



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

-4 AGO 2023

U. 0001

490092
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-640-2023

Guatemala, 04 de agosto de 2023

Horas: 15:15

Firma:

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00039-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al **"FIDEICOMISO CRÉDITO RURAL"**, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

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. Así también, gire instrucciones a los responsables para el Consenso de las Recomendaciones.

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

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

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
07 AGO 2023
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
FIRMA: HORA: 10:10

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
07 AGO 2023
DIRECCIÓN DE RECONVERSIÓN PRODUCTIVA
Firma: HORA: 10:35

Adjunto: Informe No. CAI 00039-2023 en 59 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-025-2023 en 3 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
Inga. Midia Marleny Escobar Enríquez, Directora de Reconversión Productiva

Archivo
BETA/rr

RECIBIDO
07 AGO 2023

a: 4:45 hrs.

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

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



www.maga.gob.gt

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Fideicomiso Crédito Rural
Del 01 de Junio de 2022 al 31 de Marzo de 2023
CAI 00039**

GUATEMALA, 03 de Agosto de 2023

Guatemala, 03 de Agosto de 2023

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

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-039-2023, 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,

Lic. Byron Estuardo Terre Acosta
AUDITOR INTERNO
F. Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación
Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor, Coordinador

F. Irma Susana Hernandez Campos De Morataya
Auditor

F. Carlos Manuel Cos Yoc
Auditor

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	14
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	14
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	21
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	21
ANEXO	21

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. 039-2023-3

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 Crédito Rural.

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar el uso de los recursos financieros del Fideicomiso Crédito Rural, así como el control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable.

5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento y financiera, se realizará por el periodo comprendido del 1 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2022 y comprenderá la evaluación de la gestión administrativa y financiera, la revisión de los documentos emitidos y los registros que amparan las operaciones administrativas y financieras del Fideicomiso Crédito Rural.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Control Interno	1	NO		1
3	Balance General	1	NO		1
4	Estado de Resultados	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

Mediante Escritura Constitutiva número 475 de fecha 4 de septiembre de 1996, suscrita por el Escribano de Gobierno, fue creado el fideicomiso Crédito Rural, su objeto de creación radicó en la demanda y necesidades de los agricultores del país; entre los cuales se cuenta con la revalorización de las organizaciones intermediarias de crédito, como instancias idóneas para abrir acceso a los pequeños productores, campesinos y mujeres rurales, con quienes se prevé la suscripción de acuerdos para la intermediación financiera en la apertura de crédito a nivel comunitario.

Dicho fideicomiso ha sido objeto de modificaciones mediante la suscripción de las escrituras números 370 de fecha 11 de diciembre de 1998, 367 de fecha 16 de diciembre de 1999, 861 de fecha 19 de diciembre de 2002, 231 de fecha 8 de abril del 2003, 504 de fecha 1 de septiembre de 2005, 283 de fecha 11 de septiembre de 2007, 221 de fecha 8 de octubre de 2008 y 126 de fecha 13 de agosto de 2014.

Función

Otorgar préstamos a Intermediarios Financieros, tales como: organizaciones cooperativas de primero y segundo grado, organizaciones no gubernamentales de servicio a pequeños y medianos productores rurales, grupos comunitarios de agricultores, fundaciones de desarrollo, asociaciones de productores, y cualquier otra organización legalmente constituida, para que estas a su vez canalicen los fondos a los pequeños y medianos productores rurales para inversiones que mejoren las condiciones técnicas y económicas de sus actividades productivas y permitan su incorporación a eslabones superiores de las cadenas de producción; y, otorgar préstamos a los pequeños y medianos productores rurales en forma individual.

Origen y destino de los recursos

El Patrimonio Fideicometido del fideicomiso Crédito Rural se integrará con los saldos de Activo, Pasivo y Capital de diez (10) fideicomisos extintos siguientes: 1) Granos Básicos; Diversificación de Cultivos y Mercadeo de Granos Básicos; Créditos para la Producción y Mercadeo de Artesanías (AID-520- L-018); 2) Desarrollo del Movimiento Cooperativo (AID-520- L-024); 3) Desarrollo de Cooperativas Agrícolas del Altiplano (AID-520- K-036); 4) Asociación de Mercadeo Integrado por Federaciones de Frutas y Hortalizas (AID-520-T-030); 5) Desarrollo Agrícola del Altiplano del País (AID-520-T-037); 6) Sistemas de Diversificación para el Pequeño Agricultor (AID-520- T-034); 7) Colonización de Nuevas Tierras (AID[1]520-T-026); 8) Mejoramiento de los Recursos de la Tierra (AID-520-T-026); 9) Conservación de Suelos y Obras de Miniriego (PL-480-84); y, 10) Programa de Centros de Comercialización Agrícola PCCA (AID-SECCIÓN 416-87).

Se pretende con la constitución de este fideicomiso lograr una mayor eficiencia y eficacia en la administración de los recursos fideicometidos, incrementar la asistencia crediticia a través de intermediarios financieros y en forma directa a los pequeños y medianos productores rurales.

Elementos personales

Se determinan los elementos personales de la manera siguiente: I) FIDEICOMITENTE: El Estado de Guatemala representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; II) FIDUCIARIO: El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima; y, III) FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala a través del Ministerio de Finanzas Públicas.

Plazo y vencimiento

El plazo de este Fideicomiso es de veinticinco años contados a partir de la fecha de la constitución, hasta el 3 de septiembre de 2021, según lo establecido en clausula decima: plazo de la escritura de constitución 475 de fecha 04 de septiembre de 1996, por lo cual este fideicomiso está vencido.

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 deficiencias que se detallan en el presente informe.

Balance General

1 Activo

1.1 Disponibilidades

El saldo al 31 de diciembre del 2022, asciende a un total de Q.651,550.73, el cual se resguarda en cuenta de depósito de ahorro del Banco de Desarrollo Rural, S.A. BANRURAL, y está integrado por: cuenta de Ahorro No.4099006607 con un saldo de Q.651,483.14, a nombre de FIDEICOMISO CRÉDITO RURAL y la cuenta No.305105.0201.15., con un saldo de Q 67.59, del Banco Fiduciario.

Al 31 de marzo de 2023, se estableció un saldo disponible de Q.97,992.57, el cual se resguarda en cuenta de depósito de ahorro del Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL en la cuenta de ahorro No.4099006607 a nombre del FIDEICOMISO CRÉDITO RURAL, en la

cual se reflejan los depósitos de ahorro.

1.2 Cartera de Créditos

El saldo al 31 de diciembre de 2022, la cartera asciende a Q.0.00, la cual está integrada de la siguiente manera: Créditos Vigentes en Mora Q.30,448.66 más créditos Vencidos En Cobro Administrativo Q.5,320,708.89, más Vencidos En Cobro Judicial Q.626,177.71, menos Estimaciones por Valuación de Q.5,977,335.26.

Se observó mediante Póliza No.4 del 29 de julio del 2022, que, de la cartera crediticia vencida en cobro judicial, se recuperó de la cuenta de créditos Hipotecarios fiduciarios la cantidad de Q.1,667,136.03, dicha recuperación corresponde al crédito No. 7445135955 y durante los meses de julio a diciembre del 2022, la estimación por valuación de la cartera disminuyó a Q.1,648,657.73, integrado de la siguiente forma: Julio Q.1,639,549.15, agosto Q.2,990.44, octubre Q.1,454.33, noviembre Q.2,161.82 y diciembre Q.2,501.99, el motivo de disminución de la estimación por valuación se debe a la recuperación de los créditos realizados en los meses antes descrito y como efecto la estimación por valuación es igual al monto de la cartera crediticia por tal motivo el saldo de la cartera al 31 de diciembre asciende a Q.0.00.

Al 31 de marzo de 2023 el saldo de Cartera de Créditos, asciende a Q.0.00, integrado de la siguiente manera: Créditos Vigentes en Mora Q.30,448.66 más créditos Vencidos En Cobro Administrativo Q.5,316,384.62, lo cual representa un 89% del total de la Cartera de Créditos, más Vencidos En Cobro Judicial Q.626,177.71, menos Estimaciones por Valuación de Q.5,973,010.99, por lo que se elaboró la Deficiencia titulada: Baja Recuperación y Deterioro de la Cartera de Créditos, incluida en el presente informe.

Se observó que, durante el periodo de enero a marzo 2023, se obtuvieron recuperaciones de la cartera vencida en cobro administrativo por Q.4,324.27 y la estimación por valuación disminuyó por Q.4,324.27, derivado de las recuperaciones obtenidas durante el periodo de enero a marzo 2023 y como efecto la estimación por valuación es igual al monto de la cartera crediticia por tal motivo el saldo de la cartera al 31 de marzo 2023 asciende a Q.0.00.

1.3 Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2022, las Cuentas por Cobrar presentan un saldo de Q.12,071.86 y durante el periodo de enero a marzo 2023 no tuvieron movimiento contable por tal motivo al 31 de marzo de 2023, presenta un saldo final de Q.12,071.86.

1.4 Activos Extraordinarios

Al 31 de diciembre de 2022, los Activos Extraordinarios presenta un saldo de Q.5,703,671.80 y durante el periodo de enero a marzo 2023 no tuvieron movimiento contable por tal motivo al 31 de marzo de 2023, presenta un saldo final de Q.5,703,671.80.

2 Pasivo

2.1 Cuentas Por Pagar

El saldo al 31 de diciembre de 2022, las cuentas por pagar-ingresos por aplicar asciende a Q.53,406.56, saldo que corresponde a ingresos percibidos por el fideicomiso que el fiduciario debe de aplicar a los créditos correspondientes del balance de cartera.

Al 31 de marzo del 2023, las cuentas por pagar-ingresos por aplicar asciende a Q.53,406.56, no tuvo movimiento contable, saldo que el fiduciario debe regularizar en el balance de Cartera.

2.2 Otras Cuentas Acreedoras

Al 31 de diciembre de 2022, la cuenta de Otras Cuentas Acreedoras presenta un saldo de Q.650,873.55 y durante el periodo de enero a marzo 2023 no tuvieron movimiento contable por tal motivo al 31 de marzo de 2023, presenta un saldo final de Q.650,873.55.

2.3 Capital Pagado

El capital pagado del fideicomiso al 31 de diciembre de 2022, es de (Q.12,963,265.56) integrado por Capital Autorizado que asciende a Q.164,963,475.49, menos Asignaciones por Recibir que ascienden a Q.37,963,395.03, menos Capital Devuelto al Fideicomitente por Q.169,208,973.92, más Otros Aportes por Q.29,245,627.90.

Al 31 de marzo de 2023, es de (Q.13,563,265.56), integrado por Capital Autorizado que asciende a Q.164,963,475.49, menos Asignaciones por Recibir que ascienden a Q.37,963,395.03, menos Capital Devuelto al Fideicomitente por Q.169,808,973.92, más Otros Aportes por Q.29,245,627.90.

2.3.1 Capital Autorizado

El capital autorizado del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de marzo de 2023 asciende a Q.164,963,475.49 el cual se integra por Aportación AID Q.45,831,968.89, Aportación Gobierno de Guatemala por Q.7,336,447.57, Aportación Convenio No. 520-0425.10 por Q.15,493,080.00, Aportación Convenio No. 520-0426 por Q.23,239,620.00, Aportación Convenio No. 520-0432 por Q.15,493,080.00 y Aportación por Dividendos Q.57,569,279.03.

2.3.2 Asignaciones por Recibir

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de marzo de 2023, el Balance General refleja un saldo de (Q.37,963,395.03).

2.3.3 Capital Devuelto al Fideicomitente

El saldo al 31 de diciembre de 2022 asciende a (Q.169,208,973.92).

Durante el período auditado del 1 de junio del 2022 al 31 de diciembre de 2022 se observó el cumplimiento del Artículo 93. Devolución del Patrimonio fideicometido del Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós.

según información adjunta a la póliza contable No. 1 de fecha 08 de agosto del 2022, argumentado mediante Oficio DF-1064-2022-AF de fecha 05 de agosto del 2022, en el cual refleja que el fiduciario registró el débito por el capital devuelto al fideicomitente por valor de Q.2,000,000.00 y efectuó el crédito a la cuenta número 110001-5 Fondo Común, Gobierno de República, según los voucher Nota de Débito No. GT07 BAGU 0101 0000 0000 0100 0702 (1000702) BANCO DE DESARROLLO RUAL, de fecha 05 de agosto de 2,022 y voucher Nota de Crédito GT66 BAGU 0101 0000 0000 0970 0055 (9700055) BANCO DE GUATEMALA, de fecha 05 de agosto de 2,022.

Al 31 de marzo de 2023 refleja un saldo de (Q.169,808,973.92).

Durante el período auditado del 1 de enero del 2023 al 31 de marzo de 2023 se observó el cumplimiento del Artículo 94. Devolución del Patrimonio fideicometido del Decreto Número 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintitrés.

según información adjunta a la póliza contable No. 1 de fecha 23 de febrero de 2023, argumentado mediante Oficio No. DF-274-2023-AF, de fecha 22 de febrero del 2,023, en el cual refleja que el fiduciario registró el débito por el capital devuelto al fideicomitente por valor de Q.600,000.00, y efectuó el crédito a la cuenta número 110001-5 Fondo Común, Gobierno de República, según los voucher Nota de Débito No. GT07 BAGU 0101 0000 0000 0100 0702 (1000702) BANCO DE DESARROLLO RUAL, de fecha 23 de febrero de 2,023 y voucher Nota de Crédito GT66 BAGU 0101 0000 0000 0970 0055 (9700055) BANCO DE GUATEMALA, de fecha 23 de febrero de 2,023.

2.3.4 Otros Aportes

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de marzo de 2023, el Balance General refleja un saldo de Q.29,245,627.90.

2.4 Reservas de Capital

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de marzo de 2023, el Balance General refleja un saldo de Q. 9,968,667.98.

2.5 Resultados por Aplicar

En esta cuenta se aplican los resultados de cada ejercicio fiscal, ya sea ganancia o pérdida del ejercicio, al 31 de diciembre de 2022 se refleja ganancia con un saldo de Q.5,278,953.80 integrado de la manera siguiente: Utilidades por Aplicar con un saldo de Q.13,076,207.11 menos Pérdidas por Aplicar que ascienden a Q.7,797,253.31.

Al 31 de marzo de 2023 presenta un saldo de ganancia por Q.8,657,611.86, integrado por Utilidades por Aplicar con un valor de Q.16,454,865.17 menos Pérdidas por Aplicar con un valor de Q.7,797,253.31.

Estado de Resultados

1. Productos del Ejercicio

Los productos registrados por el fiduciario al 31 de diciembre de 2022 ascienden a Q.1,052,992.81 y al 31 de marzo de 2023 ascienden a Q.43,592.79, que corresponden a ingresos por concepto de intereses devengados por los saldos de la cuenta de depósitos de ahorro, intereses cobrados por los saldos de los préstamos registrados en el balance de cartera, recuperaciones sobre cuentas incobrables, productos extraordinarios y diversos.

1.1 Intereses

Al 31 de diciembre de 2022, refleja un saldo de Q.639,332.62 el cual se encuentra integrado de la manera siguiente: ingresos por concepto de intereses sobre saldo de la cuenta de depósitos de ahorro No. 4-099-00660-7 a nombre del FIDEICOMISO CRÉDITO RURAL devengaron una tasa de interés del 3.5% anual, capitalizable mensualmente, observando que se registró ingresos por este concepto con un valor de Q.44,147.98; ingresos por concepto de intereses en valores de inversiones, registró ingresos por este concepto por Q.386,514.75 e intereses por recuperaciones de créditos del balance de cartera fue de Q.208,669.89.

Por el período al 31 de marzo de 2023, refleja un saldo de Q.4,487.55 el cual se encuentra integrado de la manera siguiente: registró de intereses de la cuenta de depósitos de ahorro No. 4-099-00660-7 a nombre del FIDEICOMISO CRÉDITO RURAL, devengaron una tasa de interés del 3.5% anual, capitalizable mensualmente, por Q.3,811.82, e intereses por recuperaciones de créditos del balance de cartera fue de Q. 675.73.

Se verificó la integración de los registros efectuados determinando que los mismos fueron realizados satisfactoriamente.

1.2 Productos por Recuperaciones sobre Cuentas Incobrables

Al 31 de diciembre de 2022, refleja un saldo de Q.107,166.16.

Por el periodo comprendido al 31 de marzo de 2023, refleja un saldo de Q.39,105.24.

1.3 Diversos

Al 31 de diciembre de 2022, refleja un saldo de Q.306,494.03.

Por el periodo comprendido al 31 de marzo de 2023, refleja un saldo de Q.0.00.

2 Gastos del Ejercicio

Los gastos del ejercicio registrados por el fiduciario al 31 de diciembre de 2022 fueron de Q.130,982.47, dichos gastos están integrados de la siguiente manera: Comisiones por Q.130,906.66, Impuestos arbitrios y contribuciones por Q.75.00 y Gastos Extraordinarios por Q.0.81.

Por el período al 31 de marzo de 2023 asciende a Q.1,475.22, por concepto de comisiones.

Otros aspectos evaluados

Regularización de la Cuenta Contable 1213 06 01 "Préstamos Otorgados al Sector Privado"

El saldo de la cuenta contable 1213.06.01 "Préstamos Otorgados al Sector Privado" para el Fideicomiso Crédito Rural, está pendiente de regularizar al 31 de diciembre de 2022, por el Ministerio de Finanzas Públicas, se verificó que el saldo al cierre anual en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN es de Q.57,569,280.00 según reporte R00801007.rpt de fecha 12 de julio del 2023. Motivo por el cual se elaboró la deficiencia titulada: **Falta Regularización de los Saldos a Nivel Auxiliar de la Cuenta 1213, en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN;** incluida en el presente informe.

Regularización de la Cuenta Contable 1214 02 01 "Fondos en Fideicomisos hasta 1999"

El saldo de la cuenta contable 1214.02.01 "Fondos en Fideicomiso hasta 1999", para el Fideicomiso Crédito Rural, fue regularizado al 31 de diciembre de 2022, por el Ministerio de Finanzas Públicas, se verificó que el saldo al cierre anual en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN es de Q.5,663,014.28 según reporte R00801007.rpt de fecha 12 de julio del 2023, este saldo se ajustó con base al Patrimonio Neto que se refleja en el Balance General Condensado en la cuenta Capital y Superávit, elaborado por el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A., BANRURAL.

Registro Tributario Unificado -RTU-

Mediante Oficio No. DCPF-F-548-2023/bp de fecha 04 de mayo de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos adjunta copia digital del Registro Tributario Unificado -RTU- del fideicomiso, observando que el mismo está actualizado al 04 de septiembre del 2019.

Por lo cual se recomienda al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación girar instrucciones a la Directora de la Dirección de Reconversión Productiva del VIDER y al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, gestionen ante el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S. A. efectuar la actualización correspondiente debido a que la normativa tributaria vigente establece que se debe actualizar los datos una vez al año de acuerdo a lo establecido en el Decreto 6-91 del Congreso de la República. Código Tributario. Capítulo IV. Deberes Formales de los Contribuyentes y Responsables. Sección Tercera. Inscripción de Contribuyentes y Responsable. Artículo 120. Inscripción de Contribuyentes y Responsables.

Así también los incumplimientos relacionados con Contribuyente Renuente a Incorporarse al Régimen FEL, y Libros Pendientes de Habilitar, para evitar complicaciones en futuras gestiones que se deba realizar, para la extinción y liquidación del Fideicomiso, situación que se hace constar en Carta a la Administración UDAI- CA-025-2023 , adjunta al presente informe.

Revisión de Pólizas Contables

Se efectuó revisión de las pólizas contables y la documentación de respaldo 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, a excepción de la deficiencia establecida en el presente informe, titulada: Falta de Documentos de respaldo en registro contable del Fideicomiso Crédito Rural.

Verificar el traslado de los Estados Financieros mensualmente a los entes estipulados

Se verificó documentación enviada por el fiduciario mediante Oficio No. DCPF-F-548-2023/bp de fecha 04 de mayo de 2023, en respuesta al Requerimiento UDAI-R-229-2023 de fecha 02 de mayo de 2023 del FIDEICOMISO CRÉDITO RURAL. Se encuentra enviada oportunamente a los entes estipulados, por lo que es razonable.

Seguimiento a recomendaciones de Auditorías Anteriores

Mediante Oficio UDAI- OI-131-2023 de fecha 27 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 Crédito Rural.

Por medio de Oficio UDAI- OI-134-2023 de fecha 27 de abril de 2023, el Asesor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, trasladó respuesta al oficio mencionado en el párrafo anterior indicando que se revisaron las matrices correspondientes, trasladando la información siguiente: a) DAS-10-0017-2021: Dos recomendaciones EN PROCESO, b) CAI 000057-2022: Una recomendación EN PROCESO y c) UDAI-091-2020 Una

recomendación EN PROCESO.

Como resultado del seguimiento efectuado a estas recomendaciones se estableció el resultado siguiente: a) DAS-10-0017-2021: Continúan las dos recomendaciones EN PROCESO, b) CAI 000057-2022: Continúa la recomendación EN PROCESO y c) UDAI-091-2020: La recomendación en proceso se da por IMPLEMENTADA.

El detalle de las recomendaciones que quedan en proceso e implementada se describen en el anexo 1.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Balance General

Riesgo materializado

Baja Recuperación y Deterioro de la Cartera Crediticia

Condición

Derivado de la Auditoría practicada al Fideicomiso Crédito Rural, por el período comprendido del 01 de junio del 2022 al 31 de marzo de 2023 se analizaron los estados financieros presentados por el banco fiduciario, Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima y se comprobó que en el Balance General Condensado al 31 de marzo de 2023, presenta una cartera crediticia por un valor Q.0.00; derivado que se presenta regularizada por la provisión contabilizada en la cuenta Estimación por Valuación, por el valor de Q.5,973,010.99, valor que está integrado por 222 créditos clasificados de la siguiente manera:

- a.) 2 créditos = Cartera de Créditos Vigentes en mora por saldo de Q.30,448.66.
- b.) 186 créditos = Cartera de Créditos Vencidos en cobro administrativo saldo Q.5,316,384.62.
- c.) 34 créditos = Cartera de Créditos Vencidos en cobro judicial saldo Q.626,177.71.

Se observó la recuperación realizada durante el período auditado del crédito vencido en cobro judicial No.7445135955 por un valor de Q.1,667,136.03; sin embargo, se determina que el monto recuperado no es satisfactorio, debido a que se recuperó sólo un crédito del

total de créditos pendientes de recuperar, lo que evidencia el deterioro y baja recuperación de la cartera crediticia, tomando en cuenta que el fideicomiso se encuentra vencido desde el 03 de septiembre del 2021.

Aunado se consideran las gestiones realizadas las cuales indica el informe circunstanciado enviado mediante Oficio No. DCPF-F-567-2023/bp de fecha 09 de mayo del 2023, pero atendiendo a que no se ha depurado el total de la cartera por el periodo auditado, se determina que las gestiones no han tenido un resultado satisfactorio.

LA ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN NÚMERO 475 DE FECHA 4 DE SEPTIEMBRE DE 1996 Y SUS MODIFICACIONES, EN SU CLAUSULA VIGESIMA: CARTERA VENCIDA E IRRECUPERABLE, establece: "En el marco del proceso de paz y como contribución al mismo, se faculta al Fiduciario para que de la Reserva para Préstamos se deduzca la cartera vencida e irrecuperable, que, por razones de orden político en áreas de conflicto armado, o por causas ajenas al prestatario se tenga clasificada como tal, contenida en un documento que cuente con el análisis caso por caso de la cartera. Dicho documento deberá ser aprobado previamente por el Fideicomitente".

Decreto Número 16-2021, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2022, Artículo 91. Acciones de regularización de las carteras crediticias en riesgo de recuperabilidad.

Decreto Número 54-2022, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2023, Artículo 92. Acciones de regularización de las carteras crediticias en riesgo de recuperabilidad.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia para la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en virtud que los documentos y comentarios presentados no son suficientes para desvanecer la deficiencia, considerando los siguientes argumentos: "aun cuando es obligación de la Dirección de Reconversión Productiva por ser la Unidad Ejecutora del Fideicomiso (Responsable según la ley), esta Dirección ha realizado las gestiones pertinentes para lograr la depuración de la cartera".

A este respecto es importante considerar lo establecido en el Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del Presidente de la República de Guatemala. Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Artículo 21. Estructura Interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos. Numeral 4. Negociar, supervisar y reorientar los fideicomisos constituidos y por constituirse vinculados a las actividades promovidas por el Ministerio y Numeral 8. Proponer las medidas correctivas que sean necesarias para un manejo sano de la cartera fideicometida.

Se confirma la deficiencia para la Comisión Técnica, en virtud que los documentos y comentarios presentados no son suficientes para desvanecer la deficiencia.

De conformidad a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de

enero de 2022, artículo No. 5. Funciones, numeral 3 Gestionará la solicitud ante el fiduciario de estados financieros, obligaciones y asuntos legales pendientes.

Aunado a esto, se considera que, para que se pueda liquidar y extinguir el fideicomiso se debe de regularizar la cartera.

Comentario de los Responsables

"Esta Dirección reitera el contenido del Informe Circunstanciado enviado por medio del oficio Oficio No. DCPF-F-567-2023/bp de fecha 09 de mayo de 2023..."

"Ahora bien, aun cuando es obligación de la Dirección de Reconvención Productiva por ser la Unidad Ejecutora del Fideicomiso (Responsable según la ley), esta Dirección ha realizado las gestiones pertinentes para lograr la depuración de la cartera y con esa base envió el Informe Circunstanciado que se adjuntó al oficio No. DCPF-F-567-2023/bp de fecha 09 de mayo de 2023, en el que se evidencia que no se ha podido continuar con el procedimiento porque el fiduciario envió incompletos los expedientes de los créditos que pretendía declarar irrecuperables, para poder sanear la cartera y no ha remitido los mismos de nuevo, habiendo subsanado sus deficiencias.

Aunado a ello, esta Dirección manifiesta que es el fiduciario el obligado por la Escritura Constitutiva y en virtud del Artículo 91. Acciones de regularización de las carteras crediticias en riesgo de recuperabilidad, literal b) del Decreto Número 16- 2021 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2022 y del Artículo 92 Acciones de regularización de las carteras crediticias en riesgo de recuperabilidad del Decreto Número 54-2022, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2023 para realizar acciones de cobro administrativo y judicial, así como aplicar los criterios para lograr el saneamiento de la cartera".

De conformidad a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022 Artículo 02. OBJETO DE LA COMISIÓN TÉCNICA "LA COMISIÓN TÉCNICA MULTIDISCIPLINARIA DE GESTIÓN DE EXTINCIÓN" tiene como función principal conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el dictamen correspondiente dentro de cada uno de los procesos..."

Responsables del área

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

2. Balance General



Riesgo materializado

Falta de Documentos de respaldo en registro contable del Fideicomiso Crédito Rural

Condición

Como resultado de la revisión efectuada a las pólizas contables del Fideicomiso Crédito Rural, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, en la póliza No. 1 de fecha 26 de septiembre de 2022, se observó que la cuenta de créditos prendarios vencidos en cobro administrativo, tuvo movimientos de ingresos por Q.17,996.16 y egresos por Q.15,000.00, al momento de consultar la póliza física se observó que la misma no contaba con los correspondientes documentos de respaldo que demuestren el origen de los asientos contables.

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

4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación. 4.4.3 Documentos de respaldo, establece lo siguiente: "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".

Comentario de la Auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito, a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que en cumplimiento del Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del Presidente de la República de Guatemala. Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículo No. 21 , numerales 6 y 7, para que, solicite y de seguimiento ante el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A., a efecto se adjunten los documentos de respaldo correspondientes a los criterios utilizados y debidamente foliados con el correlativo respectivo de la póliza.

Se desvanece la deficiencia para la Comisión Técnica, en virtud que los documentos y comentarios presentados, son suficientes para desvanecer la deficiencia.

Comentario de los Responsables

"En cuanto a lo expuesto esta Dirección manifiesta que de acuerdo al numeral 4to del Artículo 785 del Decreto número 2-70 del Congreso de la República, Código de Comercio de Guatemala, el Fiduciario tiene dentro de sus obligaciones que llevar cuenta detallada de su gestión, en forma separada de sus demás operaciones y rendir cuenta e informes a quien corresponda, por lo menos anualmente o cuando el fideicomitente o fideicomisario se lo requieran.

Por lo tanto, es responsabilidad del fiduciario, Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima presentar la documentación que se requiera por parte de este Ministerio y por ello se le solicitó que realice su propio informe de las posibles deficiencias señaladas por la auditoría Interna, por medio del Oficio No. DCPF-F- 886-2023/bp de fecha 25 de julio de 2023 (fotocopia adjunta) y lo remita a la Unidad de auditoría Interna, con copia a esta Dirección".

De conformidad a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022 Artículo 02. OBJETO DE LA COMISIÓN TÉCNICA "LA COMISIÓN TÉCNICA MULTIDISCIPLINARIA DE GESTIÓN DE EXTINCIÓN" tiene como función principal conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el dictamen correspondiente dentro de cada uno de los procesos..."

Responsables del área

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

3. Control Interno

Riesgo materializado

Falta Regularización de los Saldos a Nivel Auxiliar de la Cuenta 1213, en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-

Condición

Al verificar los registros de regularización de la cuenta contable 1213, en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN, se determinó que existe un saldo de Q.57,569,280.00 no

regularizado al 31 de marzo de 2023, con base al reporte R00801007.rpt, generado al 12 de julio de 2023.

Por lo anterior se considera lo descrito mediante oficios No. DCPF-F-567-2023/bp de fecha 28 de abril de 2023, en el numeral 8, ANEXO NUMERAL 8 y en el mismo Adjunta de soporte el Oficio No. DCPF-F-1741-2022/cada de fecha 15 de diciembre de 2022, indica, "...que en la cuenta contable 1213-06-01 denominada "Préstamos Otorgados al Sector Privado, se refleja saldo pendiente de regularizar por un monto de CINCUENTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS OCHENTA QUETZALES EXACTOS (Q.57,569,280.00); que se detalla a continuación.

El saldo se originó derivado que la Dirección de Contabilidad del Estado realizó las reclasificaciones de los Comprobantes Únicos de Registro (CUR) presupuestarios Nos. 2007 y 2008 del año 2004; y contables No. 20281 del año 2007, toda vez que préstamo pertenece al Fideicomiso de Crédito Rural.

Se adjunta reporte R00801007.rpt "Libro Mayor Auxiliares de Cuenta"..."

Sobre el particular, me permito manifestarle que las reclasificaciones que realizó la Dirección de Contabilidad del Estado el 20 de agosto de 2020 en la cuenta contable 1213-06-01 "Préstamos Otorgados al Sector Privado" en el auxiliar 2000024 Fideicomiso Crédito Rural por las cantidades de Q.44,505,884.00 y Q.13,063,396.00 no procedían..."

Decreto Número 16-2021, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2022, Artículo 86. Responsables de los fideicomisos.

Decreto Número 54-2022, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2023, Artículo 87. Responsables de los fideicomisos.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia para la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en virtud que los documentos y comentarios presentados no son suficientes para desvanecer la deficiencia, considerando el siguiente argumento:

"En ese sentido, se evidencia que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, ha realizado las gestiones pertinentes con el objeto de que se regularicen los saldos de la cuenta 1213 en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- Actualmente se encuentra a la espera de recibir documentos adicionales que el fiduciario, Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima debe trasladar para poder continuar con el análisis y revisión del expediente".

Por motivo de que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, es la responsable de velar los bienes del estado se trae a colación el Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del Presidente de la República de Guatemala. Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Artículo 21. Estructura Interna de la

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, numeral 3 Propiciar la gestión eficiente y eficaz de los instrumentos de cooperación técnica y financiera, vinculada a las actividades desarrolladas por el Ministerio, numeral 6 Recopilar la información sobre la administración financiera de los fideicomisos del Ministerio y numeral 7 Velar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para cada fideicomiso y de su normativa respectiva.

Se confirma la deficiencia para la Comisión Técnica, en virtud que los documentos y comentarios presentados no son suficientes para desvanecer la deficiencia.

De conformidad a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, artículo No. 5. Funciones, numeral 3 Gestionará la solicitud ante el fiduciario de estados financieros, obligaciones y asuntos legales pendientes.

Aunado a este, se considera que, para que se pueda liquidar y extinguir el fideicomiso se debe de regularizar la cuenta contable 1213, en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN.

Comentario de los Responsables

"En ese sentido, se evidencia que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, ha realizado las gestiones pertinentes con el objeto de que se regularicen los saldos de la cuenta 1213 en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- Actualmente se encuentra a la espera de recibir documentos adicionales que el fiduciario, Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima debe trasladar para poder continuar con el análisis y revisión del expediente.

Posteriormente, esta Dirección considera realizar una reunión con personal de Administración Financiera y de la Unidad de auditoría Interna de este Ministerio, para determinar y terminar de recabar los documentos necesarios completar el expediente y continuar con el proceso correspondiente".

De conformidad a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022 Artículo 02. OBJETO DE LA COMISIÓN TÉCNICA "LA COMISIÓN TÉCNICA MULTIDISCIPLINARIA DE GESTIÓN DE EXTINCIÓN" tiene como función principal conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el dictamen correspondiente dentro de cada uno de los procesos..."


Responsables del área

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


8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Como resultado del trabajo de auditoría, se concluye que los registros y documentos que respaldan los saldos presentados en los Estados Financieros del Fideicomiso Crédito Rural, 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 las deficiencias descritas en el presente informe, debiendo considerar que el fideicomiso está vencido, por lo cual las acciones van encaminadas a la extinción y liquidación del mismo.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
 EDITOR INTERNO
 Ministerio de Agricultura
 Ganadería y Alimentación

Byron Estuardo Terre Acosta
 Supervisor, Coordinador

F. 
Irma Susana Hernandez Campos De Morataya
 Auditor

F. 
Carlos Manuel Cos Yoc
 Auditor

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 I
Resultado de Seguimiento de Recomendaciones de Auditorías Anteriores
De la Contraloría General de Cuentas

DAS-10-0017-2021

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	2	100
RECOMENDACIONES EN PROCESO	2	100

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Falta de gestión de cobro Condición: Al realizar el análisis de la información proporcionada por el Fiduciario, relacionada con la situación de la morosidad existente al 31 de diciembre de 2021, se determinó falta de gestión de cobro de conformidad como se detalla a continuación: VER ANEXO 2. Sin embargo, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2021 se recuperó la cartera crediticia por un monto de Q78,020.00, lo anterior denota una falta de gestión de cobro.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente del Fideicomiso Crédito Rural; gire instrucciones por escrito: al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, al Director de Reconversión Productiva - VIDER-MAGA-; a la Directora de la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos -; al Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, y Proyectos y Fideicomisos al Auditor Interno, todos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, -MAGA-; así como al Gerente General y al Director del Departamento de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural - BANRURAL-, con	1. Por medio de traslado No. 719-2022 de fecha 25/05/2022, el Despacho Ministerial remitió Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-279-2022 de fecha 26/05/2022, dirigido a la Dr. José Miguel Duro Tamasiunas/Viceministro de Desarrollo Rural, en el cual se indica: "Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma." 3. Se emitió OFICIO DM-SEG-280-2022 de fecha 26/05/2022, dirigido a la Ing. Midia Marleny Escobar/Directora de la Dirección de Reconversión Productiva, en el cual se indica: "Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma." 4. Se emitió OFICIO DM-SEG-281-2022 de fecha 26/05/2022, dirigido al Lic. Byron Estuardo Terré/Auditor Interno, en el cual se indica: "Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."		1	

[Handwritten signature]

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
		el fin de darle seguimiento y cumplimiento con lo estipulado en la Escritura de Constitución del fideicomiso, con el objetivo de que se tomen las medidas necesarias para sanear la cartera crediticia.	Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma." 5. Se emitió OFICIO DM-SEG-284-2022 de fecha 26/05/2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera/Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se indica: "Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma." 6. Se emitió OFICIO DM-SEG-285-2022 de fecha 26/05/2022, dirigido al Lic. Edgar Rolando Guzmán, GG Banco de Desarrollo Rural, S.A., en el cual se indica: "Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma." 7. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-783-2022/MDT/cm de fecha 27 de mayo de 2022, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Duro, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: "Derivado de lo anterior, se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida en dicho informe. Asimismo, informar a este Despacho sobre las acciones implementadas por la Dirección de Reconversión Productiva, Dirección de Cooperación, Proyectos y fideicomisos y por el Gerente General del Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL-." 8. Se recibió Nota CF-197-2022 de fecha 15 de junio de 2022, emitido por el Lic. Luis Joel Fernández, Director de Fideicomisos -BANRURAL-, en el cual indica: "me permito indicarle que mediante Nota CF-198-2022, dirigida directamente al Ingeniero José Miguel Duro..." 9. Se emitió OFICIO UDAI-S-194-2022 de fecha 22 de junio de 2022, dirigido al Lic. Luis Joel Fernández, Director Fideicomisos -BANRURAL-, en el cual se indica: "En Nota CF-197-2022 de fecha 15 de junio de			

[Handwritten signature]



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>2022, emitido por su persona indica: "me permito indicarle que mediante nota CF-198-2022, dirigida directamente al Ingeniero José Miguel Antonio Duro, Viceministro de Desarrollo Económico Rural del MAGA, se dio respuesta a este asunto."</p> <p>Con base en lo anterior, se solicita enviar a esta Unidad, una copia con la documentación enviada en el Oficio arriba indicado."</p> <p>10. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-959-2022 de fecha 21 de junio de 2022, emitido por el Dr. Ing José Miguel Duro, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: "...se remite copia de Nota CF'198-2022, remitida por el Jefe de Cobros de Fideicomisos con Visto bueno del Director de fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S.A., mediante el cual indica las acciones realizadas." Adjuntan CD con las gestiones de cobro del 2020 hasta Diciembre de 2021.</p> <p>11. Se recibió Nota CF'211'2022 de fecha 23 de junio de 2022, emitido por el Sr. Benjamín Gamarro, Jefe de Cobros de Fideicomisos con Visto Bueno del Lic. Luis Joel Fernandez, Director de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S.A., en el cual indica: "...se sugiere solicitar dicha copia directamente al despacho del señor Viceministro."</p> <p>12. Se recibió OFICIO DCPF-F-0921-2022/ajrp, de fecha 7 de julio de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "... me permito informar que en la Dirección de Reconversión Productiva no recibieron el oficio DCPF-F-0756-2022/ajrp, quienes adjuntaron una nota en el oficio; por lo que se remite copia de la misma para su conocimiento."</p> <p>13. Se recibió OFICIO DCPF-F-0915-2022/ajrp de fecha 7 de julio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "...a través de oficio DCPF-F-0756-2022/ajrp de fecha 6 de junio de 2022, dirigido a la Inga. Midia</p>			

[Handwritten signature]

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Escobar, Directora de la Dirección de Reversión Productiva, a quien se le delegó la administración y ejecución del Fideicomiso, se le solicitó girase sus instrucciones a quien corresponda, para que en coordinación con el Banco de Desarrollo Rural, S.A., den cumplimiento a lo estipulado en la escritura de constitución del fideicomiso, con el objeto de que se tomen las medidas necesarias para sanear la cartera crediticia.... sin embargo, el oficio citado en el párrafo que antecede no fue recibido en la Dirección de Reversión....quienes adjuntaron en el oficio una nota; por lo que se remite copia de la misma para su conocimiento..."</p> <p>14. Se emitió OFICIO UDAI-S-343-2022 de fecha 04 de agosto de 2022, dirigido al Lic. Luis Joel Fernández, Director de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S.A., en el cual se indica: "En Nota CF-198-2022 de fecha 15 de junio de 2022, emitida por su persona, adjunta CD con las gestiones de cobro realizadas durante los años 2020 y 2021. Con base en lo anterior, se determinó que el Fiduciario le dio seguimiento a las gestiones de cobro correspondientes a los años 2020 y 2021, por lo que se solicita enviar a esta Unidad, información sobre las acciones que se han implementado para la depuración de la cartera."</p> <p>15. Se recibió OFICIO DCPF-F-1175-2022/bp de fecha 23 de agosto de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales en el cual indica: "....solicita un informe circunstanciado de las gestiones administrativas realizadas para brindar cumplimiento a las recomendaciones vertidas por Contraloría General de Cuentas en seguimiento al informe, con relación a los hallazgos siguientes: No.1 Falta de Gestión del expediente administrativo y planificación del proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso. No.2 Falta de Gestión de Cobro y No. 3 Incumplimiento de funciones."</p> <p>16. Se emitió OFICIO UDAI-O-614-2022 de fecha 29 de agosto de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones</p>			

[Handwritten signature]



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Temporales en el cual se indica: "En respuesta a su solicitud se informa el seguimiento que la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ha dado a las recomendaciones solicitadas en el oficio Ref. oficio-1162-2022/EDL/cm."</p> <p>17. Se emitió OFICIO DM-SEG-659-2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, dirigido a la Inga. Midia Estrada, Directora de la Dirección de Reconversión Productiva, en el cual indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>18. Se emitió OFICIO DM-SEG-660-2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales en el cual indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p>			

[Handwritten signature]



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>19. Se emitió OFICIO DM-SEG-661-2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. Edgar Rolando Guzmán, Gerente General - BANRURAL- en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>20. Se emitió OFICIO DM-SEG-662-2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. Luis Joel Fernández, Director de la Dirección de Fideicomisos-BANRURAL- en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>21. Se recibió Nota CF-287-2022 de fecha 01 de septiembre de 2022, emitido por el Señor Benjamín Gamarro, Jefe de Cobros de Fideicomisos, Banco de Desarrollo Rural, S.A., en el cual indica: "...mediante Nota CF-174-2022 de la cual se adjunta copia, dirigida al despacho del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se envió</p>			

[Handwritten signature]



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>informe de la cartera y con saldos al 31 de diciembre de 2021, con la cual pudiera aplicarse a lo concerniente a lo establecido en el artículo 91 letra c) del Decreto No. 16-2021 del Congreso de la República, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2022, para clasificar como irrecuperable aquellos casos que cumplen con al menos dos condicionantes que estable la referida ley, esto si el Fideicomitente así lo consideraba, con lo cual se está dando seguimiento para determinar si esto será factible."</p> <p>22. Oficio DCPF-F-1336-2022/bp de fecha 20 de septiembre de 2022, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "Por lo anteriormente expuesto, esta Dirección considera oportuno solicitar a la Unidad de Auditoría Interna nos indique el proceder ante las situaciones descritas, para poder dar cumplimiento a la escritura de constitución del fideicomiso por parte de la JDirección de Reconversión Productiva, a quien se le delegó la administración y ejecución del fideicomiso denominado Crédito Rural, a través del Acuerdo Ministerial No. 120-2019 de fecha 08 de mayo de 2019, emitido por el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación."</p> <p>23. Se recibió Oficio DRP-F-021-2022 de fecha 21 de septiembre de 2022, emitido por la Inga. Midia Marleny Escobar, Directora de la Dirección de Reconversión Productiva, en el cual indica: "...resulta IMPOSIBLE que esa notificación haya sido recepcionada por mi persona. En tal virtud y con el propósito de darle cumplimiento a las recomendaciones vertidas por los auditores gubernamentales de Contraloría General de Cuentas, dentro del informe de auditoría al Fideicomiso Crédito Rural, SOLCITO me sea notificado el Acuerdo Ministerial 120-2019 de fecha 08 de mayo de 2019; así mismo se realice el traslado formal de la documentación del fideicomiso y se cree la unidad ejecutora para poder operar. Demuestro las incongruencias en la notificación, con los documentos de prueba que</p>			

Handwritten signature and initials.



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>acompañó a la presente."</p> <p>24. Se emitió OFICIO UDAI-S-524-2022 de fecha 04 de octubre de 2022, dirigido al Ing. agro. Edgar Raúl de León, Viceministro de Desarrollo, Económico Rural, en el cual se indica: "Los comentarios indicados por la Dirección de Reconversión Productiva, limitan el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, debido que a la fecha las respuestas de dicha Dirección, no ayudan a solventar el cumplimiento de las mismas.</p> <p>Por lo anterior expuesto se solicita de sus buenos oficios para que gire instrucciones a la Dirección de Reconversión Productiva, para que cumpla con lo indicado en el Acuerdo Ministerial No. 120-2019, sobre la administración y ejecución del Fideicomiso Crédito Rural."</p> <p>25. Se recibió OFICIO DRP-F-022 de fecha 07 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por la Inga. Midia Marleny Escobar, Directora de la Dirección de Reconversión Productiva, en el cual indica: "SOLICITO GIRE INSTRUCCIONES A DONDE CORRESPONDA PARA QUE: 1. Se me notifique el Acuerdo Ministerial No. 120-2019 de fecha 08 de mayo de 2019, 2. Se realice el traslado formal de la documentación completa del fideicomiso, 3. Sea creada la Unidad Ejecutora y se contrate al personal experto para poder operar la liquidación del Fideicomiso."</p> <p>26. Se emitió OFICIO DM-SEG-954-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022, dirigido a la Inga. Midia Escobar, Directora de la Dirección de Reconversión Productiva, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del</p>			

de
10/10



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>27. Se emitió OFICIO DM-SEG-955-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>28. Se emitió OFICIO DM-SEG-956-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022, dirigido al Lic. Edgar Guzmán, Gerente General -BANRURAL-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>29. Se emitió OFICIO DM-SEG-957-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022, dirigido al Lic. Luis Joel</p>			

[Handwritten signature]



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Fernández, Director de la Dirección de Fideicomisos, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>30. Se recibió OFICIO DRP-F-027-2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, emitido por la Inga. Midia Marleny Escobar, Directora de la Dirección de Reconversión Productiva, en el cual indica: "Es importante aclarar que, el proceso de extinción y liquidación de un fideicomiso constituido con fondos públicos, se realiza con base a su escritura pública de constitución y modificaciones, si las hubiere; y no se podrán realizar actos de administración, una vez vencido el mismo."</p> <p>31. Por medio de OFICIO UDAI-OI-335-2022 de fecha 07 de diciembre de 2022, se indicó que mediante nombramiento de Cumplimiento y Financiera No. NAI-057-2022-4, CAI: 00057 de fecha 04 de agosto de 2022 y NAI-057-2022-7, CAI: 00057 de fecha 26 de octubre de 2022, se realizó Auditoría al Fideicomiso, dejando en Proceso los dos hallazgos.</p> <p>32. Se emitió OFICIO DM-SEG-087-2023, de fecha 9 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido a la Ingeniera Midia Marleny Escobar Enríquez, Directora, Dirección de Reconversión Productiva -VIDER-, en el cual se indicó: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE</p>			

San
[Signature]

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita.</p> <p>El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>33. Se emitió OFICIO DM-SEG-088-2023, de fecha 9 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se indicó: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita.</p> <p>El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>34. Se emitió OFICIO DM-SEG-089-2023, de fecha 9 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado Edgar Rolando Guzmán Bethancourth, Gerente General, Banco de Desarrollo Rural, S.A. en el cual se indicó: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones</p>			

[Handwritten signature]



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita.</p> <p>El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>35. Se emitió OFICIO DM-SEG-090-2023, de fecha 09 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado Luis Joel Fernández Rojas, Director de la Dirección de Fideicomisos, Banco de Desarrollo Rural, S.A., en el cual se indicó: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita.</p> <p>El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>36. Se recibió el Oficio DRP-F-001-2023, de fecha 21 de marzo del 2023, emitido por la Ingeniera Agrónoma, Directora, Dirección de Reconversión Productiva, -VIDER-MAGA-, manifestó: "En congruencia con lo anterior y velando por los principios de legalidad y juridicidad en la administración pública, tengo la imposibilidad material para ejecutar acciones relacionadas al fideicomiso "Crédito Rural", toda vez que NUNCA FUI NOTIFICADA de las atribuciones encomendadas en el Acuerdo Ministerial 120-2019. Además, es importante manifestar y aclarar que los actos administrativos serán válidos, eficaces y exigibles a partir del momento que surte efectos la notificación legalmente efectuada".</p> <p>37. Se recibió Oficio DCPF-F-391-2023/bp, de fecha 24 de marzo de 2023, con el Visto Bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo</p>			

25
JP

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indicó: "Por último, se informa que por medio del oficio DCPF-F-388-2022/bp de fecha 23 de marzo de 2023, se reiteró a la Dirección de Reconvención Productiva que de acuerdo con el artículo 2 del Acuerdo Ministerial No. 120-2019 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación de fecha 8 de mayo de 2019, gire instrucciones a donde corresponda, para que en coordinación con el Banco de Desarrollo Rural, S.A. den cumplimiento a lo estipulado en la escritura de constitución del fideicomiso, con el objeto de que se tomen las medidas necesarias para sanear la cartera crediticia; e informe a la brevedad posible a la Unidad de Auditoría Interna de las medidas adoptadas para dar cumplimiento a la recomendación, con copia a esta Dirección.</p> <p>38. Se recibió Nota CF-93-2023, de fecha 30 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Benjamín Gamarro, Jefe de Cobros de Fideicomisos, en el cual adjunta Nota CF-198-2022, de fecha 15 de junio de 2022, con el Visto Bueno del Licenciado Luis Joel Fernández Rojas, Director de Fideicomisos, dirigido al Ingeniero José Miguel Antonio Duro, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde manifestó: "me permito indicarle que el fiduciario durante el periodo auditado realizo las gestiones de cobro pertinentes, de acuerdo a las distintas instancias de mérito para las cuales está facultado y como evidencia de ellos se adjuntan en CD las gestiones de cobro realizadas, durante los años 2020 y 2021.</p> <p>Es importante mencionar, que no obstante que el Ministerio de Finanzas como ente rector de los fideicomisos, indica que una vez vencido el plazo de un fideicomiso, no se debe continuar realizando acciones administrativas y considerando que el fideicomiso se encuentra vencido, el Fiduciario realiza las gestiones de cobro a los créditos concedidos, los cuales corresponden a las décadas desde los años de 1970 al 2016."</p> <p>39. Se emitió OFICIO UDAI-S-063-2023, 14 de abril de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de</p>			

[Handwritten signature]



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Desarrollo Económico Rural, en el cual se indicó: "Los comentarios indicados por la Dirección de Reconversión Productiva, limitan el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, debido que a la fecha las respuestas de dicha Dirección, no ayudan a solventar el cumplimiento de las mismas.</p> <p>Por lo anterior expuesto se solicita de sus buenos oficios para que gire instrucciones a la Dirección de Reconversión Productiva, para que cumpla con la recomendación.</p> <p>40. Se emitió OFICIO UDAI-S-084-2023, de fecha 24 de abril de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se indicó: "Derivado del Oficio anteriormente mencionado se solicita de sus buenos oficios a efecto se determine la viabilidad de los argumentados presentados por el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A. y la normativa que aplique, en virtud de la recomendación emanada por Contraloría General de Cuentas."</p> <p>En cumplimiento a los nombramientos de auditoría No. NAI-039-2023 CAI 00039, No. NAI-039-2023-2 CAI 00039 y No. NAI-039-2023-3 CAI 00039, por medio de los cuales se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso Crédito Rural por el periodo comprendido del 1 de junio de 2022 al 31 de marzo del 2023, se dio seguimiento a la presente recomendación, en la cual tomando en cuenta que el Fideicomiso venció el 3 de septiembre del 2021, se observó que las acciones que se realizan van encaminadas a la extinción y liquidación del fideicomiso, por lo que aún existen créditos pendientes de cobro, por tal motivo la presente recomendación continúa EN PROCESO.</p>			
2	Incumplimiento de funciones Condición: En la realización de la Auditoría, se comprobó que mediante Acuerdo	Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación; La Directora de la Dirección de Reconversión	<p>1. Por medio de traslado No. 719-2022 de fecha 25/05/2022, el Despacho Ministerial remitió Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-282-2022 de fecha 26/06/2022, dirigido a la Inga. Midia Marleny</p>		1	

San
[Signature]

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	Ministerial Número 120-2019, de fecha 08 de mayo de 2019, por medio del cual se acordó delegar en la Dirección de Reconversión Productiva del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural, la responsabilidad de la Administración y Ejecución del Fideicomiso Crédito Rural, a la fecha no ha asumido dicho cargo.	Productiva y la Directora de Cooperación y Proyectos y Fideicomisos, deberán acatar y ejecutar el acuerdo 120-2019, entregando toda la documentación e información a la Dirección de Reconversión Productiva quien a su vez deberá asumir de manera inmediata a fungir como Unidad Ejecutora del Fideicomiso Crédito Rural, el cual a la fecha se encuentra en la fase de Extinción y Liquidación.	Escobar/Directora de la Dirección de Reconversión Productiva, en el cual se indica: "Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma." 3. Se emitió OFICIO DM-SEG-283-2022 de fecha 26/06/2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera/Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se indica: "Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma." 4. Se emitió OFICIO UDAI-O-327-2022, de fecha 06 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas. 5. Se emitió OFICIO UDAI-O-326-2022, de fecha 06 de junio de 2022, dirigido al Dr. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas. 6. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-808-2022/MDT/cm de fecha 01 de junio de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual indica: "Derivado de lo anterior, se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas....informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas." 7. Se recibió OFICIO DRP-F-0092022 de fecha 31 de mayo de			

[Handwritten signature]



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>2022, emitido por la Inga. Midia Marleny Escobar, Directora de la Dirección de Reconversión Productiva -VIDER-MAGA-, en el cual indica: "En conclusión, y velando por los principios de legalidad y juridicidad en la administración pública, tengo imposibilidad material para ejecutar acciones relacionadas con el Fideicomiso "Crédito Rural" y/o acciones relacionadas a la extinción y liquidación del mismo, toda vez que NUNCA FUI NOTIFICADA LEGALMENTE del contenido integro de las atribuciones encomendadas en el Acuerdo Ministerial 120-2019, además, los actos administrativos serán válidos, eficaces y exigibles a partir del momento que surte efectos la notificación legalmente efectuada".</p> <p>8. Se recibió OFICIO DCPF-F-0764-2022/ajrp de fecha 7 de junio de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "...me permito trasladar informe circunstanciado en el que se detalla el traslado de documentos a la Dirección de Reconversión Productiva.. relacionada con el Fideicomiso".</p> <p>9. Se recibió Oficio DRP-F-014-2022 de fecha 09 de junio de 2022, dirigido al Dr. José Miguel Duro, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, emitido por la Inga. Midia Escobar, Directora de la Dirección de Reconversión Productiva -VIDER-MAGA-, en el cual indica: "Como es de su conocimiento la Dirección no es una unidad ejecutora,...solamente cuenta con una unidad ejecutora que e la 205..."</p> <p>10. Se recibió Oficio DRP-F-017-2022 de fecha 17 de junio de 2022, dirigido al Dr. José Miguel Duro, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, emitido por la Inga. Midia Escobar, Directora de la Dirección de Reconversión Productiva -VIDER-MAGA-, en el cual indica: "Como es de su conocimiento la Dirección no cuenta con personal con la experiencia que se requiere para el manejo del fideicomiso...."</p> <p>11. Se recibió OFICO DCPF-F-0923/2022/ajrp de fecha 08 de julio de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "...por lo que esta Dirección no cuenta con la jerarquía necesaria para instruir el cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 120'2019 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Sin embargo, esta Dirección continuará trasladando a la Dirección de Reconversión Productiva, la información concerniente al Fideicomiso..."</p> <p>12. Se recibió Oficio DRP-F-018-2022 de fecha 11 de agosto de 2022, emitido por la Inga. Midia Escobar, Directora de la Dirección de Reconversión Productiva -VIDER-MAGA-, en el cual indica: "Por lo antes expuesto solicito su intervención a efecto sean resueltas todas las inconsistencias mencionadas en el presente, ya que existen suficientes pruebas que respaldan el hecho de la ilegalidad y no es suficiente el envío de oficios de parte de la UDAI, solicitando información, teniendo conocimiento que la Dirección a mi cargo NO TIENE EL MANEJO DEL FIDEICOMISO CRÉDITO RURAL. Asimismo, se me indique cuál es el camino a seguir para solventar el problema, ya que he realizado las consultas al Despacho Superior, Vicedespacho, Asesoría Jurídica y UDAI, sin embargo; en ninguna de las instancias a nivel interno se me ha brindado apoyo para resolverlo.</p> <p>13. Se emitió OFICIO UDAI-S-441-2022 de fecha 26 de agosto de 2022, dirigido a la Licda. Midia Escobar, Directora de la Dirección de Reconversión Productiva en el cual se indica: "En Oficio DRP-F-018-2022 de fecha 11 de agosto de 2022, emitido por su persona indica: "Por lo antes expuesto solicito su intervención a efecto sean resueltas todas las inconsistencias mencionadas en el presente, ya que existen suficientes pruebas que respaldan el hecho de la ilegalidad y no es suficiente el envío de oficios de parte de la UDAI, solicitando información, teniendo conocimiento que la Dirección a mi cargo NO TIENE EL MANEJO DEL FIDEICOMISO CRÉDITO RURAL. Asimismo, se me indique cuál es el camino a seguir para solventar el problema, ya que he realizado las consultas al Despacho Superior, Vicedespacho, Asesoría Jurídica y</p>			

[Handwritten signature]



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>UDAI, sin embargo; en ninguna de las instancias a nivel interno se me ha brindado apoyo para resolverlo."</p> <p>Con base en lo anterior, adjunto copia de Providencia No. AJ-225-2022 de fecha 24/5/2022, emitida por las Licdas. Luisa Fernanda Morales/Asesora Jurídica y Mónica Lamadrid/Encargada de Asesoría Jurídica de este Ministerio, en el cual responden a nuestra solicitud sobre emitir opinión respecto a la viabilidad legal y cumplimiento del Acuerdo Ministerial número ciento veinte guion dos mil diecinueve (120-2019) de fecha ocho de mayo de dos mil diecinueve (08/05/2019) emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>14. Se recibió OFICIO DCPF-F-1175-2022/bp de fecha 23 de agosto de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales en el cual indica: "solicita un informe circunstanciado de las gestiones administrativas realizadas para brindar cumplimiento a las recomendaciones vertidas por Contraloría General de Cuentas en seguimiento al informe, con relación a los hallazgos siguientes: No.1 Falta de Gestión del expediente administrativo y planificación del proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso. No.2 Falta de Gestión de Cobro y No. 3 Incumplimiento de funciones."</p> <p>15. Se emitió OFICIO UDAI-O-614-2022 de fecha 29 de agosto de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales en el cual se indica: "En respuesta a su solicitud se informa el seguimiento que la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ha dado a las recomendaciones solicitadas en el oficio Ref. oficio-1162-2022/EDL/cm."</p> <p>16. Se emitió OFICIO DM-SEG-663-2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas</p>			

2025
[Signature]



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>17. Se emitió OFICIO DM-SEG-664-2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, dirigido a la Inga. Midia Marleny Escobar, Directora de la Dirección de Reconversión Productiva, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas</p> <p>ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>18. Se recibió OFICIO DCPF-F-1300-2022/bp de fecha 12 de septiembre de 2022, emitido por Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales en el cual indica: "En este sentido, me permito hacer de su conocimiento que para esta Dirección dicha recomendación se encuentra en estatus RALIZADA, por lo que se adjunta CD, los documentos de respaldo siguientes:.....".</p> <p>19. Se recibió OFICIO DRP-F-022 de fecha 07 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por la Inga.</p>			

[Handwritten signature]



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Midia Marleny Escobar, Directora de la Dirección de Reversión Productiva, en el cual indica: "SOLICITO GIRE INSTRUCCIONES A DONDE CORRESPONDA PARA QUE: 1. Se me notifique el Acuerdo Ministerial No. 120-2019 de fecha 08 de mayo de 2019, 2. Se realice el traslado formal de la documentación completa del fideicomiso, 3. Sea creada la Unidad Ejecutora y se contrate al personal experto para poder operar la liquidación del Fideicomiso."</p> <p>20. Se emitió OFICIO DM-SEG-958-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022, dirigido a la Inga. Midia Escobar, Directora de la Dirección de Reversión Productiva, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>21. Se recibió OFICIO DRP-F-026-2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, emitido por la Inga. Midia Marleny Escobar, Directora de la Dirección de Reversión Productiva, en el cual indica: "Es importante aclarar que, el proceso de extinción y liquidación de un fideicomiso constituido con fondos públicos, se realiza con base a su escritura pública de constitución y modificaciones, si las hubiere; y no se podrán realizar actos de administración, una vez vencido el mismo."</p> <p>22. Por medio de OFICIO UDAI-OI-335-2022 de fecha 07 de diciembre de 2022, se indicó que mediante nombramiento de Cumplimiento y Financiera No. NAI-057-2022-4, CAI: 00057 de fecha 04 de agosto de 2022 y NAI-057-2022-7, CAI: 00057</p>			

25
JP



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>de fecha 26 de octubre de 2022, se realizó Auditoría al Fideicomiso, dejando en Proceso los dos hallazgos.</p> <p>23. Se emitió OFICIO DM-SEG-091-2023, de fecha 09 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido a la Ingeniera Midia Marleny Escobar, Directora de la Dirección de Reconversión Productiva, en el cual se indicó: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita.</p> <p>El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>24. Se recibió el Oficio DRP-F-002-2023, de fecha 21 de marzo del 2023, emitido por la Ingeniera Agrónoma, Directora, Dirección de Reconversión Productiva, -VIDER-MAGA-, manifestó: "En congruencia con lo anterior y velando por los principios de legalidad y juridicidad en la administración pública, tengo la imposibilidad material para ejecutar acciones relacionadas al fideicomiso "Crédito Rural", toda vez que NUNCA FUI NOTIFICADA de las atribuciones encomendadas en el Acuerdo Ministerial 120-2019.</p> <p>Además, es importante manifestar y aclarar que los actos administrativos serán válidos, eficaces y exigibles a partir del momento que surte efectos la notificación legalmente efectuada.</p> <p>25. Se emitió OFICIO UDAI-S-064-2023, de fecha 14 de abril de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el que se indicó: "Los comentarios indicados por la Dirección de Reconversión Productiva, limitan el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones emitidas por</p>			

[Handwritten signature]



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Contraloría General de Cuentas, debido que a la fecha las respuestas de dicha Dirección, no ayudan a solventar el cumplimiento de las mismas.</p> <p>Por lo anterior expuesto se solicita de sus buenos oficios para que gire instrucciones a la Dirección de Reconversión Productiva, para que cumpla con lo indicado en la recomendación.</p> <p>En cumplimiento a los nombramientos de auditoría No. NAI-039-2023 CAI 00039, No. NAI-039-2023-2 CAI 00039 y No. NAI-039-2023-3 CAI 00039, por medio de los cuales se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso Crédito Rural por el periodo comprendido del 1 de junio de 2022 al 31 de marzo del 2023, se dio seguimiento a la presente recomendación, en la cual mediante Oficio No. DCPF-F-567-2023/bp de fecha 09 de mayo del 2023, en el numeral 14, indicando que por medio del ANEXO NUMERAL 14 se encuentra el informe circunstanciado en el cual en su numeral 2 expresa "Oficio UDAI-S-193-2022 de fecha 22 de junio de 2022 en el cual la Unidad de Auditoría Interna de este ministerio informa que, la recomendación derivada del Hallazgo No. 3 Incumplimiento de funciones se encuentra en estatus REALIZADA para la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no así para la Dirección de Reconversión Productiva.</p> <p>Derivado de la información obtenida se determinó que la presente deficiencia continua EN PROCESO</p>			

De la Unidad de Auditoría Interna

CAI 00057-2022

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	1	100
RECOMENDACIONES EN PROCESO	1	100
RECOMENDACIONES EN IMPLEMENTADAS	0	100

				Situación
--	--	--	--	-----------

[Handwritten signature]



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Implementada	En proceso	Pendiente
1	<p>Falta de Documentos de respaldo en registro contable del Fideicomiso Crédito Rural</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a las pólizas contables del Fideicomiso Crédito Rural, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observó que en la póliza No. 3 de fecha 13 de enero de 2022, el fiduciario realizó el traslado de cuentas en Cobros judicial a Cobro administrativo, por un monto de capital de Q.40,436.40 y con fecha 11 de febrero de 2022 también se realizó traslado de cuentas en Cobros judicial a Cobro administrativo, por un monto de capital de Q.99,999.93, sin adjuntar a la póliza, documentos que respaldan los criterios por medio de los cuales se reclasificaron las cuentas.</p>	<p>Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</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 por su medio se solicite y de seguimiento ante el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A. a efecto se adjunten los documentos de respaldo correspondientes a los criterios utilizados para dichas reclasificaciones.</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1057-2022 de fecha 07/12/2022, el Señor Ministro Ingeniero Edgar René de León Moreno, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitando que se realicen las gestiones administrativas para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar de las mismas a esta Unidad de Auditoría Interna, en un término de 05 días hábiles.</p> <p>2. Se recibió Oficio DCPF-F-56-2023/bp de fecha 12/01/2023, emitido por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual adjunta copia de la nota CF-388-2022 de fecha 27/12/2022, emitido por el Licenciado Benjamín Gamarro, Jefe de Cobros de Fideicomisos de BANRURAL, mediante el cual indica que se dio respuesta mediante nota DF-1572-2022-AF de fecha 9 de noviembre, con la cual se adjuntó la documentación de respaldo de las</p>		1	

[Handwritten signature]



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>pólizas, sin embargo no adjunta dicha documentación. Así mismo, informan que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos procedió a ampliar la solicitud en el sentido de requerir las fotocopias de los documentos por medio de los cuales fueron denegadas las demandas y de las pólizas en cuestión, a efecto de que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación cuente con los documentos de respaldo ante el traslado de las cuentas de Cobro Judicial a Cobro Administrativo. Por lo que la recomendación continúa en proceso una vez no sean trasladados a la Unidad de Auditoría Interna los documentos solicitados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos al Banco de Desarrollo Rural, S.A.</p> <p>En cumplimiento a los nombramientos de auditoría No. NAI-039-2023 CAI 00039, No. NAI-039-2023-2 CAI 00039 y No. NAI-039-2023-3 CAI 00039, por medio de los cuales se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso Crédito Rural por el periodo comprendido del 1 de junio de 2022 al 31 de marzo del 2023, se dio</p>			



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			seguimiento a la presente recomendación. Durante el periodo auditado no se tuvo a la vista los documentos de respaldo de la presente deficiencia por lo cual la presente deficiencia continua EN PROCESO.			

UDA 091-2020

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	1	100
RECOMENDACIONES EN PROCESO	0	100
RECOMENDACIONES EN IMPLEMENTADAS	1	100

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Deficiente gestión del fiduciario en la venta de activos extraordinarios En la evaluación realizada al Fideicomiso "Crédito Rural" se determinó la existencia de cinco (5) bienes inmuebles en la cuenta contable de Activos Extraordinarios, mismos que fueron adjudicados a favor del Fideicomiso, por concepto de pago de los saldos de capital, intereses, mora y gastos judiciales, por préstamos que fueron otorgados en años anteriores a 1,992 y 2,016, los cuales al 31 de agosto de 2020 presentan un total de CINCO MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS DIECISÉIS QUETZALES CON SETENTA Y SEIS CENTAVOS(Q.5,276,516.76)conforme a la siguiente integración:	Recomendación al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Que el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que juntamente con el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A., se gestione la venta de los activos extraordinarios que a la fecha han sido adjudicados en favor del fideicomiso	1. Por medio del OFICIO DM-SEG-149-2020, de fecha 17/12/2020, emitido por el Lic. Byron Terre, Auditor Interno y el Lic. José Angel Lopez Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido a la Licenciada Diana Lorena Flores Véliz Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde el señó Ministro le instruye: "Que juntamente con el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A., se gestione la venta de los activos extraordinarios que a la fecha han sido adjudicados en favor del fideicomiso Crédito Rural, tomando en consideración la antigüedad de los	1		

[Handwritten signature]



No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación																										
				Implementada	En proceso	Pendiente																								
	<p>Integración de Fincas Adjudicadas Fideicomiso Crédito Rural</p> <table><thead><tr><th>PROYECTO</th><th>VALOR DE LA ADJUDICACIÓN</th><th>DATOS DE LA INSCRIPCIÓN</th><th>DEPARTAMENTO</th><th>EXTENSIÓN</th><th>FECHA DE ADJUDICACIÓN</th></tr></thead><tbody><tr><td>COPIER</td><td>12.187.543,75</td><td>295.385.371</td><td>Chimaltenango</td><td>295.385.371</td><td>07-09-92</td></tr><tr><td>TAJUBAJAL</td><td>4.762.423,40</td><td>941.152.34</td><td>Quetzaltenango</td><td>941.152.34</td><td>28-09-92</td></tr><tr><td>QUINTO</td><td>36.541,25</td><td>32.794.073</td><td>San Marcos</td><td>32.794.073</td><td>28-09-92</td></tr></tbody></table> <p>8. FOLIO 8916 Cada una de las fincas adjudicadas en el presente proceso de adjudicación de fincas.</p> <p>De la integración que se presenta anteriormente, se observó el incumplimiento en cuanto a la agilización de la venta de los activos extraordinarios tomando en consideración que estos fueron adjudicados hace 28 y 4 años, sin obtener la recuperación de los fondos fideicometidos, por parte del fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL-, asimismo, no se observaron gastos por la publicación de las subastas de las fincas de Petén y Alta Verapaz, tomando en consideración que estas representan el 92% del total de los Activos Extraordinarios.</p>	PROYECTO	VALOR DE LA ADJUDICACIÓN	DATOS DE LA INSCRIPCIÓN	DEPARTAMENTO	EXTENSIÓN	FECHA DE ADJUDICACIÓN	COPIER	12.187.543,75	295.385.371	Chimaltenango	295.385.371	07-09-92	TAJUBAJAL	4.762.423,40	941.152.34	Quetzaltenango	941.152.34	28-09-92	QUINTO	36.541,25	32.794.073	San Marcos	32.794.073	28-09-92	<p>Crédito Rural, tomando en consideración la antigüedad de los mismos y que a la fecha de finalizada nuestra evaluación, no han sido negociados en favor de recuperar los fondos otorgados en calidad de préstamos a los beneficiados del fideicomiso.</p>	<p>mismos y que a la fecha de finalizada nuestra evaluación, no han sido negociados en favor de recuperar los fondos otorgados en calidad de préstamos a los beneficiados del fideicomiso".</p> <p>2. Por medio del OFICIO DM-SEG-150-2020, de fecha 17/12/2020, emitido por el Lic. Byron Terre, Auditor Interno y el Lic. José Angel Lopez Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Licenciado Edgar Rolando Guzmán Bethancourth, Gerente General, Banco de Desarrollo Rural, S.A., donde el señor Ministro le instruye "Que juntamente con el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A., se gestione la venta de los activos extraordinarios que a la fecha han sido adjudicados en favor del fideicomiso Crédito Rural, tomando en consideración la antigüedad de los mismos y que a la fecha de finalizada nuestra evaluación, no han sido negociados en favor de recuperar los fondos otorgados en calidad de préstamos a los beneficiados del fideicomiso".</p> <p>3. Por medio del OFICIO DF-1754-2020-AF, de fecha 29 de diciembre 2021, emitido por el Lic. Bayron Norberto Godínez Alvarado, Jefe Administración de Fideicomisos de</p>			
PROYECTO	VALOR DE LA ADJUDICACIÓN	DATOS DE LA INSCRIPCIÓN	DEPARTAMENTO	EXTENSIÓN	FECHA DE ADJUDICACIÓN																									
COPIER	12.187.543,75	295.385.371	Chimaltenango	295.385.371	07-09-92																									
TAJUBAJAL	4.762.423,40	941.152.34	Quetzaltenango	941.152.34	28-09-92																									
QUINTO	36.541,25	32.794.073	San Marcos	32.794.073	28-09-92																									

825
[Firma]



No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>BANRURAL, dirigido al Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, donde informa que el Banco ha realizado gestiones para la venta de los activos extraordinarios; 1) el 6 de septiembre 2019, declarada desierta; 2) el 13 de abril de 2020 debido al Covid 19, se reprogramo; 3) 19 de noviembre de 2020, fue publicada la siguiente subasta en Prensa Libre y en el Diario de Centroamérica, con lo cual se han realizado gestiones de venta de activos extraordinarios y el Banco ha cumplido con su función.</p> <p>4. Por medio del OFICIO DF-001-2021-AF, de fecha 4 de enero 2021, emitido por el Lic. Bayron Norberto Godínez Alvarado, Jefe Administración de Fideicomisos de BANRURAL, dirigido al Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, donde informa que el Banco ha realizado gestiones para la venta de los activos extraordinarios; 1) el 6 de septiembre 2019, declarada desierta; 2) el 13 de abril de 2020 debido al Covid 19, se reprogramo; 3) 19 de noviembre de 2020, fue publicada la siguiente subasta en Prensa Libre y en el Diario de Centroamérica, con lo cual se han realizado gestiones de venta de activos extraordinarios y el Banco ha cumplido</p>			

Handwritten signature



No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>con su función.</p> <p>5. Se emitido el OFICIO UDAI-S-019-2021, de fecha 27/1/2020, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Lic. Bayron Godínez Alvarado, con copia a las Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde se le informa que el estatus de la recomendación se traslada de pendiente a realizada.</p> <p>6. En el Oficio No. DCPF-F-282-2021/dg, de fecha 11/2/2021, emitido, por M. Sc. Diana Lorena Flores Veliz, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, adjunta el oficio DCPF-F-281-2021/dg, donde solicitan al Director de Fideicomisos banco de Desarrollo Rural S. A., informe de acciones realizadas por el banco de Desarrollo Rural S.A., que en su calidad de Fiduciario ha realizado para la vena de los activos extraordinarios que a la fecha han sido adjudicados en favor del Fideicomiso Crédito Rural y que no han sido negociados en favor de recuperar los fondos otorgados en calidad de préstamos a los beneficiados del fideicomiso y de no haber realizado acciones al respecto indicar el plan, acciones o metodología con tiempos establecidos que será utilizada para poder realizar venta de dichos</p>			

[Handwritten signature]



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>activos.</p> <p>7. En el Oficio No. - DCPF-F-300-2021/dg, de fecha 19/2/2021, emitido, por M. Sc. Diana Lorena Flores Veliz, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, indica lo siguiente: "que en su calidad de Fiduciario ha realizado para la venta de los activos extraordinarios que a la fecha han sido adjudicados en favor del Fideicomiso Crédito Rural, adjuntando copia de los oficios donde se notificó al MAGA de la realización de las distintas subastas para lograr la venta de los activos extraordinarios".</p> <p>8. En el Oficio No. DCPF-F-739-2021/dg, de fecha 10/5/2021, emitido por Licda. Francisca C. Barrera O. Jefe de Fideicomisos del MAGA, y el Arq. Edgar E. Javier D. Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde documentan el seguimiento para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>9. En el informe de Auditoría Interna UDAI 026-2021, CUA 99995, Auditoría Financiera y de Cumplimiento al FIDEICOMISO CRÉDITO RURAL, por el período del 01 de septiembre 2020 al 28 de febrero 2021, en la sección COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES, donde indica que le dio seguimiento al INFORME DE AUDITORÍA UDAI-091-2020, hallazgo No. 2, Deficiente Gestión del fiduciario en la venta de activos extraordinarios, donde indica lo siguiente: De conformidad con el nombramiento de auditoría UDAI-055-2021 CUA 99995 de fecha 02 de marzo de 2021, se evaluó la venta de activos extraordinarios, no obstante a que existen gestiones en la publicación para subasta de los mismos el hallazgo se considera en proceso y será desvanecido hasta que las gestiones que se realicen sean satisfactorias para la recuperación del capital correspondiente al fideicomiso.</p> <p>En cumplimiento a los nombramientos de auditoría No. NAI-039-2023 CAI 00039, No. NAI-039-2023-2 CAI 00039 y No. NAI-039-2023-3 CAI 00039, por medio de los cuales se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso Crédito Rural por el periodo comprendido del 1 de junio de 2022 al 31 de marzo del 2023, se dio seguimiento a la presente recomendación, por lo cual se observo mediante Oficio No. DCPF-F-570-2023/bp de fecha 09 de mayo</p>			

[Handwritten signature]



No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			de 2023, se adjunta Oficio No. DF-579-2023-AF de fecha 05 de mayo de 2023, en el cual expresa en el numeral 10 "Integración contable del saldo acumulado de la cuenta Activos Extraordinarios (formato Excel). El Fideicomiso, venció el 3 de septiembre de 2021, derivado de ello quedo sin vigencia el reglamento de Administración y Venta de Activos Extraordinarios, el cual era el instrumento que le permitía al Fiduciario, realizar este tipo de operaciones, por consiguiente durante el periodo auditado no se realizó este tipo de gestión". Derivado de la información proporcionada se determina que la presente recomendación se da por IMPLEMENTADA.			

das.
(12/11)

FIDEICOMISO CREDITO RURAL
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	651,530.73	651,530.73		CUENTAS POR PAGAR	53,406.56	53,406.56	
BANCOS		67.59		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		651,463.14		SUMA DEL PASIVO	53,406.56		
INVERSIONES TEMPORALES	0.00	0.00		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	650,873.55	650,873.55	
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00		SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	704,280.11		
INTERESES PAGADOS EN COMPRA DE VALORES		0.00		CAPITAL PAGADO	-12,963,265.56	-12,963,265.56	
SUMA		0.00		CAPITAL AUTORIZADO		164,963,475.49	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)		37,963,395.03	
CARTERA DE CREDITOS	0.00	0.00		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)		169,208,973.92	
VIGENTES		30,448.66		CAPITAL ENTREGADO POR PAGOS SOCIALES (-)		0.00	
AL DIA		0.00		CAPITAL ENTREGADO CONTRATOS DE SERVICIOS (-)		0.00	
EN MORA		30,448.66		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE (-)		0.00	
VENCIDOS		5,946,886.50		TRASLADO DE RECURSOS A OTROS FIDUCIARIOS (-)		0.00	
EN PROCESO DE PRORROGA		0.00		SUBSIDIOS PAGADOS (-)		0.00	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		5,320,708.89		OTROS APORTES		29,245,627.90	
EN COBRO JUDICIAL		626,177.71		RESERVAS	9,968,867.98	9,968,667.96	
SUMA		5,977,335.26		RESERVAS DE CAPITAL		9,968,667.96	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		5,977,335.26		RESULTADOS POR APLICAR	5,278,953.80	5,278,953.80	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	0.00	0.00		UTILIDADES POR APLICAR		13,076,207.11	
CUENTAS POR COBRAR	12,071.86	12,071.86		PERDIDAS POR APLICAR (-)		7,797,253.31	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	3,378,658.06	3,378,658.06	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	5,663,014.28		
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	5,703,671.80	5,703,671.80		TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	6,367,294.39		
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00					
INMUEBLES Y MUEBLES	0.00	0.00					
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS		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	6,367,294.39						

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2023
LUGAR Y FECHA


AUDITOR INTERNO

CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO

CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	0.00
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS	9,379,046.63
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	200,757,829.84
CUENTAS DE REGISTRO	7,028.00
SUMA	210,143,706.47


CONTADOR GENERAL
Banco de Desarrollo Rural S.A.
GUATEMALA, C.A.

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

FIDEICOMISO CREDITO RURAL
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	97,992.57	97,992.57		CUENTAS POR PAGAR	53,406.56	53,406.56	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		97,992.57		SUMA DEL PASIVO	53,406.56		
INVERSIONES TEMPORALES	0.00	0.00		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	650,873.55	650,873.55	
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00		SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	704,280.11		
INTERESES PAGADOS EN COMPRA DE VALORES		0.00		CAPITAL PAGADO	-13,563,265.56	-13,563,265.56	
SUMA		0.00		CAPITAL AUTORIZADO		164,963,475.49	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)		37,963,395.03	
CARTERA DE CREDITOS	0.00	0.00		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)		169,808,973.92	
VIGENTES		30,448.66		CAPITAL ENTREGADO POR PAGOS SOCIALES (-)		0.00	
AL DIA		0.00		CAPITAL ENTREGADO CONTRATOS DE SERVICIOS (-)		0.00	
EN MORA		30,448.66		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE (-)		0.00	
VENCIDOS		5,942,562.33		TRASLADO DE RECURSOS A OTROS FIDUCIARIOS (-)		0.00	
EN PROCESO DE PRORROGA		0.00		SUBSIDIOS PAGADOS (-)		0.00	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		5,316,384.82		OTROS APORTES		29,245,627.90	
EN COBRO JUDICIAL		626,177.71		RESERVAS	9,968,667.98	9,968,667.98	
SUMA		5,973,010.99		RESERVAS DE CAPITAL		9,968,667.98	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		5,973,010.99		RESULTADOS POR APLICAR	8,657,611.86	8,657,611.86	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	0.00	0.00		UTILIDADES POR APLICAR		16,454,865.17	
CUENTAS POR COBRAR	12,071.86	12,071.86		PERDIDAS POR APLICAR (-)		7,797,253.31	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	46,441.84	46,441.84	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	5,109,456.12		
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	5,703,671.80	5,703,671.80		TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	5,813,736.23		
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00					
INMUEBLES Y MUEBLES	0.00	0.00					
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS		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	5,813,736.23						

GUATEMALA, 1 DE ABRIL DE 2023

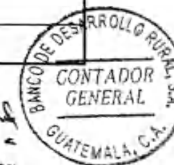
LUGAR Y FECHA



CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO

CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	0.00
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS	9,379,049.83
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	201,259,032.40
CUENTAS DE REGISTRO	7,028.00
SUMA	210,645,110.03

CONTADOR GENERAL
REPRESENTANTE LEGAL



0055

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

FIDEICOMISO CREDITO RURAL
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(CIFRAS EN QUETZALES)

PRODUCTOS DEL EJERCICIO		1,052,992.81
INTERESES	639,332.62	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	107,166.16	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	306,494.03	
GASTOS DEL EJERCICIO		130,982.47
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	130,906.66	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	75.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	0.00	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	0.00	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.81	
AMORTIZACIONES	0.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO		922,010.34
RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES		2,456,647.72
PRODUCTOS	2,456,647.72	
GASTOS	0.00	
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		3,378,658.06
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00	0.00
GANANCIA (PERDIDA) NETA		3,378,658.06

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2023

CONTADOR GENERAL



REPRESENTANTE LEGAL

AUDITOR INTERNO

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

FIDEICOMISO CREDITO RURAL
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(CIFRAS EN QUETZALES)

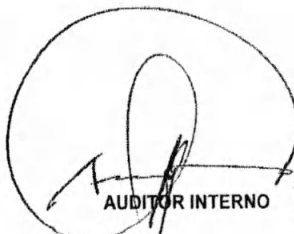
<u>PRODUCTOS DEL EJERCICIO</u>		43,592.79
INTERESES	4,487.55	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	39,105.24	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
<u>GASTOS DEL EJERCICIO</u>		1,475.22
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	1,475.22	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	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	
RESULTADO DEL EJERCICIO		42,117.57
<u>RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</u>		4,324.27
PRODUCTOS	4,324.27	
GASTOS	0.00	
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		46,441.84
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00	0.00
GANANCIA (PERDIDA) NETA		46,441.84


GUATEMALA, 1 DE ABRIL DE 2023


CONTADOR GENERAL




REPRESENTANTE LEGAL


AUDITOR INTERNO



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

CAI:

00039

Número de nombramiento:

NAI-039-2023-3

Tipo de auditoría:

Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

Del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023

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

Ing. Guillermo Antonio de León Agreda
Ing. Mario Alberto Agreda Rodríguez
Lic. Manuel Fernando Córdón Pineda
Licda. Ana Estefanía de León Bac
Licda. Ingrid Magaly López de León de Méndez

Cargo del Responsable:

Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
Integrante Comisión Técnica Multidisciplinaria
Integrante Comisión Técnica Multidisciplinaria
Integrante Comisión Técnica Multidisciplinaria
Integrante Comisión Técnica Multidisciplinaria

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Baja Recuperación y Deterioro de la Cartera Crediticia

Condición

Derivado de la Auditoría practicada al Fideicomiso Crédito Rural, por el periodo comprendido del 01 de junio del 2022 al 31 de marzo de 2023 se analizaron los estados financieros presentados por el Banco Fideitario, Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima y se comprobó que en el Balance General Condensado al 31 de marzo de 2023, presenta una cartera crediticia por un valor Q 1.067.136.03, de donde que se presenta regularidad por la provisión contabilizada en la cuenta Estimación por Valuación, por el valor de Q 5,973,010.92, valor que está integrado por 222 créditos clasificados de la siguiente manera:

- a.) 2 créditos = Cartera de Créditos Vigentes en mora por saldo de Q 30,448.66
- b.) 160 créditos = Cartera de Créditos Vencidos en sobre administrativo saldo Q 5,316,304.62
- c.) 34 créditos = Cartera de Créditos Vencidos en sobre judicial saldo Q 626,177.73

Se observó la recuperación realizada durante el periodo auditado del crédito vencido en sobre judicial No. 744513965 por un valor de Q 1,667.136.03, sin embargo, se determina que el monto recuperado no es satisfactorio, debido a que se recuperó solo un crédito del total de créditos pendientes de recuperar, lo que evidencia el deterioro y baja recuperación de la cartera crediticia, teniendo en cuenta que el fideicomiso se encuentra vencido desde el 03 de septiembre del 2021.

Además se corroboran los gastos realizados los cuales indica el informe clasificacional enviado mediante Oficio No. DCPV-F-567-2023/tp de fecha 02 de mayo del 2023, pero atendiendo a que no se ha dispuesto el total de la cartera por el periodo auditado, se determina que las gestiones no han tenido un resultado satisfactorio.

LA ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN NÚMERO 473 DE FECHA 4 DE SEPTIEMBRE DE 1999 Y SUS MODIFICACIONES EN SU CLÁUSULA VIGÉSIMA CARTERA VENCIDA E IRRECUPERABLE, establece: "En el monto del préstamo de paz y como contribución al mismo, se faculta al Fideitario para que de la Reserva para Préstamos se deduzca la cartera vencida e irrecuperable, que, por razones de orden político en áreas de conflicto armado, o por causas ajenas al prestatario se haga clasificada como la), contenga en un documento que suene con el análisis caso por caso de la cartera. Dicho documento deberá ser aprobado previamente por el Fideicomitente".

Decreto Número 16-2021, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2022, Artículo 91. Asignación de regularización de las carteras crediticias en riesgo de recuperación.

Decreto Número 54-2022, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2023, Artículo 92. Asignación de regularización de las carteras crediticias en riesgo de recuperación.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:

- a) A la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que en cumplimiento del Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 21, numeral 4 y 6, cumplan con las obligaciones y de esta manera regularicen la cartera crediticia.
- b) A la Comisión Técnica en cumplimiento Acuerdo Ministerial No. 05-2022, Artículo 5, Funciones, numeral 3, analicen la cartera crediticia para definir el destino de la misma y de esta manera, se pueda regularizar y continuar con el proceso de liquidación y extinción del Fideicomiso Crédito Rural.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada




Máxima Autoridad



GOBIERNO DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):	Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
CAI:	00039
Número de nombramiento:	NAI-039-2023-3
Tipo de auditoría:	Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría:	Del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Ing. Guillermo Antonio de León Agreda
Cargo del Responsable:	Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
No. Deficiencia:	2

Descripción de la deficiencia:

Falta de Documentos de respaldo en registro contable del Fideicomiso Crédito Rural

Condición

Como resultado de la revisión efectuada a las pólizas contables del Fideicomiso Crédito Rural, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, en la póliza No. 1 de fecha 26 de septiembre de 2022, se observó que la cuenta de créditos prestatarios vencidos en cobro administrativo, tuvo movimientos de ingresos por Q.17,996.16 y egresos por Q.15,000.00, al momento de consultar la póliza física se observó que la misma no contaba con los correspondientes documentos de respaldo que demuestran el origen de los asientos contables.

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

4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación. 4.4.3 Documentos de respaldo, establece lo siguiente: "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".

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitante, gire sus instrucciones por escrito, a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que en cumplimiento del Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del Presidente de la República de Guatemala. Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículo No. 21, numerales 6 y 7, para que, solicite y de seguimiento ante el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A a efecto se adjunten los documentos de respaldo correspondientes a los criterios utilizados y debidamente foliados con el correlativo respectivo de la póliza.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



Byron Estuardo Ferré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Máxima Autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
CAI: 00039
Número de nombramiento: NAI-039-2023-3
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría: Del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Ing. Guillermo Antonio de León Agreda
Ing. Mario Alberto Agreda Rodríguez
Lic. Manuel Fernando Cerdón Pineda
Licda. Ana Estefanía de León Bac
Licda. Ingrid Magaly López de León de Méndez
Cargo del Responsable: Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
Integrante Comisión Técnica Multidisciplinaria
Integrante Comisión Técnica Multidisciplinaria
Integrante Comisión Técnica Multidisciplinaria
Integrante Comisión Técnica Multidisciplinaria
No. Deficiencia: 3

Descripción de la deficiencia:

Falta Regularización de los Saldos a Nivel Auxiliar de la Cuenta 1213, en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-

Condición

Al verificar los registros de regularización de la cuenta contable 1213, en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN, se determinó que existe un saldo de Q.57,569,280.00 no regularizado al 31 de marzo de 2023, con base al reporte R00801007 rpt, generado al 12 de julio de 2023.

Por lo anterior se considera lo descrito mediante oficio No. DCPF-F-567-2023/tp de fecha 28 de abril de 2023, en el numeral 8, ANEXO NUMERAL 8 y en el mismo Adjunta de soporte el Oficio No. DCPF-F-1741-2022/cada de fecha 15 de diciembre de 2022, indica, "... que en la cuenta contable 1213-06-01 denominada "Préstamos Otorgados al Sector Privado, se refleja saldo pendiente de regularizar por un monto de CINCUENTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS OCHENTA QUETZALES EXACTOS (Q.57,569,280.00); que se detalla a continuación.

El saldo se originó derivado que la Dirección de Contabilidad del Estado realizó las reclasificaciones de los Comprobantes Únicos de Registro (CUR) presupuestarios Nos. 2007 y 2008 del año 2004, y contables No. 20281 del año 2007, toda vez que préstamo pertenece al Fideicomiso de Crédito Rural.

Se adjunta reporte R00801007 rpt "Libro Mayor Auxiliares de Cuenta", ...

Sobre el particular, me permito manifestarle que las reclasificaciones que realizó la Dirección de Contabilidad del Estado el 20 de agosto de 2020 en la cuenta contable 1213-06-01 "Préstamos Otorgados al Sector Privado" en el auxiliar 2000024 Fideicomiso Crédito Rural por las cantidades de Q.44,505,884.00 y Q.13,063,396.00 no procedían...

Decreto Número 18-2021, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2022, Artículo 86. Responsables de los fideicomisos.

Decreto Número 54-2022, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2023, Artículo 87. Responsables de los fideicomisos.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:

a) A la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que continúe con los procesos de regularización de la cuenta 1213 en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN en cumplimiento del Acuerdo Gubernativo No. 339-2010 del Presidente de la República de Guatemala. Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 21, numerales 6 y 7.

b) A la Comisión Técnica para que en cumplimiento de sus buenos oficios cumplan con las atribuciones especificadas en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022, Artículo 5, Funciones, numeral 3 Gestionará la solicitud ante el fiduciario de estados financieros, obligaciones y asuntos legales pendientes. Con el objetivo de realizar la regularización de la cuenta 1213 en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN, y continuar con el proceso de liquidación y extinción del Fideicomiso Crédito Rural.

¿De acuerdo?

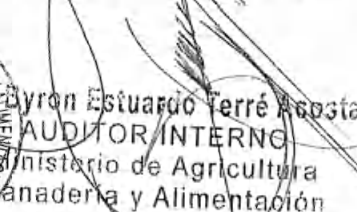
SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



Máxima Autoridad



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-025-2023

Guatemala, 03 de agosto de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante **NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA No. NAI-039-2023-3, CAI 00039** de fecha 28 de marzo de 2023, se nombró a los Licenciados: Carlos Manuel Cos Yoc (Auditor), Irma Susana Hernández Campos de Morataya (Auditor), Byron Estuardo Terre Acosta (Coordinador y Supervisor), para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al **FIDEICOMISO CRÉDITO RURAL**, por el período del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023.

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

1. Al revisar los Oficios:

- a) DCPF-F-567-2023/bp de fecha 09 de mayo 2023, emitido por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el numeral 14, indica que por medio del ANEXO 14, se encuentra el informe circunstanciado el cual indica en el numeral 2 "UDAI-S-193-2022 de fecha 22 de junio de 2022, en el que la Unidad de Auditoría Interna de este ministerio informa que la recomendación derivada del **Hallazgo No. 3 Incumplimiento de funciones**, se encuentra en estatus REALIZADA para la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no así para la Dirección de Reconversión Productiva".
- b) Oficio No. DCPF-F-900-2023/bp, de fecha 25 de julio de 2023, emitido por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, indica que: "Esta Dirección reitera el contenido del Informe Circunstanciado enviado por medio del oficio Oficio No. DCPF-F-567-2023/bp de fecha 09 de mayo de 2023..."

"Ahora bien, aun cuando es obligación de la Dirección de Reconversión Productiva por ser la Unidad Ejecutora del Fideicomiso (Responsable según la ley), esta Dirección ha realizado las gestiones pertinentes para lograr la depuración de la cartera y con esa base envió el Informe Circunstanciado que se adjuntó al oficio No. DCPF-F-567-2023/bp de fecha 09 de mayo de 2023, en el que se evidencia que no se ha podido continuar con el procedimiento porque el fiduciario envió incompletos los expedientes de los créditos que pretendía declarar irrecuperables, para poder sanear la cartera y no ha remitido los mismos de nuevo, habiendo subsanado sus deficiencias".



Con base a la documentación de soporte brindada se observó que la Dirección de Reconversión Productiva no ha cumplido con asumir la responsabilidad como Unidad Ejecutora del Fideicomiso Crédito Rural, la cual fue asignada por medio del Acuerdo Ministerial No. 120-2019, de fecha 8 de mayo de 2019.

2. Al revisar los Oficios oficio No. DCPF-F-548-2023/bp de fecha 04 de mayo de 2023, el fiduciario adjunto copia de RTU del fideicomiso Crédito Rural, el cual se observó que, se encuentra activo sin embargo se verifica que la última actualización se realizó el 04 de septiembre del 2019, adicional a esto se verificó el NIT por medio del verificador integrado de SAT, en el cual indica que presenta incumplimientos por no tener actualizado el RTU, Contribuyente Renuente a Incorporarse al Régimen FEL, y Libros Pendientes de Habilitar.

Sin embargo, durante la revisión de pólizas proporcionadas por el fiduciario se observó que, el día 18 de agosto del 2022, realizó pago de habilitación y autorización de libros en la SAT.

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."







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

1. Gire instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Reconvención Productiva, para que cumpla con su responsabilidad de administración y ejecución del Fideicomiso Crédito Rural.
2. Gire instrucciones al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y Directora de la Dirección de Reconvención Productiva en coordinación con el Banco de Desarrollo Rural, S. A., para que realicen las actualizaciones correspondientes al RTU y resuelvan las otras inconsistencias que refleja el verificador integrado de la SAT, para evitar complicaciones en futuras gestiones que se deba realizar, para la extinción y liquidación del Fideicomiso.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos.

Atentamente,



Carlos Manuel
Cós Yoc
Asesor de Servicios
Técnicos en Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.




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

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

c. c.
Archivo
Papeles de Trabajo