación de la documentación necesaria con base a un perfil de puestos de trabajo.</p> <p>Para el numeral 4:</p> <p>El Presidente del Consejo Directivo en su calidad de Fideicomitante, debe instruir al Fiduciario y al Director Financiero de la Unidad de Administración Financiera del Fideicomitante, con la finalidad que las cuentas de Activo Fijo, sean reveladas en los estados financieros con su valor de adquisición, dejando evidencia escrita de las actuaciones llevadas a cabo con ésta finalidad.</p> <p>Para el numeral 5:</p> <p>El Consejo Directivo por medio de su Presidente, debe girar instrucciones al Director Ejecutivo a efecto de elaborar en un período prudencial, la normativa para el registro, control, distribución y consumo del combustible, dejando evidencia de lo actuado.</p>	<p>Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicitó la implementación de la recomendación al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE. El Auditor Interno del MAGA emitió el Nombramiento de Auditoría número UDAI-006-2018 de fecha 25 de enero de 2018, CUA 73148-1-2018, para practicar auditoría financiera y de cumplimiento al Fideicomiso GUATEINVIERTE, en su ejecución se incluyeron los rubros de activos fijos y expedientes de personal, adicionalmente, se remitió a GUATEINVIERTE el listado de la papelería que se requiere en la contratación de personal 029. Se presentó al Despacho Superior el Informe UDAI-002-2018, el 12 de abril de 2018. En oficio DCPF-1227-2018/ka del 30 de agosto de 2018, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicita la implementación de la recomendación al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE. En oficio No. DE 145/2018 del 03/09/2018 el Director Ejecutivo solicita a la</p>			

[Firma manuscrita]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

41-0047

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	indistintamente ausencia de documentación como la siguiente: 1) Copias de Título del nivel que corresponda. 2) Constancias de capacitaciones. 3) Referencias laborales y personales. 4) Solvencia fiscal SAT actualizada. 5) Constancia de Colegiado Profesional activo, actualizada. 6) Documento en donde consta la dirección de su domicilio. 7) Descripción del cargo con funciones. 8) Determinación del horario laboral. 9) Constancia de entrega de Reglamentación Interna. 10) Constancia de entrega de bienes de trabajo. 11) Constancias de Amonestaciones - Faltas al trabajo- y Reconocimientos por desempeño. 12) Constancia de Disponibilidad Presupuestaria. 13) Otros relacionados con personal. Ej: El modelo de contrato establecido por el fiduciario, deberá contar con la aprobación del Consejo Directivo. 4. Estados Financieros no reflejan la situación real del Fideicomiso Derivado del análisis realizado a los estados	Para el numeral 6: La máxima autoridad, Presidente del Consejo Directivo debe instruir al Director Ejecutivo, Coordinador Administrativo del Fideicomiso y Auditor Interno del Fideicomitente, Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA- con la finalidad de que se implementen controles específicos que permitan verificar adecuadamente los Bienes Inventariados, para que velen por el cumplimiento de los procesos de control de las verificaciones de inventario que deben ser periódicas; al Encargado de Inventarios y al Auditor Interno para que realicen verificaciones de bienes por lo menos cada tres meses y que al 31 de diciembre de cada año, se concilien las diferencias y se verifiquen los saldos de inventario de los diferentes reportes de SICOIN. En relación a los vehículos, deberán contar con la identificación de pertenencia del Fideicomiso, rotulándolos en lugar visible, con el nombre completo.	Directora de Cooperación que convoque a reunión de trabajo con las dependencias en el proceso administrativo, financiero, legal y operativo para definir los procedimientos a realizar. En oficio No. DE 147/2018 del 03/09/2018 el Director Ejecutivo solicita a la Directora de Cooperación que convoque a reunión de trabajo con las dependencias en el proceso administrativo, financiero, legal y operativo para definir los procedimientos a realizar. En oficio UDAI-201-2018 del 3 de octubre de 2018, la UDAI-MAGA solicitó al Señor Ministro, girar instrucciones para que se implemente la recomendación. En oficio Ref. DM-1991-2018 del 31/10/2018 el Señor Ministro instruye al Director Ejecutivo de GUATE INVIERTE para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones. En oficio DCPF-OFICIO No. 1735.-2018/oc del 05/12/2018 en el que la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos			

[Handwritten signatures and initials]

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

42

0048

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	financieros proporcionados por el fiduciario Financiera G&T Continental, Sociedad Anónima, correspondientes a los años finalizados 31 de diciembre de 2015, 2016 y 2017 en los cuales los bienes clasificados como Activos Fijos, adquiridos con fondos del Fideicomiso, se presentan con valores netos, sin tomar en cuenta la importancia del registro y revelación de los valores de adquisición, los cuales son indispensables para el control de los inventarios; esta modalidad de operación omite el conocimiento de la información relativa a los bienes que están totalmente depreciados, haciéndolos susceptibles de pérdida o extravío y en uso actualmente del personal, porque no son revelados en el balance general emitido, alterando la adecuada presentación de los estados financieros. 5. Deficiencias en el uso, manejo y control de combustibles Al efectuar la revisión del Control Interno aplicado en el manejo de los combustibles, se		solicita nuevamente al Director Ejecutivo de Guate invierte para que se implementen las recomendaciones. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-002-2019 del 24 de enero de 2019, se dio seguimiento a este hallazgo de Deficiencias de Control Interno, en cada una de las seis condiciones que los mismos están en proceso de implementación ya que con el Acuerdo Ministerial 401-2018 del 21 de diciembre de 2018, se designó al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural como Unidad Ejecutora del Fideicomiso, a través de la cual conjuntamente con la Dirección Ejecutiva de Guate Invierte, se deberán realizar las gestiones para poder implementar las recomendaciones hechas por la Contraloría General de Cuentas. La Dirección Ejecutiva de Guate Invierte entrego el oficio No. DE 083/2019 de fecha 14 de marzo de 2019, donde se presentan las acciones que se han realizado para la implementación			

[Handwritten signatures and initials]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>estableció lo siguiente:</p> <p>a) No existe normativa específica que regule el uso y el registro en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, en donde sea evidente el control, distribución y consumo de combustibles de manera detallada;</p> <p>b) No se llevan registros auxiliares de consumo por cada unidad móvil.</p> <p>6. Deficiencia en registro y control de inventarios</p> <p>Se determinó que el Inventario de bienes adquiridos con recursos del Fideicomiso, registrados en la Cuenta Muebles e Inmuebles (Neto) de sus Estados Financieros emitidos y proporcionados por el Fiduciario Financiera G y T Continental, del 01 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2017, consistentes en Equipo de Cómputo (Hardware), Mobiliario y Equipo y Equipo de Cómputo (Software) que se encuentran inservibles y totalmente depreciados, así como los bienes que están en uso; no se encuentran apropiadamente registrados por las</p>		<p>de estas recomendaciones, determinándose que las recomendaciones continúan en proceso de implementación.</p>			

[Firmas manuscritas]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	deficiencias siguientes: 1. De los bienes consistentes en Muebles e Inmuebles, Mobiliario y Equipo de Oficina: las hojas de responsabilidad no se encuentran registradas adecuadamente por no estar cargadas a las personas responsables que hacen uso de los muebles; 2. Del Equipo de cómputo (Hardware y Software): en la mayoría de casos estos bienes aparecen a nombre del Coordinador Administrativo y Financiero en las Tarjetas de Responsabilidad Nos. 67, 77; y del Encargado de Mantenimiento y Mensajería en las hojas de responsabilidad Nos. 68, 69, 70, 71 y 74. En los dos casos citados los bienes están cargados a nombre del empleado sin hacer uso de los mismos; 3. De los Vehículos: Están en custodia y a nombre del Encargado de Mantenimiento y Mensajería de GUATE INVIERTE, con hoja de responsabilidad No. 74; sin embargo son para uso de Comisiones de Coordinación Administrativa y					

[Firmas manuscritas]





A5 0051

GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	Financiera a servicio del personal. Al vehículo Pick-Up Mitsubishi rojo plateado con No. de Placa P784DBY modelo 2006, no le dan mantenimiento pues se encuentra inservible y abandonado, habiéndose contratado su seguro con Aseguradora Seguros el Roble, S.A. según No. de póliza 91-0070136 y vencimiento 05 de mayo de 2018; los demás vehículos están asegurados con Aseguradora Seguros G & T, S.A.					
	DE CUMPLIMIENTO DE LEYES					
1	Falta de publicación en Guatecompras Condición Los contratos laborales de servicios profesionales y técnicos para los años 2015, 2016 y 2017 por los valores de Q1,471,417.32, Q1,561,200.00 y Q1,777,752.00 respectivamente, pagados por el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, no fueron publicados en el Sistema de Contrataciones y Adquisiciones del Estado denominado GUATECOMPRAS.	Presidente Consejo Directivo / Director Ejecutivo Recomendación El Presidente del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte debe girar instrucciones al Director Ejecutivo para que este a su vez instruya a las personas con Usuarios en Guatecompras, para que, en todo evento regulado en la Ley de Contrataciones del Estado, sea publicado según indica la Ley, dejando evidencia de lo actuado.	En oficio UDAI-S-124-2018 del 22 de junio de 2018, la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, remitió la hoja de seguimiento al Despacho Superior, solicitándole girar sus instrucciones a para que se implementen las recomendaciones. En oficios Ref. DM-MM-1189-2018, Ref. DM-MM-1190-2018, Ref. DM-MM-1191-2018, del 12 de julio de 2018, el Despacho Superior solicitó al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE, al Auditor Interno del MAGA y al Administrador Financiero del MAGA,		X	

[Handwritten signature]

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>implementación de las recomendaciones. En oficio DCPF-1040-2018/ka del 24 de julio de 2018, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicitó la implementación de la recomendación al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE. En oficio DCPF-1227-2018/ka del 30 de agosto de 2018, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicita la implementación de la recomendación al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE. En oficio No. DE 145/2018 del 03/09/2018 el Director Ejecutivo solicita a la Directora de Cooperación que convoque a reunión de trabajo con las dependencias en el proceso administrativo, financiero, legal y operativo para definir los procedimientos a realizar. En oficio No. DE 147/2018 del 03/09/2018 el Director Ejecutivo solicita a la Directora de Cooperación que convoque a reunión de trabajo con las dependencias en el proceso administrativo,</p>			

[Firma manuscrita]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			financiero, legal y operativo para definir los procedimientos a realizar. En oficio DE/171/2018 del 27/09/2018 el Director de Guate Invierte solicita al Administrador General girar sus instrucciones para que se coordine la implementación de los procedimientos. en este oficio describe que no poseen registrada contabilidad y que no son unidad ejecutora. En oficio UDAI-201-2018 del 3 de octubre de 2018, la UDAI-MAGA solicitó al Señor Ministro, girar instrucciones para que se implemente la recomendación. En oficio DE 186-2018 del 25 de octubre de 2018 el Director Ejecutivo solicita al Señor Ministro su intervención a efecto se defina que dependencia administrativa y financiera del MAGA debe realizar las gestiones y procesos de regularización contable y financiera, debido a que la Administración General y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no concluyen quien debe iniciar con las gestiones			

[Firma]
[Firma]
[Firma]
[Firma]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>operativas, contables y financieras para la implementación y cumplimiento de las recomendaciones. En oficio Ref. DM-1991-2018 del 31/10/2018 el Señor Ministro instruye al Director Ejecutivo de GUATE INVIERTE para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones. En oficio Ref. DM-1992-2018 del 31/10/2018 el Señor Ministro instruye al Administrador del Financiero del MAGA para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones.</p> <p>En oficio DCPF-OFICIO No. 1735.-2018/oc del 05/12/2018 en el que la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos solicitan nuevamente al Director Ejecutivo de Guate invierte para que se implementen las recomendaciones. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-002-2019 del 24 de enero de 2019, se dio seguimiento a esta recomendación determinándose que la misma está en proceso de implementación ya</p>			

[Handwritten signatures and initials]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			que con el Acuerdo Ministerial 401-2018 del 21 de diciembre de 2018, se designó al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural como Unidad Ejecutora del Fideicomiso, a través y con coordinación de la Dirección Ejecutiva de Guate Invierte, se harán las publicaciones en Guatecompras. La Dirección Ejecutiva de Guate Invierte entregó el oficio No. DE 083/2019 de fecha 14 de marzo de 2019, donde se presentan las acciones que se han realizado para la implementación de esta recomendación, determinándose que la recomendación continúa en proceso de implementación.			
2	Falta de registro en el SICOIN de los ingresos y egresos del fideicomiso. Condición De acuerdo a la información obtenida a través de los Cuestionarios para Evaluación del Control Interno del Fideicomiso; se estableció que las operaciones derivadas de Ingresos y Egresos normales de su funcionamiento, no	Presidente Consejo Directivo / Encargado Unidad de Administración Financiera (UDAF) El Presidente del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte en su calidad de Fideicomitente y autoridad máxima del Ministerio de Agricultura y Alimentación (MAGA), debe instruir por medio escrito al encargado de la Unidad de Administración Financiera (UDAF) de la Unidad Ejecutora del	En oficio UDAL-S-124-2018 del 22 de junio de 2018, la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, remitió la hoja de seguimiento al Despacho Superior, solicitándole girar sus instrucciones a para que se implementen las recomendaciones. En oficios Ref. DM-MM-1189-2018, Ref. DM-MM-1190-2018, Ref. DM-MM-1191-2018, del 12 de julio de 2018, el Despacho Superior		X	





GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	son registradas en el SICOIN por el personal designado por parte del Fideicomitente de Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA. Esta situación se confirmó al generar los reportes SICOIN R00815555.rpt "Ejecución Presupuestaria de Fideicomisos" y SICOIN R00801007.rpt "Auxiliares de Cuenta, Cuenta de Mayor 1214" que corresponden a la utilización del Sistema de Contabilidad Integrada.	Ministerio de Agricultura y Alimentación (MAGA) para coordinar ante el Ministerio de Finanzas Públicas las gestiones necesarias y completar el proceso que permita implementar de manera inmediata los registros necesarios de las cuentas contables del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental - SICOIN-.	solicitó al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE, al Auditor Interno del MAGA y al Administrador Financiero del MAGA, la implementación de las recomendaciones. En oficio DCPF-1040-2018/ka del 24 de julio de 2018, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicitó la implementación de la recomendación al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE. En oficio AF-DC-I-302-2018 del 2 de agosto de 2018, el Administrador Financiero del MAGA, informa al Despacho Superior que el registro en el SICOIN de los ingresos y egresos del Fideicomiso, es responsabilidad de la Unidad Ejecutora. En oficio DCPF-1227-2018/ka del 30 de agosto de 2018, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicita la implementación de la recomendación al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE. En oficio DCPF-1225-2018/ka del 30 de agosto de 2018, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, remite al			

[Firmas manuscritas]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Administrador General, copia del oficio DE 134/2018 del 8 de agosto de 2018, en donde el Director Ejecutivo de GUATE INVIERTE informa de las acciones realizadas para implementar la recomendación, en el que manifiesta que la Administración General nombraría un equipo de trabajo para realizar el proceso de regularización de los registros en el SICOIN, sin resultados a la fecha.</p> <p>En oficio No. DE 145/2018 del 03/09/2018 el Director Ejecutivo solicita a la Directora de Cooperación que convoque a reunión de trabajo con las dependencias en el proceso administrativo, financiero, legal y operativo para definir los procedimientos a realizar.</p> <p>En oficio No. DE 147/2018 del 03/09/2018 el Director Ejecutivo solicita a la Directora de Cooperación que convoque a reunión de trabajo con las dependencias en el proceso administrativo, financiero, legal y operativo para definir los procedimientos a realizar.</p>			

[Handwritten signatures and initials]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>En oficina DE/171/2018 del 27/09/2018 el Director de Guate Invierte solicita al Administrador General girar sus instrucciones para que se coordine la implementación de los procedimientos. en este oficio describe que no poseen registrada contabilidad y que no son unidad ejecutora.</p> <p>En oficio UDAI-201-2018 del 3 de octubre de 2018, la UDAI-MAGA solicitó al Señor Ministro, girar instrucciones para que se implemente la recomendación.</p> <p>En oficio DE 186-2018 del 25 de octubre de 2018 el Director Ejecutivo solicita al Señor Ministro su intervención a efecto se defina que dependencia administrativa y financiera del MAGA debe realizar las gestiones y procesos de regularización contable y financiera, debido a que la Administración General y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no concluyen quien debe iniciar con las gestiones operativas, contables y financieras para la implementación y cumplimiento de las</p>			

[Firma manuscrita]

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			recomendaciones. En oficio Ref. DM-1991-2018 del 31/10/2018 el Señor Ministro instruye al Director Ejecutivo de GUATE INVIERTE para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones. En oficio Ref. DM-1992-2018 del 31/10/2018 el Señor Ministro instruye al Administrador Financiero del MAGA para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones. En oficio DCPF-OFICIO No. 1735.-2018/oc del 05/12/2018 en el que la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos solicita nuevamente al Director Ejecutivo de Guate invierte para que se implementen las recomendaciones. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-002-2019 del 24 de enero de 2019, se dio seguimiento a esta recomendación determinándose que la misma está en proceso de implementación ya que con el Acuerdo Ministerial 401-2018 del 21 de diciembre de 2018, se designó al Viceministerio de			

[Firma manuscrita]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			Desarrollo Económico Rural como Unidad Ejecutora del Fideicomiso, a través de la cual y conjuntamente con la Dirección Ejecutiva de Guate Invierte, se deben realizar las gestiones pertinentes para regularizar los ingresos y egresos en el SICOIN. La Dirección Ejecutiva de Guate Invierte entregó el oficio No. DE 083/2019 de fecha 14 de marzo de 2019, donde se presentan las acciones que se han realizado para la implementación de esta recomendación, determinándose que la recomendación continúa en proceso de implementación.			
4	Contratos no enviados a la Contraloría General de Cuentas Condición Se determinó que en el período evaluado, que comprende del 1 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2017, el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte no cumplió con el envío a la Entidad Fiscalizadora, de la documentación relativa a contratos suscritos por	Director Ejecutivo El Director Ejecutivo debe girar las instrucciones necesarias en forma escrita, al Coordinador Administrativo y Financiero con la finalidad del cumplimiento oportuno de la presente normativa.	En oficio UDAI-S-124-2018 del 22 de junio de 2018, la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, remitió la hoja de seguimiento al Despacho Superior, solicitándole girar sus instrucciones a para que se implementen las recomendaciones. En oficios Ref. DM-MM-1189-2018, Ref. DM-MM-1190-2018, Ref. DM-MM-1191-2018, del 12 de julio de 2018, el Despacho Superior solicitó al Director Ejecutivo de		X	

[Firma manuscrita]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	Servicios, o Profesionales lo Técnicos; se anterior se confirmó con la falta de presentación de la constancia de entrega, solicitada por medio de oficio.		GUATEINVIERTE, al Auditor Interno del MAGA y al Administrador Financiero del MAGA, la implementación de las recomendaciones. En oficio DCPF- 1040-2018/ka del 24 de julio de 2018, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicitó la implementación de la recomendación al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE. En oficio DCPF- 1227-2018/ka del 30 de agosto de 2018, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicita la implementación de la recomendación al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE. En oficio No. DE 145/2018 del 03/09/2018 el Director Ejecutivo solicita a la Directora de Cooperación que convoque a reunión de trabajo con las dependencias en el proceso administrativo, financiero, legal y operativo para definir los procedimientos a realizar. En oficio No. DE 147/2018 del 03/09/2018 el Director Ejecutivo solicita a la Directora de			

[Firma manuscrita]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			Cooperación que convoque a reunión de trabajo con las dependencias en el proceso administrativo, financiero, legal y operativo para definir los procedimientos a realizar. En oficio DE/171/2018 del 27/09/2018 el Director de Guate Invierte solicita al Administrador General girar sus instrucciones para que se coordine la implementación de los procedimientos en este oficio describe que no poseen registrada contadancia y que no son unidad ejecutora. En oficio UDAI-201-2018 del 3 de octubre de 2018, la UDAI-MAGA solicitó al Señor Ministro, girar instrucciones para que se implemente la recomendación. En oficio DE 186-2018 del 25 de octubre de 2018 el Director Ejecutivo solicita al Señor Ministro su intervención a efecto se defina que dependencia administrativa y financiera del MAGA debe realizar las gestiones y procesos de regularización contable y financiera, debido a que la Administración General y la Dirección de			

[Handwritten signatures and initials]

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

57

0083

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no concluyen quien debe iniciar con las gestiones operativas, contables y financieras para la implementación y cumplimiento de las recomendaciones. En oficio Ref. DM-1991-2018 del 31/10/2018 el Señor Ministro instruye al Director Ejecutivo de GUATE INVIERTE para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones. En oficio Ref. DM-1992-2018 del 31/10/2018 el Señor Ministro instruye al Administrador Financiero del MAGA para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones. En oficio DCPF-OFICIO No. 1735.- 2018/oc del 05/12/2018 en el que la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos solicita nuevamente al Director Ejecutivo de Guate invierte para que se implementen las recomendaciones. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-002-2019 del 24 de enero de 2019, se dio seguimiento a esta recomendación			

[Firmas manuscritas]

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			determinándose que la misma continua en proceso de implementación ya que con el Acuerdo Ministerial 401-2018 del 21 de diciembre de 2018, se designó al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural como Unidad Ejecutora del Fideicomiso, a través de la cual y en coordinación con la Dirección Ejecutiva de Guate Invierte se deben enviar los Contratos a la Contraloría General de Cuentas. La Dirección Ejecutiva de Guate Invierte entrego el oficio No. DE 083/2019 de fecha 14 de marzo de 2019, donde se presentan las acciones que se han realizado para la implementación de esta recomendación, determinándose que la recomendación continua en proceso de implementación.			
5	Actas de sesión suscritas en hojas móviles no autorizadas Condición Al efectuar la revisión de los libros de Actas del Consejo Directivo, correspondientes a los períodos del 1 de enero al 31 de	Presidente Consejo Directivo / Director Ejecutivo El Presidente del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte debe girar instrucciones al Director Ejecutivo para que haga las gestiones necesarias ante la Contraloría	En oficio UDAL-S-124-2018 del 22 de junio de 2018, la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, remitió la hoja de seguimiento al Despacho Superior, solicitándole girar sus instrucciones a para que se implementen las		X	

[Firma manuscrita]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>diciembre de 2015, 2016 y 2017; se determinó que los folios utilizados carecen de autorización de Contraloría General de Cuentas, poseen numeración con foliadora, no obstante las hojas contienen las actas impresas y firmadas en original; adicionalmente solo cuentan con el logotipo del fideicomiso, debiendo incluir el nombre completo del mismo.</p>	<p>General de Cuentas con la finalidad de obtener la autorización de hojas móviles para suscripción de las actas, dejando evidencia de lo actuado.</p>	<p>recomendaciones. En oficios Ref. DM-MM-1189-2018, Ref. DM-MM-11909-2018, Ref. DM-MM-1191-2018, del 12 de julio de 2018, el Despacho Superior solicitó al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE, al Auditor Interno del MAGA y al Administrador Financiero del MAGA, la implementación de las recomendaciones. En oficio DCPF-1040-2018/ka del 24 de julio de 2018, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicitó la implementación de la recomendación al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE. En oficio DCPF-1227-2018/ka del 30 de agosto de 2018, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicita la implementación de la recomendación al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE. En oficio No. DE 145/2018 del 03/09/2018 el Director Ejecutivo solicita a la Directora de Cooperación que convoque a reunión de trabajo con las dependencias en el proceso administrativo,</p>			

[Firma manuscrita]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>financiero, legal y operativo para definir los procedimientos a realizar.</p> <p>En oficio No. DE 147/2018 del 03/09/2018 el Director Ejecutivo solicita a la Directora de Cooperación que convoque a reunión de trabajo con las dependencias en el proceso administrativo, financiero, legal y operativo para definir los procedimientos a realizar.</p> <p>En oficio DE/171/2018 del 27/09/2018 el Director de Guate Invierte solicita al Administrador General girar sus instrucciones para que se coordine la implementación de los procedimientos. en este oficio describe que no poseen registrada cuantadancia y que no son unidad ejecutora.</p> <p>En oficio UDAI-201-2018 del 3 de octubre de 2018, la UDAI-MAGA solicitó al Señor Ministro, girar instrucciones para que se implemente la recomendación.</p> <p>En oficio DE 186-2018 del 25 de octubre de 2018 el Director Ejecutivo solicita al Señor Ministro su intervención a efecto se defina que dependencia administrativa y</p>			

[Firma manuscrita]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			financiera del MAGA debe realizar las gestiones y procesos de regularización contable y financiera, debido a que la Administración General y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no concluyen quien debe iniciar con las gestiones operativas, contables y financieras para la implementación y cumplimiento de las recomendaciones. En oficio Ref. DM-1991-2018 del 31/10/2018 el Señor Ministro instruye al Director Ejecutivo de GUATE INVIERTE para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones. En oficio DCPF-OFICIO No. 1735.- 2018/oc del 05/12/2018 en el que la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos solicita nuevamente al Director Ejecutivo de Guate invierte para que se implementen las recomendaciones. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-002-2019 del 24 de enero de 2019, se dio seguimiento a esta recomendación determinándose			

[Firma manuscrita]

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			que la misma continua en proceso de implementación ya que con el Acuerdo Ministerial 401-2018 del 21 de diciembre de 2018, se designó al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural como Unidad Ejecutora del Fideicomiso, a través de la cual y en coordinación con la Dirección Ejecutiva de Guate Invierte, deberán realizar las gestiones ante la Contraloría General de Cuentas para autorizar las hojas móviles para suscripción de actas. La Dirección Ejecutiva de Guate Invierte entrego el oficio No. DE 083/2019 de fecha 14 de marzo de 2019, donde se presentan las acciones que se han realizado para la implementación de esta recomendación, determinándose que la recomendación continua en proceso de implementación.			
6	Gastos efectuados no cumplen con el fin del Fideicomiso Condición -Durante el año 2015, se efectuaron pagos con la autorización	Presidente Consejo Directivo / Director Ejecutivo Que el Consejo Directivo por medio de su Presidente, instruya de manera escrita al Director Ejecutivo, lo relativo a atender	En oficio UDAI-S-124-2018 del 22 de junio de 2018, la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, remitió la hoja de seguimiento al Despacho Superior, solicitándole girar		X	

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	del Director Ejecutivo y del Consejo Directivo, por concepto de Seguros de Vida y Gastos Médicos, por el valor de Q104,734.31, cuya póliza GTVG-138601 de la Compañía de Seguros G&T, S.A. fue emitida a favor de Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, siendo sus beneficiarios todos los empleados activamente trabajando a tiempo completo, según se detalla seguidamente: (Ver Anexo 2)	objetivamente los fines de creación del fideicomiso y se proceda a la devolución de estos valores en un período no mayor a 60 días calendario, contados a partir de la oficialización del presente informe; con el propósito de evitar que en el futuro estas acciones se repitan.	sus instrucciones a para que se implementen las recomendaciones. En oficios Ref. DM-MM-1189-2018, Ref. DM-MM-11909-2018, Ref. DM-MM-1191-2018, del 12 de julio de 2018, el Despacho Superior solicitó al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE, al Auditor Interno del MAGA y al Administrador Financiero del MAGA, la implementación de las recomendaciones. En oficio DCPF-1040-2018/ka del 24 de julio de 2018, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicitó la implementación de la recomendación al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE. En oficio DCPF-1227-2018/ka del 30 de agosto de 2018, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicita la implementación de la recomendación al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE. En oficio No. DE 145/2018 del 03/09/2018 el Director Ejecutivo solicita a la Directora de Cooperación que convoque a reunión de trabajo con las			

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

64 0070

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			dependencias en el proceso administrativo, financiero, legal y operativo para definir los procedimientos a realizar. En oficio No. DE 147/2018 del 03/09/2018 el Director Ejecutivo solicita a la Directora de Cooperación que convoque a reunión de trabajo con las dependencias en el proceso administrativo, financiero, legal y operativo para definir los procedimientos a realizar. En oficio UDAI-201-2018 del 3 de octubre de 2018, la UDAI-MAGA solicitó al Señor Ministro, girar instrucciones para que se implemente la recomendación. En oficio DE 186-2018 del 25 de octubre de 2018 el Director Ejecutivo solicita al Señor Ministro su intervención a efecto se defina que dependencia administrativa y financiera del MAGA debe realizar las gestiones y procesos de regularización contable y financiera, debido a que la Administración General y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no			

[Handwritten signatures and initials]

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>concluyen quien debe iniciar con las gestiones operativas, contables y financieras para la implementación y cumplimiento de las recomendaciones. En oficio Ref. DM-1991-2018 del 31/10/2018 el Señor Ministro instruye al Director Ejecutivo de GUATE INVIERTE para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones. En oficio DCPF-OFICIO No. 1735.-2018/oc del 05/12/2018 en el que la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos solicita nuevamente al Director Ejecutivo de Guate invierte para que se implementen las recomendaciones. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-002-2019 del 24 de enero de 2019, se dio seguimiento a esta recomendación determinándose que la misma continua en proceso de implementación, en Oficio DE 159/2018 del 11 de septiembre de 2018, se adjuntó el informe de seguimiento al 10 de septiembre de 2018, en donde se indica que se está a espera de la</p>			

[Handwritten signatures and initials]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			resolución de la CGC por haberse solicitado apertura a prueba. La Dirección Ejecutiva de Guate Invierte entregó el oficio No. DE 083/2019 de fecha 14 de marzo de 2019, donde se presentan las acciones que se han realizado para la implementación de esta recomendación, determinándose que la recomendación continúa en proceso de implementación.			
7	Personal contratado temporalmente con atribuciones de personal permanente Condición Como resultado del examen realizado en la cuenta Honorarios Profesionales y Técnicos, cuyos saldos fueron reportados en los Estados de Resultados correspondientes a los periodos finalizados 31/12/2015, 31/12/2016 y 31/12/2017 y que corresponden a personal contratado bajo una figura de servicio temporal, quienes desempeñan funciones de personal permanente, como las que se describen a	Presidente Consejo Directivo/Director Ejecutivo El Consejo Directivo por medio de su Presidente, debe instruir de manera escrita al Director Ejecutivo, con la finalidad de atender estrictamente el contenido de las leyes aplicables dependiendo del objeto y función de un determinado cargo.	En oficio UDAI-S-124-2018 del 22 de junio de 2018, la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, remitió la hoja de seguimiento al Despacho Superior, solicitándole girar sus instrucciones a para que se implementen las recomendaciones. En oficios Ref. DM-MM-1189-2018, Ref. DM-MM-1190-2018, Ref. DM-MM-1191-2018, del 12 de julio de 2018, el Despacho Superior solicitó al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE, al Auditor Interno del MAGA y al Administrador Financiero del MAGA, la implementación de las recomendaciones. En oficio DCPF-1040-2018/ka del 24 de julio de 2018, la Directora de		X	

[Handwritten signatures and initials]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	continuación: tienen un horario, un jefe a quien reportarlo, presta de manera continua los servicios, lo hace con herramientas del Estado, ocupa una plaza dentro del organigrama de la institución y dicha plaza es permanente, está sujeto a órdenes de un superior jerárquico; lo cual determina la relación laboral.		Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicitó la implementación de la recomendación al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE. En oficio DCPF-1227-2018/ka del 30 de agosto de 2018, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicita la implementación de la recomendación al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE. En oficio No. DE 145/2018 del 03/09/2018 el Director Ejecutivo solicita a la Directora de Cooperación que convoque a reunión de trabajo con las dependencias en el proceso administrativo, financiero, legal y operativo para definir los procedimientos a realizar. En oficio No. DE 147/2018 del 03/09/2018 el Director Ejecutivo solicita a la Directora de Cooperación que convoque a reunión de trabajo con las dependencias en el proceso administrativo, financiero, legal y operativo para definir los procedimientos a realizar. En oficio UDAI-201-2018 del 3 de			

[Firma manuscrita]

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>octubre de 2018, la UDAI-MAGA solicitó al Señor Ministro, girar instrucciones para que se implemente la recomendación.</p> <p>En oficio DE 186-2018 del 25 de octubre de 2018 el Director Ejecutivo solicita al Señor Ministro su intervención a efecto se defina que dependencia administrativa y financiera del MAGA debe realizar las gestiones y procesos de regularización contable y financiera, debido a que la Administración General y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no concluyen quien debe iniciar con las gestiones operativas, contables y financieras para la implementación y cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>En oficio DE 186-2018 del 25 de octubre de 2018 el Director Ejecutivo solicita al Señor Ministro su intervención a efecto se defina que dependencia administrativa y financiera del MAGA debe realizar las gestiones y procesos de regularización contable y financiera, debido a que la</p>			

[Firma manuscrita]

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



GÓBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

69

0075

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			Administración General y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no concluyen quien debe iniciar con las gestiones operativas, contables y financieras para la implementación y cumplimiento de las recomendaciones. En oficio Ref. DM-1991-2018 del 31/10/2018 el Señor Ministro instruye al Director Ejecutivo de GUATE INVIERTE para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones. En oficio DCPF-OFICIO No. 1735.- 2018/oc del 05/12/2018 en el que la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos solicita nuevamente al Director Ejecutivo de Guate invierte para que se implementen las recomendaciones. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-002-2019 del 24 de enero de 2019, se dio seguimiento a esta recomendación determinándose que la misma continua en proceso de implementación, en Oficio DE 159/2018 del 11 de septiembre de 2018, se adjuntó el			

[Firma manuscrita]

[Firma manuscrita]

[Firma manuscrita]

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			informe de seguimiento al 10 de septiembre de 2018, en donde se indica que a partir del año 2018, se posee una nueva forma de contratación, situación que no pudo comprobarse ya que el fiduciario no proporciona los expedientes de contratación durante el desarrollo del trabajo de campo. La Dirección Ejecutiva de Guate Invierte entregó el oficio No. DE 083/2019 de fecha 14 de marzo de 2019, donde se presentan las acciones que se han realizado para la implementación de esta recomendación, determinándose que la recomendación continúa en proceso de implementación.			
8	Contratación de personal temporal con beneficios adicionales Condición Derivado de la revisión de bienes de activo fijo y utilización de servicios de telefonía y combustible, así como distribución y uso de los vehículos adquiridos con fondos del Fideicomiso; se determinó que tanto el Director Ejecutivo, como el	Presidente Consejo Directivo / Director Ejecutivo Que el Consejo Directivo por medio de su Presidente, instruya de manera escrita al Director Ejecutivo, lo relativo a atender objetivamente los fines de creación del Fideicomiso y se proceda a la devolución de estos valores en un periodo no mayor a 60 días calendario, contados a partir de la oficialización del presente informe; con el propósito de evitar en el futuro, la autorización de	En oficio DCPF-1040-2018/ka del 24 de julio de 2018, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicitó la implementación de la recomendación al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE. En oficio DCPF-1227-2018/ka del 30 de agosto de 2018, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicita la		X	

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	Coordinador Financiero y Administrativo, cuyos contratos laborales fueron registrados en la cuenta Honorarios Profesionales y Técnicos; tienen disponible para su uso personal vehículo, teléfono y combustible; cuotas que son absorbidas por el Fideicomiso, adicional al valor de sus servicios pactados por medio de los contratos que formalizan la relación laboral; las sumas canceladas por éstos conceptos a partir del inicio de su relación laboral son los siguientes: (Ver Anexo 3)	éste tipo de beneficios al personal.	implementación de la recomendación al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE. En oficio No. DE 145/2018 del 03/09/2018 el Director Ejecutivo solicita a la Directora de Cooperación que convoque a reunión de trabajo con las dependencias en el proceso administrativo, financiero, legal y operativo para definir los procedimientos a realizar. En oficio No. DE 147/2018 del 03/09/2018 el Director Ejecutivo solicita a la Directora de Cooperación que convoque a reunión de trabajo con las dependencias en el proceso administrativo, financiero, legal y operativo para definir los procedimientos a realizar. En oficio UDAI-201-2018 del 3 de octubre de 2018, la UDAI-MAGA solicitó al Señor Ministro, girar instrucciones para que se implemente la recomendación. En oficio Ref. DM-1991-2018 del 31/10/2018 el Señor Ministro instruye al Director Ejecutivo de GUATEINVIERTE para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de			

[Firma manuscrita]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

72 0078

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			dichas recomendaciones. En oficio DCPF-OFICIO No. 1735.-2018/oc del 05/12/2018 en el que la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos solicita nuevamente al Director Ejecutivo de Guate invierte para que se implementen las recomendaciones. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-002-2019 del 24 de enero de 2019, se dio seguimiento a esta recomendación determinándose que la misma continua en proceso de implementación, en Oficio DE 159/2018 del 11 de septiembre de 2018, se adjuntó el informe de seguimiento al 10 de septiembre de 2018, en donde se indica que se está a espera de la resolución de la CGC por haberse solicitado apertura a prueba. La Dirección Ejecutiva de Guate Invierte entrego el oficio No. DE 083/2019 de fecha 14 de marzo de 2019, donde se presentan las acciones que se han realizado para la implementación de esta recomendación, determinándose que la			

[Handwritten signatures and initials]

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			recomendación continua en proceso de implementación.			

De la Auditoría Externa.

Se dió seguimiento a las recomendaciones pendientes de implementarse de la Auditoría Externa, según reporte proporcionado por el encargado de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, por el período comprendido del 1 de enero 2016 al 31 de diciembre de 2017, determinándose el siguiente resultado:

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	8	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	6	75
RECOMENDACIONES EN PROCESO	2	25
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
2	Falta de copia de depósitos efectuados por los usuarios de crédito. Los expedientes de las garantías otorgadas recopilan el historial de los procesos seguidos para cada solicitud de crédito y específicamente de las garantías emitidas, por lo tanto, deberían contar con toda la documentación que se va originando a lo largo del desarrollo de	Dirección Ejecutiva. Adjuntar a los expedientes, copia del depósito que haga constar la recepción de los fondos, originados por el seguro y la comisión de garantía.	A partir del año 2018, ya se está incluyendo la boleta de los depósitos, en los expedientes de las garantías otorgadas. SE VERIFICARÁ UNA MUESTRA DE LOS EXPEDIENTES DE GARANTÍAS OTORGADAS EN EL AÑO 2018. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-002-2019 de fecha 24 de enero de 2019, en seguimiento a esta recomendación,		X	



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	los proyectos. uno de los documentos que se observó que no se adjunta a estos expedientes, es el comprobante de pago por el seguro y la garantía. Este documento es importante que se adjunte al expediente, porque además de ser el primer requisito a cumplir, establecido en las resoluciones de aprobación de las garantías, constituye recepción de efectivo que por naturaleza debe contar con soporte documental.		de la muestra de expedientes verificados la recomendación continúa en proceso de implementación, ya que de la muestra de expedientes revisados a la mayoría le hacía falta copia del pago de la comisión por la emisión de la garantía. La Dirección Ejecutiva de Guate Invierte entrega el oficio No. DE 083/2019 de fecha 14 de marzo de 2019, donde se presentan las acciones que se han realizado para la implementación de esta recomendación.			
3	Normas Específicas sobre la operatividad de la figura de Fideicomiso. El Acuerdo Gubernativo NO. 133-2005, de fecha 19 de abril de 2005, en el cual se basó la constitución del presente contrato de fideicomiso, indica: El Manual para la	Dirección Ejecutiva. Continuar con las acciones que permitan completar el proceso de liquidación presupuestaria de los años en referencia y de esta manera cumplir con las disposiciones legales aplicables.	Se continúa solicitando el apoyo de UDAF del MAGA para poder hacer la regularización. Se han planteado alternativas expresas de apoyo a esta unidad por parte del Fideicomiso y se continuará con gestiones respectivas. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-002-2019		X	

[Handwritten signatures and initials]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	Administración de fondos Públicos en Fideicomiso, establece que las unidades ejecutoras responsables de la administración de fondos en fideicomiso a que se reviere el artículo 33 de Ley Orgánica del Presupuesto, deberán programar sus respectivos presupuestos, en la estructura programática que corresponda, con el detalle de los renglones de gasto, así como los objetivos y metas a alcanzar durante el año que se presupuesta. El mismo establece el artículo 87 del Acuerdo Gubernativo 540-2013, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto. No obstante, de acuerdo con la información interna, el Fideicomiso Guate Invierte		de fecha 24 de enero de 2019, en seguimiento a esta recomendación se observó que mediante Acuerdo Ministerial No. 401-2018 se designó al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural como Unidad Ejecutora del Fideicomiso, a través del cual y en coordinación con la Dirección Ejecutiva de Guate Invierte, dar cumplimiento a esta recomendación. La Dirección Ejecutiva de Guate Invierte entregó el oficio No. DE 083/2019 de fecha 14 de marzo de 2019, donde se presentan las acciones que se han realizado para la implementación de esta, determinándose que la recomendación continua en proceso de implementación.			

[Handwritten signatures and initials]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>elabora, autoriza y ejecuta el presupuesto de gastos de inversión y operativos, con base a lo establecido en la Escritura Constitutiva No. 367 y liquidarían estos fondos a través la Unidad de Administración Financiera (UDAF), del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través del sistema de Contabilidad Integrado SICOIN.</p> <p>Al cierre del año 2016, dicha Unidad no ha efectuado las liquidaciones de los años 2005-2016, no obstante el seguimiento de la Administración Ejecutiva y del Consejo Directivo.</p>					

[Firma manuscrita]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores.

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no han sido atendidas 3 emitidas por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, 8 emitidas por la Contraloría General de Cuentas y 2 emitidas por Auditoría Externa.

Recomendación.

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, a efecto realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que no han sido atendidas.

Normativa Legal para el Cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo No. 9-2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el **Artículo 65. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría**, literalmente señala lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles, para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-, sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA
ENTIDAD AUDITADA**

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MARIO (S.O.N) MÉNDEZ MONTENEGRO	MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACIÓN	01/01/2018	31/12/2018
2	MELIDA LUCIA IZQUIERDO DEL CID	DIRECTOR EJECUTIVO IV, DIRECTORA DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS	01/01/2018	31/12/2018
3	FRANCISCA CANDELARIA BARRERA ORELLANA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV, JEFE DE FIDEICOMISOS DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS	01/01/2018	31/12/2018
4	JOSÉ GUILLERMO DE LEÓN PIEDRASANTA	DIRECTOR EJECUTIVO DE GUATE INVIERTE	01/01/2018	31/12/2018



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

COMISIÓN DE AUDITORÍA

Fredy Aroldo Pineda Díaz
Auditor

Julio David Matzir García
Auditor

Manuel Francisco Trujillo Morales
Supervisor

Erick Francisco Castillo Contreras
Jefe de Auditores

José Luis Rojas Rivera
Director



GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERIA Y ALIMENTACION

ANEXOS

ANEXO I. Balance General Condensado al 31 de Diciembre de 2018.



FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE BALANCE GENERAL CONDENSADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (cifras en Quetzales)



GUATEMALA, C.A.					
ACTIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MONEDA EXTRANJERA (En Quetzales)	PASIVO Y CAPITAL	TOTAL
DISPONIBILIDADES	1,100,363.34	1,100,363.34	8.00	CUENTAS POR PAGAR	327,578.66
CAJA		0.00	0.00	DEBITO FISCAL	327,578.66
BANCO CENTRAL		0.00	0.00	IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR	5,341.78
BANCOS DEL PAIS		1,100,363.34	0.00	RETENCIONES FISCALES	1,908.42
INVERSIONES DE CORTO PLAZO	80,200,000.00	80,200,000.00	0.00	INGRESOS DIVERSOS POR APLICAR	48,403.03
TITULOS-VALORES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS		80,200,000.00	0.00	ASISTENCIAS TECNICA POR PAGAR	284,803.53
TITULOS-VALORES EMITIDOS O GARANTIZADOS POR EL ESTADO		0.00	0.00	ESTUDIOS DE PREINVERSION POR PAGAR	0.00
CUENTAS POR COBRAR	2,018,700.18	2,018,700.18	8.00	PRIMAS DE SEGURO POR PAGAR	0.00
INTERESES SOBRE TITULOS-VALORES POR COBRAR		257,202.51	0.00	GARANTIAS PAGADAS	5,333.26
CREDITO FISCAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		183,062.00	0.00	OTRAS PROVISIONES	0.00
ANTICIPO PARA EMISION DE POLIZAS DE SEGURO		0.00	0.00	PRIMAS DE SEGURO CREDITOS PLAZO 1 AÑO	0.00
ANTICIPO PARA GASTOS		1,096,432.87	0.00	ESTUDIOS DE PREINVERSION POR APLICAR	0.00
CUENTAS DIVERSAS POR LIQUIDAR		0.00	0.00	ASISTENCIA TECNICA POR APLICAR	0.00
PAGO EN EXCESO SAT		0.00	0.00	APORTE BENEFICIARIO POR DEVOLVER	1,585.84
MUEBLES E INMUEBLES (NETO)	45,730.49	45,730.49	8.00	SUMA EL PASIVO	327,578.66
EQUIPO DE COMPUTO (HARDWARE)		25,984.44	0.00	PATRIMONIO INICIAL	150,000,000.00
MUEBLES Y EQUIPO		7,828.04	0.00	FONDO DE GARANTIA	100,000,000.00
EQUIPO DE COMPUTO (SOFTWARE)		10,817.11	0.00	ESTUDIOS DE PREINVERSION	4,000,000.00
INVERSIONES A LARGO PLAZO	0.00	0.00	0.00	ASISTENCIA TECNICA	8,200,000.00
TITULOS-VALORES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS		0.00	0.00	GASTOS DE ADMINISTRACION E INVERSION	10,000,000.00
TITULOS-VALORES EMITIDOS O GARANTIZADOS POR EL ESTADO		0.00	0.00	SEGURO AGROPECUARIO	22,600,000.00
OTROS ACTIVOS	23,921.00	23,921.00	0.00	INTERESES CORRIENTES	3,200,000.00
ASISTENCIAS TECNICAS		0.00	0.00	(H) CAPITALIZACION DE PRODUCTOS	147,530,488.48
RECURSOS GAT		0.00	0.00	(H) CAPITALIZACIONES FONDO GARANTIA	8,797,801.20
ESTUDIOS DE PREINVERSION		0.00	0.00	(H) RECUPERACION GARANTIAS (FGI)	12,058,962.97
COLUMBA-COMPANIA DE SEGUROS S.A.		0.00	0.00	(H) ESTUDIOS DE PREINVERSION	11,482,910.45
DEPOSITOS Y DERECHOS		23,921.00	0.00	(H) ASISTENCIA TECNICA	18,437,120.36
IMPUESTOS FISCALES		0.00	0.00	(H) GASTOS DE ADMINISTRACION E INVERSION	71,801,443.84
SUMA EL ACTIVO	83,388,715.01			(H) SEGURO AGROPECUARIO	25,942,047.32
				(H) INTERESES CORRIENTES	0.00
				(H) PATRIMONIO EJECUTADO	216,483,117.38
				(H) GARANTIAS PAGADAS (FGI)	24,582,058.24
				(H) GARANTIAS INCORPORABLES (FGI)	28,428,636.60
				(H) ESTUDIOS DE PREINVERSION	15,252,786.05
				(H) ASISTENCIA TECNICA	27,000,106.31
				(H) GASTOS DE ADMINISTRACION E INVERSION	72,417,608.80
				(H) SEGURO AGROPECUARIO	43,976,630.74
				(H) INTERESES CORRIENTES	2,837,300.64
				PATRIMONIO NETO	80,513,685.19
				FONDO DE GARANTIA	64,848,268.42
				ESTUDIOS DE PREINVERSION	1,040,144.40
				ASISTENCIA TECNICA	1,037,011.07
				GASTOS DE ADMINISTRACION E INVERSION	7,860,151.15
				SEGURO AGROPECUARIO	4,765,416.78
				INTERESES CORRIENTES	362,683.36
				PATRIMONIO COMPLEMENTARIO	2,547,454.16
				RESERVA PREPUESTO 2017	1,523,683.98
				RESERVA FADO DEL EJERCICIO 2017	0.00
				RESERVA FADO DEL EJERCICIO 2018	0.00
				TOTAL IGUAL AL ACTIVO	83,388,715.01

CUENTAS DE ORDEN:
(VER ANEXO 01 ADJUNTO)
GUATEMALA, 02 DE ENERO DEL 2019

E. Armando Galindo A.
CONTADOR GENERAL
REG. SAT 5082433-3

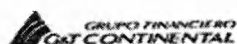
Lic. Juan Carlos Hernández
Auditor Corporal

Lic. Herivelth Alcarde de Jesus Sandoval
REPRESENTANTE LEGAL

ANEXO II. Estado de Resultados Condensado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL
GUATE INVIERTA

03



DEL 01/01/2018 AL 31/12/2018
(cifras en Quetzales)



	Saldo	Parcial	Total
(+) PRODUCTOS DE OPERACIÓN			
Comisión por Emisión de Certificados de Garantía	398,735.95		398,735.95
(+) PRODUCTOS FINANCIEROS			
Intereses sobre Títulos-Valores de Entidades Bancarias	5,147,872.67		5,147,872.67
Intereses sobre Cuentas de Depósitos Bancarios	28,692.62		28,692.62
TOTAL DE PRODUCTOS			5,615,278.24
(-) GASTOS DE OPERACIÓN			
Comisión por Administración Fiduciaria	1,437,702.10		1,437,702.10
Apoyo pagado a prima de seguros con Certificados	1,270,809.50		1,270,809.50
Estudios de Prevención Créditos Aprobados	38,662.50		38,662.50
Asesorías Técnicas Pagadas	120,150.00		120,150.00
TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN			2,865,414.10
(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
Dietas Junta Directiva	37,600.00		37,600.00
Honorarios Profesionales y Técnicos	15,000.00		15,000.00
Vícticos al Interior	10,445.25		10,445.25
TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			63,045.25
(-) GASTOS GENERALES			
Mantenimiento y acondicionamiento de oficinas	34,075.38		34,075.38
Arrendamientos del Local	307,592.17		307,592.17
Prima de seguros de vehículos	32,082.59		32,082.59
Servicio de vigilancia y seguridad	4,718.16		4,718.16
Papelaría y Utiles	3,961.78		3,961.78
Combustibles y Lubricantes	22,218.28		22,218.28
Gastos de atención y Protocolo	18,167.30		18,167.30
Servicio de paques	60.50		60.50
Energía Eléctrica	38,100.00		38,100.00
Servicio Agua Potable	7,438.24		7,438.24
Servicio de extracción de basura	2,100.00		2,100.00
Servicio telefónico Móvil	18,448.65		18,448.65
Servicio telefónico Fijo	15,705.00		15,705.00
Servicio de fotocopias	13,707.15		13,707.15
Servicio de Internet	44,120.45		44,120.45
Servicio de Muebles	7,624.60		7,624.60
Materiales y Suministros	25,906.32		25,906.32
Guarapiones Diversos	1,233.00		1,233.00
Honorarios por Auditoría Externa	30,000.00		30,000.00
Impresión y Encuadernación	3,405.00		3,405.00
Mantenimiento de Equipo	4,118.00		4,118.00
Mantenimiento de Vehículos	52,806.73		52,806.73
Licencias para software Firewall	16,410.07		16,410.07
Servicio de arrendamiento de escaleras	6,120.00		6,120.00
Servicio Técnico TI y Desarrollo de Sistema	156,823.29		156,823.29
Otros gastos	885,215.00		885,215.00
TOTAL DE GASTOS GENERALES			1,542,361.47
(-) IMPUESTOS, ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES			
Impuesto Pécunia de Circulación de Vehículos	1,022.30		1,022.30
Tasa Municipal Empresa Eléctrica	3,340.18		3,340.18
I.V.A. Gasto	49,170.47		49,170.47
TOTAL DE IMPUESTOS, ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES			53,732.95
(-) GASTOS EXTRAORDINARIOS			
		0.00	0.00
(-) DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
Depreciación Mobiliario y Equipo	1,648.32		1,648.32
Depreciación Programas de Computadores	10,067.28		10,067.28
Depreciación Equipo de Computo	23,065.14		23,065.14
TOTAL DE DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			34,780.74
TOTAL DE GASTOS			4,559,353.12
OTROS GASTOS Y PRODUCTOS			
(-) Gastos de Ejercicios Anteriores	8,909.39		8,909.39
(+) Productos Extraordinarios	3,027.63		3,027.63
(+) Productos de Ejercicios Anteriores	0.00		0.00
(+) Otros Productos	2,008.60		2,008.60
TOTAL DE OTROS GASTOS Y PRODUCTOS			-3,852.47
PERDIDA O GANANCIA BRUTA			1,051,972.65
(-) IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
			28,202.37
RESULTADO DEL EJERCICIO			1,023,770.28

GUATEMALA, 02 DE ENERO DEL 2019



E. Armando Galindo A.
CONTADOR GENERAL
REG. SAT 9982433-3



Lic. Juan Carlos Hernández
Auditor Corporativo



Lic. Herberth Picot de Jesús
REPRESENTANTE LEGAL

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220

ANEXO III. Estado de Flujo de Efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL
GUATE INVIERTE
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01/01/2018 AL 31/12/2018
(cifras en Quetzales)

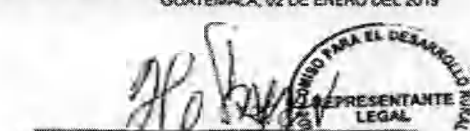


DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Otros Activos	-	-
Cuentas por Cobrar	(1,153,829.59)	-
Cuentas por Pagar	42,102.77	-
Productos de Operación	398,735.95	-
Gastos de Operación	(2,865,414.10)	-
Gastos de Administración	(63,045.25)	-
Gastos Generales	(1,542,381.47)	-
Otros Gastos	(62,722.54)	-
Impuestos	(26,202.37)	-
Otros Productos	5,037.12	-
SUMA FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		5,269,699.48
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Inversiones de Corto Plazo	(185,000.00)	-
Inversiones de Largo Plazo	-	-
Intereses Sobre Inversiones	5,187,872.67	-
Intereses Sobre Cuentas De Depósitos Bancarios	28,669.62	-
Adquisición de Activos Fijos	(13,782.51)	-
SUMA FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		5,017,759.78
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Fondo De Garantía	233,854.64	-
Reserva Para Pago De Garantías	-	-
SUMA FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		233,854.64
INCREMENTO O DECREMENTO NETO DE EFECTIVO		18,085.06
EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		1,118,448.40
EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		1,100,363.34
EFECTIVO DESCRIPCIÓN INICIAL FINAL		
DISPONIBILIDADES		
CAJA	-	-
BANCO CENTRAL	-	-
BANCOS DEL PAÍS	1,118,448.40	1,100,363.34
TOTAL DE EFECTIVO	1,118,448.40	1,100,363.34

GUATEMALA, 02 DE ENERO DEL 2019


E. Amando Galindo A.
CONTADOR GENERAL
REG. SAT 5082433-3


Lic. Juan Carlos Hernández
Auditor Corporativo


Lic. Herverth Ricardo de Jesús Sapper Cuyun
REPRESENTANTE LEGAL



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

ANEXO IV. 1/5 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018.

«Anotaciones al 31-12-2018»



Fideicomiso Para El Desarrollo Rural Guate Invierte
Departamento de Contabilidad de Fideicomisos
Financiera G&T Continental, S.A.

**ANOTACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
Referidos al: 31 de Diciembre del 2018**

BREVE ANTECEDENTE

Guate Invierte fue constituido por medio de Acuerdo Gubernativo No.133-2005 con fecha 19 de Abril de 2005 y a través de Escritura Pública No.367 autorizada en esta ciudad, el veinte de junio de dos mil cinco, por la Escribano de Cámara y de Gobierno, Licenciada Mylenne Yasmin Monzón Letona.

Dentro de los fines que se establecen en la escritura de constitución del Fideicomiso se mencionan:

1. Sufragar total o parcialmente los costos de Preinversión para la formulación y establecimiento de proyectos económicos que requieran la garantía del Fideicomiso.
2. Otorgar garantía de pago hasta por el 80% del financiamiento que otorgantes de créditos concedan a las personas individuales o jurídicas que presenten proyectos productivos que directa o indirectamente generen desarrollo en las áreas rurales del país.
3. Sufragar total o parcialmente los costos de la asistencia técnica requerida en los proyectos económicos susceptibles de generar desarrollo en el área rural del país.
4. Cubrir total o parcialmente los intereses de créditos garantizados por el Fideicomiso durante el plazo que el Consejo Directivo establezca.
5. Cubrir hasta el 70% del costo de la prima de seguro agropecuario u otros seguros otorgados por las compañías aseguradoras aprobadas para operar en el país y que se relacionen con proyectos aprobados para el efecto por el Consejo Directivo del Fideicomiso.
6. Administrar e invertir los recursos del Fideicomiso en la forma que se establezca la escritura.

A continuación se describen los principales rubros de los estados financieros:

1. BALANCE GENERAL

a) ACTIVO

- a.1) Caja Chica: el Fideicomiso Guate Invierte posee un fondo rotativo de Q.25,000.00 quincenales; el cual a principios de cada año es aperturado para ser posteriormente liquidado por medio de facturas y gastos realizados durante una fecha determinada. Dicho rubro es administrado y ejecutado por la Dirección Ejecutiva y la Coordinación Administrativa y Financiera del Fideicomiso, utilizándose para los fines, la cuenta monetaria No.75-0003733-3, aperturada en el año 2009 en el Banco G&T Continental. Durante el presente mes no se realizaron anticipos de caja chica y la coordinación



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

ANEXO IV. 2/5 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018.

«Anotaciones al 31-12-2018»



administrativa realizó 2 liquidaciones de caja chica por un monto total de Q. 15,001.92, por lo que quedo con un saldo de Q. 0.00.

- a.2) **Bancos del país:** por otro lado, el saldo contable de la cuenta monetaria en Banco G&T Continental No.01-0019566-9 del Fideicomiso Guate Invierte, a la presente fecha es de Q. 1,100,363.34.
- a.3) **Inversiones a corto y largo plazo:** el Patrimonio Fideicometido disponible del Fideicomiso se encuentra colocado a la presente fecha, por medio de 25 inversiones a corto plazo en 6 diferentes bancos, conforme lo dictamina la cláusula décima octava de la escritura pública. Durante el presente mes se renovaron 3 inversiones, quedando un monto en inversiones por la cantidad de Q 80,200,000.00.
- a.4) **Intereses sobre títulos-valores por cobrar:** los intereses devengados no percibidos de las inversiones en certificados de depósitos, el saldo actual por cobrar a la presente fecha por Q. 757,205.51, debido a que durante el mes de diciembre quedo pendiente el pago de los Interés de la inversiones en Banrural y Agromercantil, por motivo de que ellos los pagan el primer día hábil del siguiente mes y Agromercantil es pago al vencimiento y la provisión sobre dos inversiones por un total de Q 13,750,000.00, en inversiones con pago al vencimiento del Banco de América Central.
- a.5) **Crédito Fiscal:** Durante el mes de diciembre 2018 se realizó una regularización correspondiente al pago de IVA del mes de noviembre 2018, quedando un saldo a la fecha por la cantidad de Q 163,062.00.
- a.6) **Anticipo para emisión de pólizas de seguro:** Durante el mes de diciembre se realizaron 41 anticipos, los cuales fueron liquidados 41 en el mismo mes, por lo que el saldo a la fecha es de Q. 0.00.
- a.7) **Otros activos:** Cabe agregar que dentro del rubro de otros activos se encuentra la cuenta de depósitos y derechos por valor de Q. 23,921.00 el cual es por concepto de depósito del arrendamiento de las instalaciones de las oficinas del Fideicomiso.

b) PASIVO

- b.1) **Impuesto Sobre la Renta:** el Fideicomiso se encuentra inscrito ante la SAT bajo el régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas de conformidad al Decreto Ley 10-2012. El Fideicomiso en calidad de agente retenedor del impuesto sobre la renta, retuvo por servicios adquiridos conforme a leyes tributarias durante el mes de diciembre, la cantidad de Q 1,908.42.

ANEXO IV. 3/5 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018.

«Anotaciones al 31-12-2018»



c) PATRIMONIO

- c.1) El patrimonio inicial fideicometido se constituyó por un monto de Q.150,000,000.00 provenientes de una aportación inicial de Q.5,000,000.00 por parte del MAGA, una transferencia de Q.10,000,000.00 del Fideicomiso PROCUCH, una transferencia de Q.35,000,000.00 del Fideicomiso PROZACHI, y una tercera transferencia por Q.100,000,000.00 del Fideicomiso de Crédito Rural. El patrimonio neto fideicometido conforme a estados financieros al mes de diciembre se recibieron recuperación de garantías pagadas por un total acumulado de Q. 198,778.74, quedando como saldo en Fondo de Garantía Q. 64,848,268.42; Estudios de Pre inversión Q. 1,040,144.40; Fondo Para Asistencias Técnicas 1,637,011.07; Gastos de Administración e Inversión Q. 7,860,151.15; Fondo para Seguro Agropecuario Q. 4,765,416.78; Intereses Corrientes Q. 362,693.36, mas una reserva de del presupuesto del 2017 por Q. 1,523,683.88, quedando un total de Patrimonio al mes de diciembre por la cantidad de Q.80,513,685.19.

d) PATRIMONIO COMPLEMENTARIO

- d.1) Reserva Presupuesto 2017: En el mes de enero 2018 se realizó una reserva de acuerdo con los fondos no utilizados del presupuesto 2017 aprobado por el Consejo Directivo por medio del número de resolución RCD-04-04-23112017 en la cual solicitan realizar dicha provisión por lo que dicha cuenta queda con un saldo de Q.1,523,683.88.
- d.2) Resultado del Ejercicio: el total de productos operados en la contabilidad al mes de diciembre 2018 fue de Q. 5,620,315.36 y el total de gastos registrados es de Q. 4,596,545.08. De manera que el saldo resultante fue de una ganancia de Q. 1,023,770.28

2. ESTADO DE RESULTADOS

a) GASTOS

- a.1) Comisión por administración fiduciaria: el fiduciario por concepto de administración del Fideicomiso Guate Invierte devenga una comisión del 1.75% anual sobre el Patrimonio Fideicometido, de acuerdo a lo estipulado en la escritura pública. El monto pagado a la presente fecha queda con un saldo de Q. 1,437,702.10.



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

ANEXO IV. 4/5 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018.

«Anotaciones al 31-12-2018»



- a.2) **Apoyo a primas de seguro agropecuario:** dentro de los fines del Fideicomiso se establece cubrir hasta el 70% del costo de la prima de seguro agropecuario. El total de apoyos otorgados durante el presente año, de casos con certificados de garantía emitidos Q. 1.270,909.50 y Q. 0.00 sin certificado de Garantía.
- a.3) **Mantenimiento y Acondicionamiento de Oficinas:** dentro los gastos mensuales, se realiza el debido mantenimiento a las oficinas que ocupa el fideicomiso para mejorar el desempeño de las personas que laboran, al mes de diciembre 2018 esta cuenta contable haciende a la cantidad de Q. 24,075.58.
- a.4) **Arrendamiento del local:** las instalaciones de las oficinas del Fideicomiso son pagadas de forma mensual por la cantidad de US\$3,292.80 según tipo de cambio a la fecha de facturación, cuyo monto en el mes de diciembre es de Q. 26,317.34, lo que genera un saldo total de Q. 307,592.17.
- a.5) **Combustibles y Lubricantes:** el Fideicomiso contabilizó como gasto de combustibles y lubricantes, los combustibles que se colocan en los vehículos del fideicomiso con motivo del uso del personal del fideicomiso, para sus diferentes actividades fuera de las oficinas, al mes de diciembre la cuenta contable refleja un saldo de Q. 22,216.26.
- a.6) **Gastos de Atención y Protocolo:** el Fideicomiso contabilizó como gasto de atención y protocolo, todos aquellos gastos que se incurrieron en las reuniones del personal del fideicomiso con oferentes de servicios y personal independiente, al mes de diciembre la cuenta contable asciende a la cantidad de Q. 18,167.30.
- a.7) **Servicio Telefónico Móvil:** el Fideicomiso contabilizó como gasto servicio telefónico móvil de tres planes telefónicos a cargo del Director Ejecutivo, Coordinación Administrativo y Mensajería, al mes de diciembre la cuenta contable asciende a la cantidad de Q. 18,448.65.
- a.8) **Materiales y Suministros:** el Fideicomiso contabilizó como gasto de materiales y suministro, todos aquellos gastos pequeños que se utilicen para el mantenimiento de los enseres del fideicomiso, al mes de diciembre la cuenta contable refleja un saldo de Q. 25,905.32.
- a.9) **Mantenimiento de Vehículos:** el Fideicomiso al tener en su patrimonio vehículos para la realización de Visitas a los Proyectos garantizados, como también las actividades del personal del Fideicomiso, se realiza mantenimiento por el desgaste y uso, por lo que al mes de diciembre del presente año la cuenta contable acumula un saldo de Q. 52,896.73.
- a.10) **Impuesto Sobre la Renta:** el Fideicomiso contabilizó como gasto del Impuesto Sobre la Renta por su renta imponible (Intereses devengados de certificados de depósitos, comisión por emisión de certificados e intereses devengados en cuenta monetaria), quedando un acumulado por Q 28,202.37.



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

ANEXO IV. 5/5 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018.

«Anotaciones al 31-12-2018»



b) PRODUCTOS

- b1) Comisión por emisión de certificados de garantía:** un papel importante que juega dentro del Fideicomiso es la emisión de certificados de garantía. Por la emisión de este documento se cobra al beneficiario una comisión de 1.12% sobre el valor del crédito concedido por el banco, durante el presente mes de diciembre se obtuvo una comisión por Q. 45,718.55, por lo que el saldo en la cuenta contable queda con la cantidad de Q. 398,735.95.
- b.2) Intereses sobre títulos-valores de entidades bancarias:** el total de intereses devengados por las inversiones en certificados de depósito durante el presente mes de diciembre es de Q. 419,138.97 y la cuenta monetaria resultante del movimiento mensual de la cuenta por Q. 5,050.84. Han generado hasta mes de diciembre 2018, un total de intereses por Q. 5.216,542.29.

Resumen

Balance General

Los rubros más significativos de balance son: inversiones de corto plazo, crédito fiscal, inversiones a largo plazo, garantías pagadas, fondo de garantía, reserva para pago de garantías.

Estado de Resultados

Los rubros más significativos del estado de resultados son: apoyo pagado de primas de seguro, asistencia técnica pagada, sueldos, arrendamientos pagados, honorarios del Fiduciario, intereses sobre títulos valores de entidades bancarias, e impuesto sobre la renta.

[Handwritten signatures and initials]