

**RECIBIDO**  
08 AGO. 2023  
ADMINISTRACIÓN GENERAL

**OFICIO UDAI-O-653-2023**

Guatemala, 08 de agosto de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00037-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al **"FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA"**, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada, se concluye que los registros y documentos que respaldan los saldos presentados en los Estados Financieros del Fideicomiso revisados han sido realizadas y registradas en forma razonable por lo que no se determinaron deficiencias de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe.

Sin otro particular, me suscribo de usted, con muestras de alta consideración y estima.

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
**RECIBIDO**  
08 AGO 2023  
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS  
FIRMA: *Sindon* HORA: 11:10

**RECIBIDO**  
08/08/23  
*[Firma]*  
11:00hrs.

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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00037-2023 en 31 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-026-2023 en 2 folios

c.c: Ing. Agr. Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos  
Lic. Manuel Fernando Córdón Pineda, Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción  
Licda. Ingrid Magaly López de León de Méndez, Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción  
Ing. Agr. Mario Alberto Agreda Rodríguez, Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción  
Licda. Ana Estefanía De León Bac, Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción

Archivo  
BETA/r

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**  
**Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada**  
**Del 01 de Junio de 2022 al 31 de Marzo de 2023**  
**CAI 00037**

**GUATEMALA, 07 de Agosto de 2023**

Guatemala, 07 de Agosto de 2023

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

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-037-2023, emitido con fecha 18-07-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. Lic. Byron Estuardo Torre Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Byron Estuardo Torre Acosta  
Supervisor, Coordinación

F. Irma Susana Hernandez Campos De Morataya  
Auditor

F. Jonathan David Cuxún Hernández  
Auditor

## Indice

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

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 MISIÓN

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

### 1.2 VISIÓN

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

## 2. FUNDAMENTO LEGAL

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

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría - PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)  
No. 037-2023-3

### 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

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

### 4. OBJETIVOS

#### 4.1 GENERAL

Verificar los registros de las cuentas contables más significativas en los estados financieros y cumplimiento de la normativa aplicable al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.

#### 4.2 ESPECÍFICOS

1. Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos relacionado al seguimiento y supervisión de la administración del Fideicomiso.
2. Evaluar la razonabilidad de los estados financieros y la oportunidad de los registros contables.
3. Determinar que las transacciones se realizan conforme al marco legal correspondiente.
4. Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna, la Contraloría General de Cuentas y Auditores Independiente.

### 5. ALCANCE

Evaluación del control interno, revisión de registros contables con su documentación de respaldo, con la finalidad de establecer la razonabilidad de los estados financieros,

conforme a la normativa legal aplicable, así como el avance de extinción y liquidación del Fideicomiso por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	CUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	1	NO		1
3	BALANCE GENERAL	1	NO		1
4	ESTADO DE RESULTADOS	1	NO		1

## 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Durante la evaluación efectuada durante período auditado del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023 al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, la Unidad de Auditoría Interna mediante Oficio UDAI-R-281-2023 de fecha 25 de mayo de 2023, se solicitó al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en numeral 4 "Información financiera del fideicomiso por el período auditado", inciso I y II, Estados Financieros (Balance General Condensado, Estado de Resultados Condensado, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Situación Patrimonial y Notas a los Estados Financieros) mensuales y por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y el 31 de marzo de 2023.

Del requerimiento descrito en el párrafo anterior, no se obtuvo el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado de Situación Patrimonial y las Notas a los Estados Financieros mensuales y por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de marzo de 2023.

## 6. ESTRATEGIAS

### ANTECEDENTES

Mediante Escritura Pública de Constitución número 882 de fecha 11 de diciembre de 2001 suscrita por el escribano de Gobierno, fue creado el FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA, su objeto de creación radicó en la necesidad de promover el desarrollo económico y social de las comunidades constituidas por las poblaciones desarraigadas por el enfrentamiento armado interno, por medio del financiamiento, a través de créditos para actividades productivas.

Dicho fideicomiso fue objeto de modificaciones mediante la suscripción de las escrituras



número 228 de fecha 08 de abril de 2003, número 340 de fecha 30 de agosto de 2006 y número 127 de fecha 13 de agosto de 2014.

Así mismo a través del Acuerdo Gubernativo No. 459-2011 de fecha 07 de diciembre de 2011, en su artículo 3, "Se instruye al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que gestione la extinción y liquidación anticipada de los fideicomisos (...) Proyectos Productivos de la Población Desarraigada".

## **FUNCIÓN**

El apoyo y atención a las Poblaciones Desarraigadas mediante Programas del Gobierno, especialmente a través de los programas que impulsa el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a fin de fomentar la actividad agrícola, pecuaria, forestal y otras actividades relacionadas que puedan impulsar el desarrollo de las Poblaciones Desarraigadas.

## **ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS**

Los fondos asignados a este fideicomiso son para el otorgamiento de créditos de la forma siguiente:

1. Crédito Agropecuario para aproximadamente 5,200 familias de pequeños productores, incluyendo crédito de inversión y operación para el desarrollo y diversificación de la producción de fincas;
2. Crédito para la conservación de suelos y el establecimiento de pequeñas instalaciones agroindustriales; y,
3. Crédito y asistencia técnica para la diversificación de actividades de aproximadamente tres mil doscientas (3,200) mujeres campesinas.

Los recursos financieros del Fideicomiso "Proyectos Productivos de la Población Desarraigada", están conformados de la siguiente manera: PATRIMONIO FIDEICOMITADO.

### **I. Aportes al patrimonio**

Se estableció que el capital fideicometido ascendió a Q.5,600,000.00, fondos provenientes de los ingresos corrientes del Estado de Guatemala, asignados al Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ministerio de Agricultura y Ganadería y Alimentación, con cargo de partida presupuestaria Número 2001-012000-11-04-000-10, renglón de gastos 552-3000-11 fuente de financiamiento 11, "Ingresos Corrientes" con carácter de reembolsable u otras partidas presupuestarias que en el futuro se asignen para dicho destino.



## II. Reducciones al patrimonio

A través de la Escritura de Modificación de Contrato de Fideicomiso número 127 de fecha 13 de agosto de 2014, se reduce el capital fideicomitado en la cantidad de Q.4,024,000.00 de conformidad con lo dispuesto en el artículo 1, literal d) del Acuerdo Gubernativo número 459-2011.

## ELEMENTOS PERSONALES

La Escritura de Modificación de Contrato del Fideicomiso, número 228 de fecha 08 de abril de 2003, los elementos personales se determinaron de la manera siguiente:

### Fideicomitente

El Estado de Guatemala, representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA;

### Fiduciario

El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, BANRURAL, S. A.

### Fideicomisario

El Estado de Guatemala y las comunidades conformadas por las poblaciones desarraigadas por el enfrentamiento armado interno.

## PLAZO Y VENCIMIENTO

A través de la Escritura de Modificación de Contrato de Fideicomiso No. 340 de fecha 30 de agosto de 2006, quedo estipulado que el plazo de fideicomiso será de veinticinco (25) años contados a partir de la fecha de constitución, finalizando dicho plazo el 10 de diciembre de 2026. A través el Acuerdo Gubernativo No. 459-2011 de fecha 07 de diciembre de 2011, se procedió a la liquidación y extinción anticipado del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.

## NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

### Evaluación del Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del fideicomiso, mediante cuestionario de control interno dirigido al Fiduciario y a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, instrumento que permitió obtener evidencia sobre el cumplimiento y apego a la normativa vigente que regula el fideicomiso, determinando que el mismo se administra de forma razonable, excepto por las

recomendaciones pendientes de implementar de auditorías anteriores.

## **BALANCE GENERAL**

### **1. ACTIVO**

Al 31 de marzo de 2023, el Activo asciende a Q.3,243,191.43 integrado de la manera siguiente: Disponibilidades Q.23,033.37; Cartera de Créditos Vencidos Q.3,354,091.19 menos una estimación por valuación de Q.133,933.13.

#### **1.1 Disponibilidades**

Al 31 de marzo de 2023, se estableció un saldo disponible de Q.23,033.37, el cual se resguarda en cuenta de depósito de ahorro del Banco de Desarrollo Rural, S.A. BANRURAL número 4-033-10036-0 a nombre del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, en la cual se reflejan los depósitos de ahorro y a la vista del Fideicomiso, saldo que fue cotejado contra el estado de cuenta del banco y conciliaciones bancarias del fiduciario, obteniéndose resultado razonable.

La cuenta contable Otros Bancos del Fiduciario, es cuenta de ahorro y se utiliza para registrar las disponibilidades con los intereses percibidos del saldo disponible.

#### **1.2 Cartera de Créditos**

Al 31 de marzo de 2023, el saldo del balance de cartera crediticia del fideicomiso asciende a Q.3,354,091.19, vencida en su totalidad, la cual está integrada por 5 préstamos, establecidos de la siguiente manera:

##### **1.2.1 Vencida en Cobro Administrativo**

El saldo de la Cartera de Créditos Vencida Administrativo asciende a Q.2,959,586.66; con 04 expedientes de crédito, con una participación del 88% del total de la cartera de créditos, integrada por:

7040024855, Cooperativa Agrícola Servicios, por un capital vencido de Q.2,015,600.40.

7033315831, Asociación para el Desarrollo, por un capital vencido de Q.519,843.00.

7033982389, Cooperativa Integral Agrícola, por un capital vencido de Q.300,556.00.

7033494866, Asociación para el Desarrollo, por un capital vencido de Q.123,587.26.

##### **1.2.2 Vencida en Cobro Judicial**

El saldo de la Cartera de Créditos Vencida Judicial asciende a Q.394,504.53; con 01 expediente de crédito, con una participación del 12% del total de la cartera de créditos, integrada por:

7033479174, Desarrollo de la Comunidad, por un capital vencido de Q.394,504.53.

### 1.2.3 Clasificación de cartera de créditos por garantía

Basado en el análisis y evaluación de las garantías que respaldan la Cartera de Créditos al 31 de marzo de 2023, se determinó la siguiente clasificación:

Garantía Fiduciaria, saldo que asciende Q.2,015,600.40, con 1 expediente de crédito, con una participación del 60% de total de la Cartera de Créditos.

Garantía Prendario Fiduciaria, saldo que asciende Q.1,338,490.79, con 4 expedientes de crédito, con una participación del 40% de total de la Cartera de Créditos.

Como resultado del análisis realizado, se concluye que el saldo de capital de la cartera del fideicomiso al 31 de marzo de 2023, está en alto riesgo de irrecuperabilidad, debido a que el último pago se recibió el 12 de enero de 2009. Por lo que continua en proceso la deficiencia titulada: Falta de Gestiones de Regularización de Cartera Crediticia por parte del Fiduciario, correspondiente al Informe de Auditoría Interna No. 068-2021 CUA 100080, en virtud que el monto de la Cartera Crediticia sigue siendo el mismo.

### 1.3 Estimación por valuación

La estimación por valuación se estableció en la cláusula décima segunda de la escritura No. 882, del 11 de diciembre 2001. Ejercicio Contable y Determinación de Resultados, que indica que de las utilidades por aplicar se constituirá con el 25% un Fondo de Reserva para cuentas incobrables para cubrir el riesgo de cuentas incobrables que se genere por el manejo de la cartera crediticia.

Se verificó que el saldo al 31 de marzo de 2023 por estimación por valuación de la cartera de créditos del Fideicomiso que asciende a Q.133,933.13; el cual representa el 4% de la cartera crediticia vencida, estimando pérdidas por aplicar que ascienden a Q.3,700,664.05.

## 2. CAPITAL PAGADO

El capital pagado del fideicomiso al 31 de marzo de 2023, asciende a la cantidad de Q.6,945,224.20, integrado por Capital Autorizado por Q.1,576,000.00, Capital Devuelto al Fideicomitente por (Q.2,777,781.67) y Otros aportes por Q.8,147,005.87.

### 2.1 Capital Autorizado

El capital autorizado del Fideicomiso al 31 de marzo de 2023, asciende a Q.1,576,000.00 el cual se integra por Aportación Gobierno de Guatemala en fecha 01 de febrero de 2003 por Q.3,600,000.00, en fecha 30 de octubre de 2003 por Q.2,000,000.00, el cual sufrió una Reducción del Patrimonio según Escritura Pública No. 127 de (Q.4,024,000.00).

## 2.2 Capital Devuelto al Fideicomitente

El capital devuelto al fideicomitente al 31 de marzo de 2023, asciende a Q.2,777,781.67 el cual se integra de la siguiente manera:

Disminución de capital según resolución CT-08-2006 con fecha 17 de octubre de 2006, por Q.114,517.22;

Rebaja de capital según préstamo No. 7017055404, resolución CT-07-2007 de fecha 30 de abril de 2007, por Q.738,879.00;

Por último, se observó el cumplimiento del "Artículo 93 Devolución del Patrimonio" del Decreto Número 16-2021 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós, por valor de Q.1,924,385.45, efectuado a la cuenta número 110001-5 Fondo Común, Gobierno de República, el monto de Q.1,924,385.45 con fecha 31 de enero de 2022.

## 2.3 Otros aportes

Otros aportes del Fideicomiso al 31 de marzo de 2023 ascienden a Q.8,147,005.87 el cual se integra por Provenientes de Utilidades por Aplicar asciende a Q.1,937,882.96 y Otros por Q.6,209,122.91.

## 3. RESULTADOS POR APLICAR

Resultados por aplicar se determinó que durante período auditado no hubo ningún movimiento contable, al 31 de marzo de 2023, tiene un saldo razonable por Q.3,700,664.05.

## ESTADO DE RESULTADOS

### 1. PRODUCTOS DEL EJERCICIO

Los productos registrados por el fiduciario al 31 de diciembre de 2022 ascendieron a Q.6,479.02 y del 01 de enero al 31 de marzo de 2023 ascendió a Q.206.32; determinando que los mismos corresponden a los intereses devengados sobre los saldos disponibles de la cuenta de depósito de ahorro No. 4-003-10036-0 a nombre del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, a razón de una tasa de interés del 3.50% anual capitalizable mensualmente, se efectuó integración de los registros efectuados a esta cuenta determinando que los mismos fueron registrados satisfactoriamente.

### 2. GASTOS DEL EJERCICIO

Los gastos del ejercicio registrados por el fiduciario al 31 de diciembre de 2022

ascendieron a Q.6,429.02, están integrado por Q.6,304.02 de comisión administración del fideicomiso del fiduciario, Q.125 de Impuestos, arbitrios y Contribuciones.

## **2.1 Comisión Administración del Fideicomiso**

El cobro de comisión por administración del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada al 31 de diciembre de 2022, ascendió a Q.6,604.02 y al 31 de marzo de 2023, ascendió a Q.1,554.41; esto se realizó con base a lo establecido en la Cláusula Décima, de la Escritura No. 882, indicando: El Fiduciario en concepto de Comisión por administración del Fideicomiso, cobrará al Fideicomitente el cero punto cuarenta por ciento (0.40%) anual sobre el Capital Fideicometido efectivamente percibido, pagadera mensualmente, quedando facultado para hacerla efectiva en forma automática.

## **2.2 Impuestos, Arbitrios y Contribuciones**

De acuerdo a la revisión y análisis de los registros contables del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, con fecha 18 de agosto de 2022 se pago la habilitación de libros específicamente del Libro Diario Mayor General Computarizado, bajo la resolución No. 2022-1-61-1612955, habilitando 250 hojas a un monto de Q.125.00, saldo que tuvo al 31 de diciembre de 2022.

## **3 IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

El saldo del Impuesto sobre la Renta al 31 de diciembre de 2022 ascendió Q.647.91 y al 31 de marzo de 2023 es de Q.20.64; el cual se calcula según Decreto 10-2012 Actualización Tributaria, artículo 4, numeral 3 Rentas de capital y ganancias de capital, inciso b); aplicando la tasa impositiva según Art. 92 "Tipo impositivo para las rentas de capital y para las ganancias de capital es del 10%", que en el presente caso es sobre los intereses percibidos sobre los saldos disponibles de la cuenta de depósitos de ahorro.

## **OTROS ASPECTOS EVALUADOS**

### **Revisión de Pólizas Contables**

Se efectuó revisión de las pólizas contables y la documentación de soporte correspondientes al período del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, con el objeto de verificar el cumplimiento de aspectos, tales como razonabilidad de las partidas contables, firmas de los responsables, formalidades legales de la documentación contable, entre otros, verificando que el cumplimiento del control interno por parte del fiduciario es razonable.

### **Registro Tributario Unificado -RTU-**

Mediante Nota DF-670-2023 de fecha 01 de junio de 2023, del Jefe de Administración de



Fideicomisos del fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A., se recibió copia digital del Registro Tributario Unificado - RTU- del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, con personería de Bien Administrado por Fideicomiso, con número de identificación tributaria (NIT) 28155238, es afecto al Régimen Opcional Simplificado sobre Ingresos de Actividades Lucrativas y el Régimen del Impuesto al Valor Agregado, el cual esta actualizado al 26 de junio de 2023. Se verificó que tiene incumplimientos en libros pendientes de habilitar, así como la incorporación al Régimen FEL, situación que se describe en Carta a la Administración No. UDAI- CA-026-2023, adjunta al presente informe.

### **Regularización de Ingresos y Egresos del Fideicomiso en SICOIN**

Se determinó que, durante período auditado del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, no ha sido posible desvanecer la deficiencia indicada en Informe de Auditoría Interna No. UDAI-068-2021 CUA 100080 de fecha 06 de septiembre de 2021. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, mediante Oficio DCPF- F-686-2023/ ee de fecha 01 de junio de 2023 dio respuesta a lo requerido por la Unidad de Auditoría Interna mediante Oficio UDAI- R-281-2023 de fecha 28 de marzo de 2023, indicando que "El fideicomiso no cuenta con registro en el Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN, razón por la cual no existe regularización de ingresos y egresos del fideicomiso".

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

Se determinó que, durante período auditado al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos Vencidos y en Proceso de Extinción Anticipada fue integrada en su totalidad mediante el Acuerdo Ministerial 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022, se nombraron a las cuatro personas integrantes. Así como también se determinó que tuvieron distintas reuniones con el personal de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos MAGA, según Actas Administrativas 02-2023 del 01 de marzo de 2023 y 04-2023 de fecha 11 de mayo de 2023.

### **Proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso**

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos presentó Plan de Acción y Cronograma de Actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada autorizado por el señor Ministro y remitido a la Contraloría General de Cuentas el 07 de enero del presente año, a través del Oficio DCPF- F-030-2022/ bj, en la cual se establecieron realizar 36 actividades principales para la extinción y liquidación del fideicomiso, de las cuales a la presente fecha se ha cumplido con 20 actividades, tomando en consideración que el Fideicomiso concluye sus actividades de extinción en el mes de julio del año 2023.

En la Hoja de Ruta, Plan de Acción, Cronograma del Fideicomiso; la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos estableció la actividad 20 (ANÁLISIS Y

GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS), estableciendo el plazo para su cumplimiento, desde la primera semana de junio del 2021 al 31 de mayo de 2022, determinando que a la presente fecha esta actividad no se ha cumplido, así mismo no se pudo determinar el avance para subsanar los previos, lo que ha incidido en el avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante Oficio No. DCPF-F-686-2023/ee de fecha 01 de junio de 2023, en respuesta a lo requerido por la Unidad de Auditoría Interna mediante Oficio UDAI-R-281-2023 de fecha 28 de marzo de 2023, indicaron "Las acciones del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso se encuentran sin avance durante el período auditado, derivado que aún no se cuenta con la determinación de las autoridades superiores del Ministerio, para el destino de la cartera crediticia". Por lo que continua en proceso la deficiencia titulada: Falta de avance al proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, correspondiente al Informe de Auditoría Interna CAI 00053.

#### **Seguimiento a recomendaciones de Auditorías Anteriores**

Mediante Oficio UDAI-OI-123-2023 de fecha 25 de abril de 2023 se solicitó al Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso de la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas, Notas de Auditoría, Cartas a la Administración y Cartas a la Gerencia, correspondientes al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.

Por medio de Oficio UDAI-OI-128-2023 de fecha 26 de abril de 2023 el Asesor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, trasladó respuesta al oficio mencionado en párrafo anterior, de la Unidad de Auditoría Interna, tres recomendaciones en proceso del informe UDAI-068-2021, que evaluó el período comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021; una recomendación en proceso del Informe CAI 00053-2022, que evaluó el período comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022. Las cuales después de realizar el seguimiento correspondiente esta comisión de auditoría, determino que las mismas continúan en proceso de implementación, según el detalle adjunto al Anexo I.

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

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


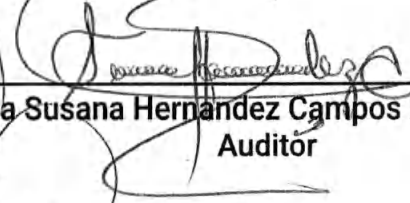
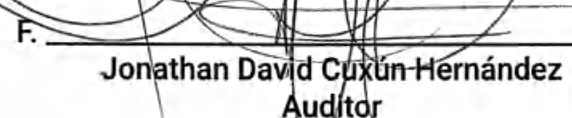
#### **8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA**



## CONCLUSIÓN

Como resultado del trabajo de auditoría, se concluye que los registros y documentos que respaldan los saldos presentados en los Estados Financieros del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por el período auditado del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, reflejan las operaciones realizadas por el fideicomiso durante ese período, así mismo, se evaluó el control interno y cumplimiento de aspectos legales determinando que es razonable, excepto por lo descrito en Carta a la Administración No. UDAI- CA-026-2023, adjunta al presente informe, debiendo considerar que el fideicomiso esta vencido, por lo cual las acciones van encaminadas a la extinción y liquidación del mismo, producto de la revisión se dio seguimiento a las deficiencias de períodos anteriores, las que se detallan en el presente informe.

### 9. EQUIPO DE AUDITORÍA


F.	 <b>Lic. Byron Estuardo Ferré Acosta</b> <b>AUDITOR INTERNO</b> Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación <b>Supervisor, Coordinador</b>	F.	 <b>Irma Susana Hernández Campos De Morataya</b> <b>Auditor</b>
	F.		 <b>Jonathan David Cuxún Hernández</b> <b>Auditor</b>

## ANEXO

- Anexo 1. Matriz de Seguimiento de Recomendaciones de Auditorías Anteriores
- Anexo 2. Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2022
- Anexo 3. Balance General Condensado al 31 de marzo de 2023
- Anexo 4. Estado de Resultados Condensado al 31 de diciembre de 2022
- Anexo 5. Estado de Resultados Condensado al 31 de marzo de 2023

## ANEXO 1

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES				No.	%	
RECOMENDACIONES EMITIDAS				0	0	
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS				0	0	
RECOMENDACIONES EN PROCESO				4	100	
RECOMENDACIONES PENDIENTES				0	0	
No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
DE CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES						
INFORME UDAI-068-2021 (01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021)						
1	Falta de Reintegro por Comisión Cobrada en Exceso en Relación a la Administración de Cartera Crediticia  Condición Con base a la Auditoría Financiera al Fideicomiso Productivos de la Población Desarraigada, el cual se encuentra en proceso de extinción y liquidación anticipada, durante el periodo auditado del 1 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021, se determinó mediante revisión, análisis y evaluación de la documentación, registros contables y saldo de las cuentas que integran el Balance General Condensado y el Estado de Resultados Condensado, información proporcionada por el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, Sociedad	Para el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  Gire sus instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, para que realice las gestiones y de seguimiento que corresponda ante el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S. A. a efecto este realice el reintegro de los recursos cobrados en exceso por la comisión de administración de la cartera crediticia del fideicomiso específicamente de los dos créditos que se trasladaron del Convenio INAB-BANRURAL, determinándose que el reintegro a la presente fecha es por un monto de Q.512,001.50. En cumplimiento a lo solicitado en el Oficio Ref. DM-054-2021/DCPF, de fecha 18 de enero de 2021, del Despacho Ministerial del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-569-2021 de fecha 08/09/2021, el Sr. Ministro Lic. José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron el Informe a la Licda. Francisca Barrera, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitando de cumplimiento a lo establecido en la recomendación del presente hallazgo, así mismo en un término no mayor a 10 días hábiles deberá de informar sobre las acciones para cumplir con la misma. 2. Se recibió Oficio DCPF-F-1575-2021/gc de fecha 21/09/2021, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "De los argumentos presentados por esta Dirección a través de oficio DCPF-F-1412-2021/ee, se excluyó acciones, gestiones y documentos realizados por esta Dirección". 3. Se recibió Oficio DCPF-F-1648-2021/ee de fecha 30/09/2021, emitido por la Licda. Francisca Candelaria		X	

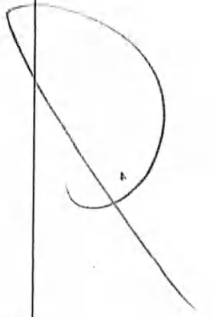
	<p>Anónima, BANRURAL; que efectuó cobros mensuales en exceso en concepto de Comisión por Administración de Cartera Crediticia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, perteneciente a la cuenta gastos del ejercicio, en la cuenta gasto No. 801103 "Comisiones", por el monto de (Q.25,354.44). Integrada y calculada de la siguiente manera: (VER ANEXO I)</p>		<p>Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, mediante el cual adjuntan copia de Oficio DCPF-F-1575-2021/gc de fecha 21/09/2021, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "De los argumentos presentados por esta Dirección a través de oficio DCPF-F-1412-2021/ee, se excluyó acciones, gestiones y documentos realizados por esta Dirección".</p> <p>4. Se emitió Oficio UDAl-S-618-2021 con fecha 19/10/2021, dirigido a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se le sugirió que pida opinión a Asesoría Jurídica del MAGA, para que se evalúe el contenido de los Oficios Ref. Oficio DM-2261-2020/DCPF, Oficio Ref. DM-054-2021/DCPF, y Oficio DF-393-2021.</p> <p>5. Se emitió Oficio UDAl-S-088-2022 de fecha 04/04/2022, mediante el cual se le solicita a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, que envíe a esta Unidad de Auditoría Interna un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la presente recomendación.</p> <p>6. Se recibió Oficio No. DCPF-F-537-2022/ee de fecha 19/04/2022, emitido por el Sr. Efraín</p>			
--	--	--	--	--	--	---

			<p>Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, mediante el cual adjuntan la documentación correspondiente al seguimiento de la presente recomendación, indicando: "A la presente fecha, el expediente se encuentra en la Asesoría Jurídica de este Ministerio, para la emisión de la opinión correspondiente". POR LO QUE EL ESTATUS DE LA MISMA CONTINÚA EN PROCESO.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI 037-2023, CAI 00037 de fecha 28 de marzo de 2023, por medio del cual se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por el período comprendido entre 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se dio seguimiento a la presente recomendación, por medio del análisis de la información solicitada por la Unidad de Auditoría Interna mediante Oficio UDAI-R-281-2023 de fecha 25 de mayo de 2023 y presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio DPF-F-686-2023/ee de fecha 01 de junio de 2023 y se verificó que durante período auditado no hubo ninguna gestión, acción o reintegro de los</p>			
--	--	--	--	--	--	--

ser.

			recursos cobrados en exceso por la comisión de administración de la cartera crediticia del fideicomiso, por lo que EL ESTATUS DE LA PRESENTE DEFICIENCIA CONTINÚA EN PROCESO.			
2	<p><b>Falta de Gestiones de Regularización de Cartera Crediticia por parte del Fiduciario</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>Con base a la Auditoría Financiera al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, el cual se encuentra en proceso de extinción y liquidación anticipada, durante el periodo auditado del 1 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021. Se determinó que el saldo vencido de la cartera crediticia asciende a Q.3,354,091.19; la cual a la fecha no se ha realizado las acciones necesarias para regularizarla como irrecuperable por parte del fiduciario.</p>	<p><b>Para el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</b></p> <p>Gire sus instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, para que realice las gestiones que correspondan en coordinación con el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A. a efecto se aplique lo establecido en el Decreto No. 25-2018 de la Ley de "Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal dos mil diecinueve, vigente para los ejercicios fiscales 2020 y 2021, Artículo 89, acciones de regularización de las carteras crediticias en riesgo de irrecuperabilidad, obligación facultada al fiduciario no limite el proceso de extinción y liquidación anticipada del fideicomiso.</p>		X		
3	<p><b>Fideicomiso No Registrado en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>Con base a la Auditoría Financiera al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, el</p>	<p><b>Para el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</b></p> <p>Para que gire sus Instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, para que, en conjunto con la</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-571-2021 de fecha 08/09/2021, el Sr. Ministro Lic. José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron el Informe a la Licda. Francisca Barrera, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitando de</p>	X		

	<p>cual se encuentra en proceso de extinción y liquidación anticipada, durante el periodo auditado del 1 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021.</p> <p>Se determinó mediante revisión, análisis y evaluación de la documentación, que el Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, no está registrado en el Sistema de Contabilidad Integrado - SICOIN- desde su constitución hasta el periodo auditado. En respuestas a solicitudes de Oficio No. UDAI-R-215-2021 enviado al Administrador Financiero y Oficio No. UDAI-R-216-2021 a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA.</p>	<p>Dirección de Administración Financiera del MAGA, realicen las gestiones administrativas que correspondan a efecto se realice el registro del Fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN, y así dar cumplimiento a lo establecido en el Decreto No. 101-97 Ley Orgánica de Presupuesto, Artículo 42 Bis. Uso de los Sistemas SIAF.</p>	<p>cumplimiento a lo establecido en la recomendación del presente hallazgo, así mismo en un término no mayor a 10 días hábiles deberá de informar sobre las acciones para cumplir con la misma.</p> <p>2. Se recibió Oficio DCPF-F-1575-2021/gc de fecha 21/09/2021, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "De igual manera, se confirma el hallazgo a pesar que en oficio DCPF-F-1412-2021/ee se detallaron acciones, gestiones y descripción de oficios remitidos por esta Dirección, excluyéndolos del informe final".</p> <p>3. Se recibió Oficio DCPF-F-1648-2021/ee de fecha 30/09/2021, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, mediante el cual adjuntan copia de Oficio DCPF-F-1575-2021/gc de fecha 21/09/2021, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "De igual manera, se confirma el hallazgo a pesar que en oficio DCPF-F-1412-2021/ee se detallaron acciones, gestiones y descripción de oficios remitidos por esta Dirección, excluyéndolos del informe final".</p> <p>4. Se emitió Oficio UDAI-S-620-2021 con fecha 19/10/2021, dirigido a la Licda. Francisca</p>		
--	--	---	---	--	--

			<p>Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se le indica que derivado de las acciones reportadas el estatus de la presente recomendación se traslada de pendiente a en proceso.</p> <p>5. Se emitió Oficio UDAI-S-089-2022 de fecha 04/04/2022, dirigido a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Jefe de Fideicomisos, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, mediante el cual se le solicita que remita a esta Unidad de Auditoría Interna, un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>6. Se recibió copia de OFICIO AF-DC-319-04-2022/ea de fecha 01/04/2022, recibido con fecha 05/04/2022, emitido por el la Licda. Evelin Ruano, Jefe de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria, Administración Financiera, dirigido a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, mediante el cual le solicita una reunión el día 06/04/2022 para discutir sobre el presente hallazgo.</p> <p>7. Se recibió Oficio No. DCPF-F-593-2022/ee de fecha 03/05/2022, emitido por el Sr. Efraín Esaú Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, mediante el cual indican</p>			
--	--	--	---	--	--	--



			<p>las acciones realizadas en pro del cumplimiento de la presente recomendación, así mismo, indican: "Esta Dirección establecerá con la Dirección Financiera la ruta a seguir para el desvanecimiento del referido hallazgo, tomando en consideración la manifestación de la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, por lo que la presente recomendación continúa EN PROCESO.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI 037-2023, CAI 00037 de fecha 28 de marzo de 2023, por medio del cual se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por el período comprendido entre 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se dio seguimiento a la presente recomendación, determinando por medio de análisis de la información solicitada por la Unidad de Auditoría Interna mediante Oficio UDAI-R-281-2023 de fecha 25 de mayo de 2023 y presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio DPF-F-686-2023/ee de fecha 01 de junio de 2023, que no se ha atendido la recomendación, ni se ha realizado gestión o acción, para la ruta de desvanecimiento de la referida deficiencia por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos MAGA.</p>			
--	--	--	---	--	--	--

dsr

			EL ESTATUS DE LA PRESENTE DEFICIENCIA CONTINÚA EN PROCESO.			
	<b>Informe CAI 00053-2022</b> <b>(01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022)</b>					
2	<p><b>Falta de avance al proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada</b></p> <p>Como resultado de la revisión realizada al cumplimiento de las actividades programadas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por el período comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se determinó falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso, considerando las siguientes condiciones:</p> <p>1. En la Hoja de Ruta, Plan de Acción, Cronograma del Fideicomiso, se establecieron 36 actividades principales para la extinción y liquidación del fideicomiso, de las cuales a la presente fecha se ha cumplido con 19 actividades.</p>	<p><b>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</b></p> <p>Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia continúe con la realización y el seguimiento de las acciones que correspondan, a efecto de avanzar en el cumplimiento de las actividades programadas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, considerando un cronograma de actividades que permitan determinar el cumplimiento y el grado de avance de la actividad número 20</p> <p><b>ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS,</b> que a la presente fecha está pendiente de concluirse.</p>	<p>1. Se emitió OFICIO DM-SEG-1041-2022, de fecha 25 de noviembre de 2022, dirigido a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se hizo entrega del INFORME CAI 00053, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al "FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA".</p> <p>2. Se recibió OFICIO DCPF-F-1696-2022/ee de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera Orellana, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: ¿La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos continúa en el proceso de recopilación de información, con el fin de determinar si las causales señaladas por el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, para la irrecuperabilidad de la cartera crediticia encuadran en lo establecido en el Decreto 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala. Con respecto a la implementación del cronograma para determinar el cumplimiento y el grado</p>		X	

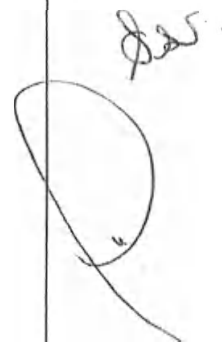
<p>2. Se determinó en la última evaluación realizada al seguimiento del avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso que el porcentaje alcanzado fue del 52.78% para actividades realizadas y el 47.22% para actividades por realizar, debiéndose considerar que el fideicomiso se encuentra vencido de forma anticipada desde el 07 de diciembre de 2011.</p> <p>3. En la Hoja de Ruta, Plan de Acción, Cronograma del Fideicomiso; la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos estableció la actividad 20 (ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS), estableciendo el plazo para su cumplimiento, desde la primera semana de junio del 2021 al 31 de mayo de 2022, determinándose que a la presente fecha esta actividad no se ha cumplido, no se determinó el avance para subsanar los</p>		<p>de avance de la actividad número 20, esta Dirección ha realizado acciones para que la cartera crediticia pueda ser depurada. Al determinarse la irrecuperabilidad de los créditos o el destino de la misma, se procederá a modificar el cronograma de actividades, presentado oportunamente a la Contraloría General de Cuentas de acuerdo con lo que establece el Plan de Acción presentado. La recomendación continúa en PROCESO.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-037-2023, CAI 00037 de fecha 28 de marzo de 2023, por medio del cual se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por el período comprendido entre 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se dio seguimiento a la presente recomendación, por lo cual durante el período auditado se procedió a realizar análisis de la información solicitada por la Unidad de Auditoría Interna mediante Oficio UDAI-R-281-2023 de fecha 25 de mayo de 2023 y presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio DPF-F-686-2023/ee de fecha 01 de junio de 2023, verificando que durante período auditado, la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos Vencidos y en Proceso de Extinción Anticipada fue creada por medio del Acuerdo</p>		
--	--	--	--	--

<p>previos lo que ha incidido en el avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.</p> <p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en: Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado Para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós. Artículo No. 88. Extinción de fideicomisos. Establece: "Para la extinción de los fideicomisos constituidos con recursos del Estado, las entidades responsables que administren y ejecuten fideicomisos, deberán obtener dictamen favorable del Ministerio de Finanzas Públicas. La extinción de los fideicomisos constituidos con recursos del Estado se sujeta en primer lugar a las condiciones pactadas en el Contrato. De común acuerdo se podrán pactar nuevas condiciones pudiendo aplicar, a criterio de la entidad responsable, los procedimientos modelo que para el efecto publique dicho Ministerio, a través del ente rector."</p>		<p>Ministerial Número 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022 y reformada mediante el Acuerdo Ministerial No. 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022, donde se nombran a los nuevos miembros de la Comisión Técnica, así como también se determinó que tuvieron distintas reuniones con el personal de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos MAGA, según Actas Administrativas 02-2023 del 01 de marzo de 2023 y 04-2023 de fecha 11 de mayo de 2023. Sin embargo, no se han obtenido mayores avances por lo que la recomendación continua en PROCESO.</p>			
--	--	---	--	--	--

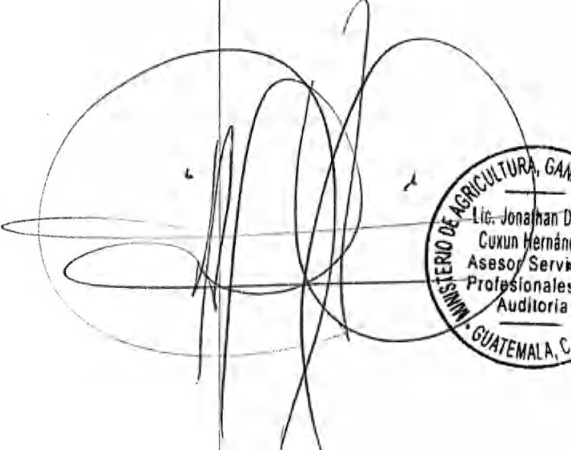

825.

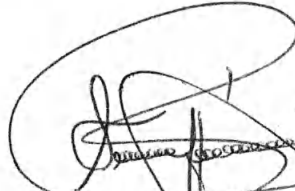

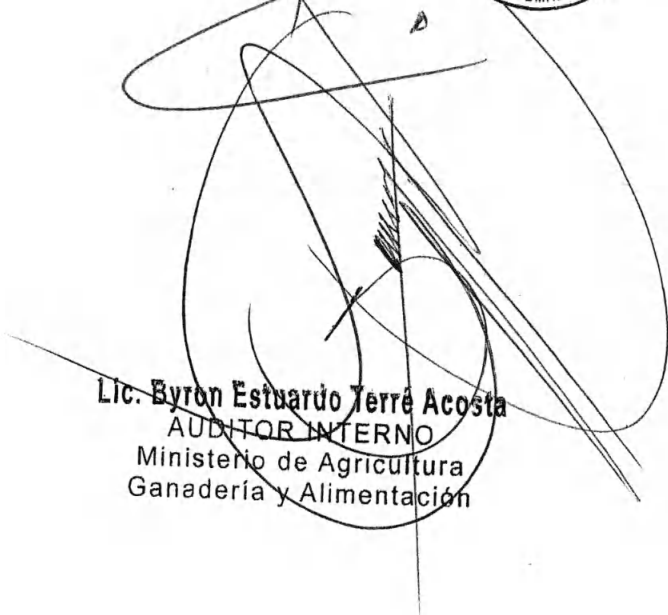


<p>Acuerdo Ministerial Número 481-2020 de fecha 8 de diciembre de 2020, del Ministerio de Finanzas Públicas. Artículo No. 1. Establece: "El presente Acuerdo Ministerial debe aplicarse por todas aquellas entidades de la Administración Central que ejecuten recursos públicos a través de la figura del fideicomiso que gestionen la extinción y liquidación de los contratos."</p> <p>Acuerdo Número A-028-2021 de la Contraloría General de Cuentas que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG). 4.3 Normas Relativas de las Actividades de Control. 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos. Literal d) Fines del Fideicomiso: La máxima autoridad y la unidad especializada de la entidad, deben establecer controles para asegurar el cumplimiento de los fines del fideicomiso y lo establecido en la escritura de constitución y/ o modificaciones. Literal e) Registro de fideicomisos: La máxima autoridad y la unidad especializada de la entidad, deben cumplir con los registros del fideicomiso,</p>					
--	--	--	--	--	--

Handwritten signature and initials, possibly "P. S.", in the right margin.

	establecidos por el ente rector de las Finanzas Públicas del Estado.					
--	--	--	--	--	--	--

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

ANEXO 2

FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACION DESARRAIGADA  
BALANCE GENERAL CONDENSADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(CIFRAS EN QUETZALES)

ACTIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA-EXTRANJERA (EN QUETZALES)	PASIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA-EXTRANJERA (EN QUETZALES)
DISPONIBILIDADES	24,402.09	24,402.09		CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		24,402.09		SUMA DEL PASIVO	0.00		
INVERSIONES TEMPORALES	0.00	0.00		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00	0.00	
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00		SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00		
INTERESES PAGADOS EN COMPRA DE VALORES		0.00		CAPITAL PAGADO	6,945,224.20	6,945,224.20	
SUMA		0.00		CAPITAL AUTORIZADO		1,576,000.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)		0.00	
CARTERA DE CREDITOS	3,220,158.06	3,220,158.06		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)		2,777,781.87	
VIGENTES		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR PAGOS SOCIALES (-)		0.00	
AL DIA		0.00		CAPITAL ENTREGADO CONTRATOS DE SERVICIOS (-)		0.00	
EN MORA		0.00		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE (-)		0.00	
VENCIDOS		3,354,091.19		TRASLADO DE RECURSOS A OTROS FIDUCIARIOS (-)		0.00	
EN PROCESO DE PRORROGA		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR COMPENSADOR SOCIAL (-)		0.00	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		2,959,586.66		OTROS APORTES		8,147,005.87	
EN COBRO JUDICIAL		394,504.53		RESERVAS	0.00	0.00	
SUMA		3,354,091.19		RESERVAS DE CAPITAL		0.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		133,933.13		RESULTADOS POR APLICAR	-3,700,066.14	-3,700,066.14	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	0.00	0.00		UTILIDADES POR APLICAR		0.00	
CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00		PERDIDAS POR APLICAR (-)		3,700,066.14	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	-597.91	-597.91	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	3,244,560.15		
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	0.00	0.00		TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	3,244,560.15		
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00					
CARGOS DIFERIDOS	0.00	0.00					
(-) AMORTIZACIONES ACUMULADAS		0.00					
INVERSIONES A LARGO PLAZO	0.00	0.00					
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00					
SUMA EL ACTIVO	3,244,560.15						

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2023  
LUGAR Y FECHA

AUDITOR INTERNO  
GUATEMALA, C.A.

CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO

CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	0.00
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS	10,266,900.11
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	8,814,291.71
CUENTAS DE REGISTRO	5.00
SUMA	19,081,205.82

CONTADOR GENERAL  
GUATEMALA, C.A.  
REPRESENTANTE LEGAL



ANEXO 3

FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACION DESARRAIGADA  
BALANCE GENERAL CONDENSADO AL 31 DE MARZO DE 2023  
(CIFRAS EN QUETZALES)

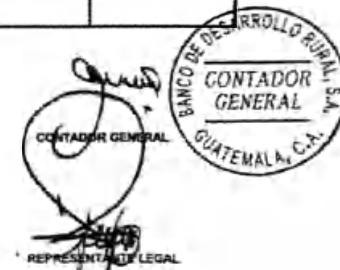
ACTIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)	PASIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)
DISPONIBILIDADES	23,033.37	23,033.37		CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		23,033.37		SUMA DEL PASIVO	0.00		
INVERSIONES TEMPORALES	0.00	0.00		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00	0.00	
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00		SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00		
INTERESES PAGADOS EN COMPRA DE VALORES		0.00		CAPITAL PAGADO	6,945,224.20	6,945,224.20	
SUMA		0.00		CAPITAL AUTORIZADO		1,578,000.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)		0.00	
CARTERA DE CREDITOS	3,220,158.06	3,220,158.06		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)		2,777,781.67	
VIGENTES		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR PAGOS SOCIALES (-)		0.00	
AL DIA		0.00		CAPITAL ENTREGADO CONTRATOS DE SERVICIOS (-)		0.00	
EN MORA		0.00		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE (-)		0.00	
VENCIDOS		3,354,091.19		TRASLADO DE RECURSOS A OTROS FIDUCIARIOS (-)		0.00	
EN PROCESO DE PRORROGA		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR COMPENSADOR SOCIAL (-)		0.00	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		2,999,596.66		OTROS APORTES		8,147,005.87	
EN COBRO JUDICIAL		394,504.53		RESERVAS	0.00	0.00	
SUMA		3,354,091.19		RESERVAS DE CAPITAL		0.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		133,933.13		RESULTADOS POR APLICAR	-3,700,664.05	-3,700,664.05	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	0.00	0.00		UTILIDADES POR APLICAR		0.00	
CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00		PERDIDAS POR APLICAR (-)		3,700,664.05	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	-1,368.72	-1,368.72	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	3,243,191.43		
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	0.00	0.00		TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	3,243,191.43		
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00					
CARGOS DIFERIDOS	0.00	0.00					
(-) AMORTIZACIONES ACUMULADAS		0.00					
INVERSIONES A LARGO PLAZO	0.00	0.00					
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00					
SUMA EL ACTIVO	3,243,191.43						

GUATEMALA, 1 DE ABRIL DE 2023

LUGAR Y FECHA

CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO

CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	0.00
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS	10,286,908.11
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	8,978,758.48
CUENTAS DE REGISTRO	5.00
SUMA	19,245,672.59



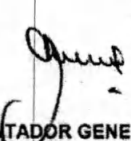
BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.  
CONTABILIDAD -FIDEICOMISOS-


## ANEXO 4

**FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACION DESARRAIGADA**  
**ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**(CIFRAS EN QUETZALES)**

<b>PRODUCTOS DEL EJERCICIO</b>		<b>6,479.02</b>
INTERESES	6,479.02	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	0.00	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
<b>GASTOS DEL EJERCICIO</b>		<b>6,429.02</b>
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	6,304.02	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	125.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	0.00	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	0.00	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
AMORTIZACIONES	0.00	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>50.00</b>
<b>RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</b>		<b>0.00</b>
PRODUCTOS	0.00	
GASTOS	0.00	
<b>GANANCIA (PERDIDA) BRUTA</b>		<b>50.00</b>
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	647.91	647.91
<b>GANANCIA (PERDIDA) NETA</b>		<b>(597.91)</b>

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2023

  
CONTADOR GENERAL



  
REPRESENTANTE LEGAL

  
AUDITOR INTERNO



BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.  
CONTABILIDAD -FIDEICOMISOS-

## ANEXO 5

**FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACION DESARRAIGADA**  
**ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023**  
**(CIFRAS EN QUETZALES)**

<b>PRODUCTOS DEL EJERCICIO</b>		206.32
INTERESES	206.32	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	0.00	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
<b>GASTOS DEL EJERCICIO</b>		1,554.41
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	1,554.41	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	0.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	0.00	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	0.00	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
AMORTIZACIONES	0.00	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		(1,348.09)
<b>RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</b>		0.00
PRODUCTOS	0.00	
GASTOS	0.00	
<b>GANANCIA (PERDIDA) BRUTA</b>		(1,348.09)
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	20.63	20.63
<b>GANANCIA (PERDIDA) NETA</b>		(1,368.72)

GUATEMALA, 1 DE ABRIL DE 2023

CONTADOR GENERAL



REPRESENTANTE LEGAL

AUDITOR INTERNO





**CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-026-2023**

Guatemala, 03 de agosto de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante **Nombramiento de Auditoría No. NAI-037-2023-2, CAI 00037** de fecha 28 de junio de 2023, emitido por el Director de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, MAGA, se nombró a los Licenciados Jonathan David Cuxún Hernández (Auditor), Irma Susana Hernández Campos de Morataya (Auditor) y Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador, Supervisor), para que se practique Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023.

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

Se verificó el cumplimiento de obligaciones tributarias del Fideicomiso en el Portal de la Superintendencia de Administración Tributaria, en el campo de Verificador Integrado, Consulta Omisos y la situación de un emisor de facturas ante la SAT; en el cual se encontró incumplimientos relacionados con: Contribuyente Renuente a Incorporarse al Régimen FEL, teniendo como fecha máxima de incorporación el 01 de julio de 2022, así también Libros Pendientes de Habilitar.

Por lo tanto, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, lo siguiente:

Gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y al Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL; para que verifique que los incumplimientos antes mencionados sean resueltos y así el Fideicomiso no se encuentre con complicaciones en gestiones futuras, que sea necesario realizar.

Lo anterior con base a lo siguiente:

- Acuerdo de Directorio 26-2019 de la Superintendencia de Administración Tributaria, de fecha 21 de noviembre de 2019, Artículo 3; que reforma el Artículo 11 "Contribuyentes calificados de oficio para el Régimen FEL" del **ACUERDO DE DIRECTORIO NÚMERO 13-2018** de fecha 12 de abril de 2018. "En forma progresiva, la SAT definirá los segmentos de contribuyentes y los plazos para su incorporación de oficio al régimen FEL, mediante la emisión de resoluciones que serán debidamente notificadas a los mismos. La resolución que emita la SAT al contribuyente para su incorporación obligatoria al Régimen FEL, cobrará vigencia tres meses


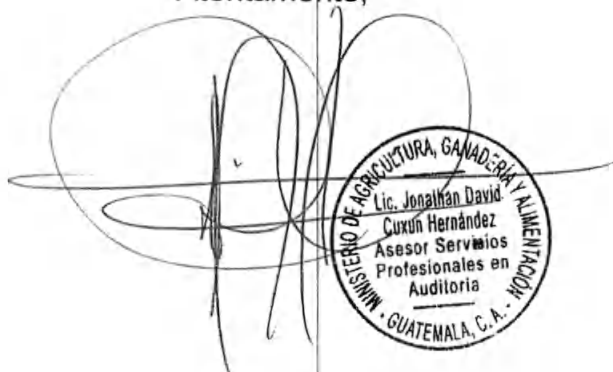


posteriores a su notificación. En dicha resolución se establecerá el plazo máximo para el uso de sus autorizaciones vigentes de otros medios o formas de emisión de documentos tributarios y las autorizaciones para emitir facturas u otros documentos con NIT y nombre del receptor en blanco; transcurrido el plazo referido, quedarán sin efecto dichas autorizaciones; el Régimen FEL constituirá el único medio para la emisión de los documentos tributarios que se encuentren disponibles dentro del mismo."

- **Acuerdo Número A-028-2021** de la Contraloría General de Cuentas que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG). 4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación. 4.4.3 Documentos de respaldo. "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis."


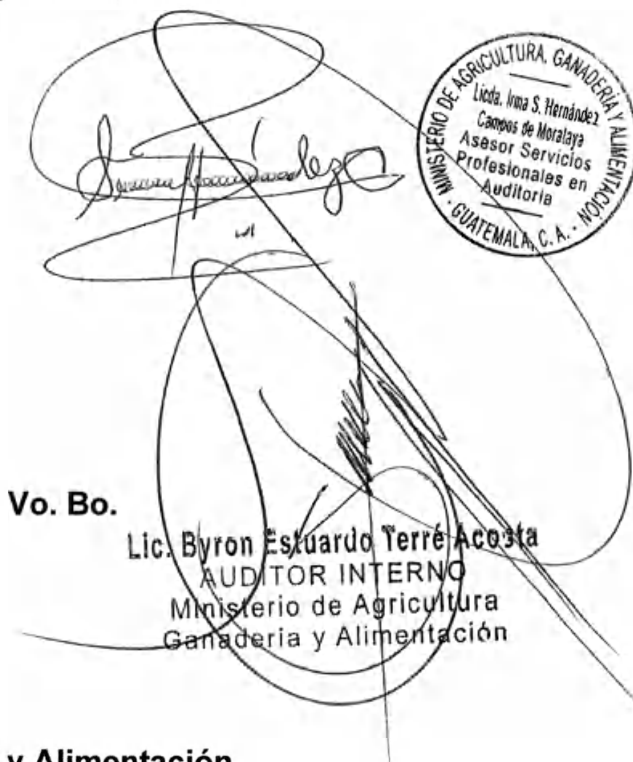
Con muestras de alta consideración y estima, nos suscribimos.

Atentamente,



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

C. C.  
Papeles de Trabajo  
Archivo



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