

RECIBIDO  
20 DIC 2022

OFICIO UDAI-O-922-2022

Guatemala, 20 de diciembre de 2022

Señor Ministro:

Hora: \_\_\_\_\_ Firma: \_\_\_\_\_

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00052, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al "FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-", por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, 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, Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría y Acuerdo Número A-070-2021 el cual aprueba el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, numeral 3.3.1 Informe de Auditoría.

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

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
RECIBIDO  
20-12-22  
Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos  
Hora: 15:10

Ingeniero

**Edgar René de León Moreno**

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
RECIBIDO  
20 DIC 2022  
ADMINISTRACIÓN INTERNA  
Hora: 15:40

Adjunto: Informe No. CAI 00052 en 88 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-014-2022 en 2 folios

c.c: Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales  
Lic. Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno  
Lic. William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos  
Y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-

Archivo  
BETA/r

Barahona  
21-12-2022

Recibido: William Alexander Gudiel Barahona  
COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES- QUE OBRAN EN EL MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
FIDEICOMISOS  
Del 01 de Mayo de 2021 al 31 de Mayo de 2022  
CAI 00052**

**GUATEMALA, 20 de Diciembre de 2022**

Guatemala, 20 de Diciembre de 2022

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

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-052-2022, emitido con fecha 02-08-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Lic. Byron Estuardo Terre Acosta  
Sin otro particular, atentamente  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

F. \_\_\_\_\_  
Byron Estuardo Terre Acosta  
Supervisor

F. \_\_\_\_\_  
Yumil Armando Gomez Sanchez  
Auditor

F. \_\_\_\_\_  
Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F. \_\_\_\_\_  
Fredy Aroldo Pineda Díaz  
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	18
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	18
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	36
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	37
ANEXO	37

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 MISIÓN

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

### 1.2 VISIÓN

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

## 2. FUNDAMENTO LEGAL

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

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

Nombramiento(s)  
No. 052-2022-7

## 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

Evaluar la administración financiera y administrativa del fideicomiso, evaluando el control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable al fideicomiso y el avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES.

##### 4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar los recursos financieros del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, así como el control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable y evaluar el porcentaje de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.

#### 5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento y financiera, se realizó por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo 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 Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Control Interno	1	NO		1
3	Financiera	1	NO		1
4	Presupuestaria	1	NO		1

##### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Por medio de los oficios Nos. UDAI-R-234-2022 de fecha 10 de agosto de 2022 y UDAI-R-301 de fecha 29 de septiembre de 2022, en el inciso 19 se solicitó la integración de todos los

activos fijos registrados en el fideicomiso, así como su estado físico, ubicación y su estado en el Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN, requerimientos que no tuvieron respuesta, lo que limitó el alcance de la auditoría en la revisión de los activos fijos del fideicomiso.

## 6. ESTRATEGIAS

Mediante Escritura Pública número 388 de fecha 29 de noviembre de 2006, suscrita por el Escribano de Cámara y de Gobierno, fue constituido el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, con el objeto de la administración e inversión de los recursos para financiar la ejecución de programas y proyectos que mejoren el nivel de vida y las condiciones económicas y sociales de la población del país más vulnerable a la pobreza y extrema pobreza, dicho fideicomiso fue objeto de modificaciones mediante la suscripción de las escrituras números 280 de fecha 28 de octubre de 2009, No. 120 de fecha 16 de septiembre de 2011, No. 39 de fecha 26 de marzo de 2012, No 90 de fecha 24 de junio de 2013 y 200 de fecha 01 de septiembre de 2015.

Mediante Acuerdo Gubernativo 35-2012 de fecha 7 de febrero de 2012 y Escritura de Modificación número 39 del 27 de marzo de 2012, se delegó en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación la representación exclusiva del Estado y se excluyó de todos los derechos y obligaciones al Ministerio de Finanzas Públicas que le correspondían como representante del Fideicomitente.

El Comité Técnico del Fideicomiso es el órgano que coordinaba las acciones necesarias para implementar y ejecutar los diferentes programas y proyectos que se requirieron para mejorar las condiciones de vida de la población en situación de pobreza en el ámbito nacional, de conformidad con lo preceptuado en la cláusula sexta de la Escritura de Constitución No. 388-2006. Se conformó el Comité de la manera siguiente:

- Un representante titular y un suplente del Ministerio de Finanzas Públicas
- Dos representantes titulares y sus suplentes designados por el Presidente de la Republica.

Escritura Pública No. 280 de fecha veintiocho de octubre de 2009, modifica la integración del Comité Técnico quedando de la siguiente forma:

- Tres representantes titulares y sus suplentes designados por el Presidente de la Republica.

De acuerdo a la escritura constitutiva Pública número 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del fideicomiso, el plazo inicial era de 5 años, el cual fue prorrogado según Acuerdo Gubernativo 92-2009 de fecha 27 de marzo de 2009 y Escritura de Modificación número 280 de fecha 28 de octubre de 2009 a 10 años, por lo que el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, venció el 28 de noviembre de 2016.

Fideicomitente: Inicialmente se constituyó como Fideicomitente el Estado de Guatemala a

través del Ministerio de Finanzas Públicas y con Escritura Modificatoria No. 39 de fecha 26 de marzo de 2012, fue designado como Fideicomitente el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación.

Fiduciario: Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala -CHN-.

Fideicomisario: Estado de Guatemala.

### Área Financiera

Los Estados Financieros del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, son elaborados y presentados por el fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, CHN, los cuales por el período auditado presentan los datos siguientes:

### Balance General

El Balance General presentado por el fiduciario, al 31 de mayo 2022, Presenta los siguientes saldos: Activos por Q. 1,174,684.31, pasivos por Q.219,086,021.80 y capital pagado de Q. 2,343,946,653.27, y resultados por aplicar de (Q. 2,561,657,001.93). El aumento del activo con respecto de año anterior fue de 48.82% sin generar ingresos para el fideicomiso.

En el Balance General al 31 de mayo de 2022, el activo asciende a Q. 1,174,684.31, observándose que en la contabilidad del fideicomiso no fueron registradas cuentas pendientes de pago por lo que no se ven reflejadas en el Balance General, determinándose que estos saldos no son razonables. Las Cuentas por Pagar sobrepasan en 372.00% a la disponibilidad de fondos, porque el fideicomiso no dispone de fondos propios para cumplir con los compromisos.

### Activo

#### Disponibilidades

El saldo de disponibilidades al 31 de mayo de 2022, se encuentra integrado por la cuenta de Bancos, con la cuenta monetaria No. 02-113-016494-4 del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala con saldo Q. 587,358.73, saldo que fue confrontado con el Estado de Cuenta, Diario Mayor General y Pólizas Contables, con resultado satisfactorio. Se hace referencia que los ingresos son por intereses y la tasa de interés aplicada mensualmente es variable. Se revisaron las pólizas contables referente a egreso por pago de honorarios y pago de prestaciones por sentencia judicial, observándose que los mismos fueron pagados sin autorización del fideicomitente.

#### Cuentas por Cobrar

El saldo de Cuentas por Cobrar al 31 de mayo de 2022, asciende a Q.983.49, observándose que este saldo no tuvo movimiento en el período auditado. Este saldo se integra por honorarios por servicios al señor René Valenzuela los cuales corresponden a retención (5%) de pequeño contribuyente, de fecha 16/11/2012.

#### Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

De acuerdo con la revisión del Diario Mayor General y pólizas contables, el saldo de Cuentas por Cobrar a Largo Plazo al 31 de mayo de 2022 asciende a Q.586,342.09, determinándose



que este saldo corresponde a una provisión para pagos de sentencias judiciales por demandas laborales, concluyéndose que este registro contable aperturado por el fiduciario no representa un derecho del Fideicomiso y el efecto en el Balance General es la duplicación del Valor total del Activo, no mostrando valores razonables. Situación que se amplía en la Deficiencia "Deficiencias en los registros contables del Fideicomiso FONADES".

#### Pasivo

El Balance General Condensado al 31 de mayo de 2022 registra un saldo total en el Pasivo de Q.219,086,021.80, integrado por cuentas por pagar a corto plazo, cuentas por pagar a largo plazo y pasivos diferidos.

#### Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo de Cuentas por pagar a corto plazo al 31 de mayo de 2022, es de Q.218,498,371.21, integrado por los saldos de las sub cuentas: Deudas con Proveedores y Otros por Q.217,025,936.90, el Saldo de Servicios Técnicos y/ o profesionales asciende a Q. 1,470,644.87, y Otros Servicios asciende a Q.1,789.44. Al evaluar este rubro, se verificó que los compromisos de pago que fueron adquiridos por el fideicomiso durante su vigencia, aún están pendientes de liquidar, los cuales han generado demandas de tipo legal en contra del fideicomiso, observándose que los mismos obedecen a reclamos de pago de prestaciones laborales, pagos por adquisición de fertilizantes y pagos de arrendamiento.

#### Cuentas por pagar no registradas en la contabilidad

El Fiduciario reporta Cuentas por pagar que no están registradas en la contabilidad del Fideicomiso, por lo que el saldo no refleja la situación financiera real. De acuerdo con la revisión de la documentación proporcionada, el saldo de las Cuentas por pagar no registradas al 31 de mayo de 2022 asciende a Q.2,490,426.00, de contrataciones donde no hay autorización y control por el fideicomitente.

#### Pasivos Diferidos

El saldo de pasivo diferido al 31 de mayo de 2022, refleja un saldo de Q.1,308.50 que corresponde a depósitos por liquidar y regularizar de periodos anteriores.

#### Cuentas por pagar a Largo Plazo

De acuerdo con la revisión de las pólizas contables y el libro Diario Mayor General proporcionados por el fiduciario al 31 de mayo de 2022, muestra Cuentas por Pagar a Largo Plazo por Q, 586,342.09, dicho monto obedece a una provisión para pagos de sentencias judiciales por demandas laborales y gastos del proceso de liquidación y extinción del Fideicomiso, sin embargo registraron esta provisión en una Cuenta por Pagar a Largo Plazo sin ser esta la cuenta apropiada y sin documentos que definan el monto provisionado. Se elabora deficiencia con el título "Deficiencias en los registros contables del Fideicomiso FONADES."

#### Patrimonio

Conforme a lo establecido en la Escritura de Constitución Número 388 del 29 noviembre de 2006, Clausula Cuarta, el patrimonio fideicometido inicial se constituye por un monto de

Q.500,000,000.00, el cual mediante Escritura de modificación Número 280, tuvo un incremento de Q.400,000,000.00, teniendo una ampliación establecida en la Escritura de modificación Número 120, tuvo un incremento de Q.800,000,000.00 y en la Escritura de modificación Número 90, tuvo un incremento de Q.697,526,361.07, lo que genera un Patrimonio Fideicometido al 31 de mayo de 2022 de Q.2,397,526,361.07.

El saldo de la cuenta Patrimonio por recibir al 31 de mayo de 2022 asciende a Q.53,579,707.80 dicho saldo no tuvo movimiento en el período auditado.

Se determinó que al 31 de mayo de 2022, el total de los resultados acumulados por el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES ascendió a -Q.2,561,857,990.76.

#### Estados de Resultados

Al 31 de mayo de 2022, se registraron productos por un monto de Q.1,894.35, gastos del ejercicio por Q. 202,883.18, generando una pérdida de Q. 200,988.83. En la revisión de las pólizas contables de egresos con la documentación de respaldo se observó falta de aprobación de los gastos realizados por el Fideicomitente.

#### Productos

Los ingresos reportados por el Fiduciario al 31 de mayo de 2022, presentan un saldo de Q.1,894.35, que corresponde a los Intereses generados por la cuenta de depósitos monetarios aperturada para el resguardo de los fondos del fideicomiso, de acuerdo a lo establecido por el banco fiduciario el cálculo de los intereses es a una tasa variable de conformidad a los saldos que mantiene la cuenta, estos intereses son capitalizables de forma mensual.

#### Gastos del Ejercicio

Los gastos reportados para el periodo auditado del fideicomiso de acuerdo al Estado de Resultados al 31 de mayo de 2022, ascienden a Q.202,883.18 de los cuales; Q.189.43 corresponden al 10% Impuesto Sobre Rentas de Capital sobre los intereses generados en cuenta monetaria, la Cuenta de Asignaciones Globales, que corresponden a pago de prestaciones laborales por Sentencia Judicial a favor de: Jessica Jaqueline Chacón Orantes. Monto de Q.202,693.75. Este último gasto en la documentación de la póliza no evidencia autorización del Fideicomitente.

#### Otros Aspectos Evaluados

##### Documentos Contables

Se revisaron documentos de soporte digitalizados de forma selectiva, con el objeto de verificar el cumplimiento de aspectos como la razonabilidad de las partidas contables, firmas de los responsables, formalidades legales de la documentación contable, observando el cumplimiento de las mismas.

#### Área Presupuestaria

Regulación de las Operaciones del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.

En el Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021, en el cual se crea la COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES, en el artículo 2, numeral 66 establece como

función la siguiente: "Determinará y documentará las operaciones y compromisos financieros pendientes de registrar durante el tiempo que estuvo vigente el Fideicomiso, para regularización de saldos a través de la Administración Financiera Central del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación o la que se designe para el efecto."

En virtud de lo anterior se solicitó la información en oficio UDAI-R-234-2022 de fecha 10 de agosto de 2022, la información de las gestiones y acciones realizadas para la regularización de las operaciones del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, a lo que destacan las siguientes:

En oficio AF-DC-823-08-2022/ea, de fecha 16 de agosto de 2022, Administración Financiera Contabilidad y Ejecución Presupuestaria da un informe detallado de las acciones realizadas para la regularización de las operaciones del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, durante el periodo del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022.

Las acciones y gestiones que se han realizado para la regularización del saldo reflejado en la cuenta contable 1214 01 00 Fondos en Fideicomiso en los oficios siguientes; AF-DC-E-69-2021 de fecha 11/03/2021, AF-DC-E-134-2021 de fecha 01/06/2021, AF-DC-E-451-2021/Im de fecha 16/12/2021, AF-DC-083-01-2022/Im de fecha 31/01/2022, AF-DC-193-02-2022/Im de fecha 28/02/2022, AF-DC-205-03-2022/Im de fecha 01/03/2022, AF-DC-353-04-2022/ea de fecha 19/04/2022, AF-DC-556-06-2022/Im de fecha 03/06/2022 y AF-DC-780-08-2022/Im.

Con Oficio AF-DC-40-05-2022/ea de fecha 23 de mayo de 2022, informó a la Comisión Especial de FONADES, que al momento que determine y documente las operaciones pendientes de registrar durante el período de vigencia del Fideicomiso deberá informar al Despacho Superior de este Ministerio a efecto que se designe a la unidad ejecutora para la regularización del saldo contable.

Mediante circular AF-DC-014-2022 de fecha 22/06/2022 se convocó a reunión de trabajo, misma que se realizó el día 28 de junio de 2022 a las 10:00 horas con miembros de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, personal de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, Auditoría Interna, Comisión de Saneamiento Contable y de la Administración Financiera.

Con las ayudas de memoria Nos. 01-2022, 02-2022 y 03-2022 de fechas 28 y 29 de junio de 2022 y 01 de julio de 2022 respectivamente de las reuniones de trabajo sostenidas con los miembros de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Nacional de Desarrollo (FONADES), con el objetivo de dar el apoyo técnico a los miembros de dicha Comisión en la revisión de la documentación de respaldo proporcionada por el Banco El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala mediante oficio GDF-AD-2645-2022 de fecha 25 de mayo de 2022 de las operaciones pendientes de regularización de dicho Fideicomiso la cual trasladada por medio magnético.

En la reunión sostenida el día 01 de julio de 2022 los miembros de la Comisión Especial de FONADES indicaron que realizarían la solicitud ante la Administración Financiera de los reportes denominados "Libro Mayor Auxiliares de Cuenta" generados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-. Con oficio AF-DC-675-07-2022/Im de fecha 14 de julio de 2022 se proporcionaron en medio magnético los reportes: "CUR detallado del Gasto" "libro mayor auxiliares de cuenta" y "Facturas por comprobantes del gasto" del Fideicomiso

FONADES del periodo comprendido del 2012 al 2016 para su respectivo análisis los cuales fueron requeridos por dicho Comisión mediante OFICIO COMISIÓN ESPECIAL 112-2022 con fecha de recibido 13 de julio de 2022, mediante oficio AF-DC-736-07-2022/Im de fecha 28 de julio de 2022 se dio seguimiento a la Comisión Especial de FONADES solicitando informara los avances del análisis respectivo con los reportes y la documentación proporcionada por el Banco El Crédito Hipotecario Nacional de lo cual a la presente fecha aún no se ha tenido respuesta.

Durante la ejecución de la presente auditoria, se verificó la regularización de la Cuenta Contable 1214.01.00, en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, y se estableció que el saldo no regularizado al 31 de mayo de 2022, asciende a la suma de Q.10,642,589.19, con base al reporte R00801007.rpt, generado el 16 de agosto de 2022. Por lo que aunque se han gestionado acciones para su regularización, no se ha concretado.

Dejando constancia en la cédula de seguimiento a deficiencias de auditorías anteriores adjunta a este informe.

#### Procesos Judiciales

El Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, en los Estados Financieros, presenta compromisos en Cuentas por Pagar a Corto Plazo por Q.217,025,936.90, de los cuales existen demandas judiciales para el cumplimiento de esas obligaciones, sin embargo el Fideicomiso no cuenta con la Disponibilidad necesaria (Q.587,358.73) para poder cubrirlas, adicionalmente existen sentencias judiciales laborales por cubrir.

En el oficio GDF- AD-5197-2022, de fecha 13 de octubre de 2022, El Banco Crédito Hipotecario Nacional, presentó informe de los procesos judiciales siendo los siguientes:

1. Contencioso administrativo número 01145-2020-179, oficial y notificación 3°. Sala Quinta de lo Contencioso Administrativo. Monto demandado Q.17,100,000.00. Última actuación, La vista fue llevada a cabo el 07/04/2022.
2. Proceso laboral 01173-2014-08015 a cargo del oficial 2°. Juzgado Undécimo Pluripersonal de Trabajo y Previsión Social del Departamento de Guatemala. Q.221,683.03, concluido pagado.
3. Contencioso administrativo número 01011-2019-00214, a cargo del oficial 3°. De la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo.

El proceso Judicial con sentencia es el Proceso Contencioso Administrativo 01011-2019-00214, entidad demandante FERTILIZANTES MAYA S.A. por Q.195,290,589.00, en la sentencia en la página 44 estipula "En consecuencia, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como Autoridad Superior y como Fideicomitente del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, debe realizar los actos administrativos necesarios, a través de su unidad financiera, para incluir dentro de su partida presupuestaria fondos que garanticen el cumplimiento de su obligación contractual".

Por lo que este Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en cumplimiento de lo expuesto realizó gestiones ante el Ministerio de Finanzas Públicas, para la inclusión dentro de su presupuesto, que hasta la fecha no se ha obtenido una respuesta positiva.

En virtud y consideración de lo anteriormente expuesto, se elabora y adjunta al presente informe Carta a la Administración.

### Devolución del Patrimonio

De lo establecido en la Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el año 2022, en el artículo 93 Capítulo VIII indica: "Devolución del Patrimonio". "Las autoridades superiores de las entidades de la Administración Central, sin perjuicio de obtener dictamen favorable del Ministerio de Finanzas Públicas a través de la Dirección de Fideicomisos para extinguir los contratos de terminación, deberán en el presente ejercicio fiscal, instruir al fiduciario aprovisionar del capital fideicometido los recursos estrictamente necesarios para liquidar el fideicomiso, e inmediatamente devolver el remanente al Fondo Común.

De la instrucción y seguimiento se deberá informar, en formato físico y electrónico a la Contraloría General de Cuentas, al Congreso de la República de Guatemala y al Ministerio de Finanzas Públicas." De lo que es de observancia para todos los fideicomisos del Estado.

En el oficio No. DCPF-F-1142-2022/ee, de fecha 17 de agosto de 2022, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos presentó informe circunstanciado donde detalla las gestiones realizadas para el cumplimiento de lo establecido en el artículo 93 Capítulo VIII indica: "Devolución del Patrimonio" Decreto 16-2021 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el año 2022", en el informe se establecen 19 acciones realizadas documentadas, donde evidencia por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como Fideicomitente del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo al Fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional la solicitud de aprovisionar del patrimonio fideicometido los recursos necesarios para liquidar el fideicomiso y la disponibilidad excedente depositarla en la cuenta común. Solicitud realizada reiteradamente, a lo que el Fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional argumento que las obligaciones del fideicomiso ascienden a Q.218,498,371.21 y la disponibilidad es de Q.789,035.84, por lo que no existe disponibilidad para devolver al fondo común. Lo cual fue notificado en oficio No. DCPF-F-1401-2022/ee, oficio No. DCPF-F-1402-2022/ee y No. DCPF-F-1403-2022/ee, todos con fecha 5 de octubre de 2022, se notificó al Congreso de la República, a la Contraloría General de Cuentas y al Ministerio de Finanzas Públicas lo siguiente "... En cumplimiento a lo establecido en el citado artículo, me permito informar que este Ministerio instruyó a El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala en su calidad de Fiduciario, la devolución del excedente del Patrimonio Fideicometido, una vez se aprovisionen los recursos necesarios para la liquidación del referido Fideicomiso. Sin embargo, la entidad Fiduciaria ha manifestado que existen obligaciones pendientes de cumplimiento, superiores a la disponibilidad actual del patrimonio. De acuerdo a los Estados Financieros el ACTIVO DISPONIBLE asciende a la cantidad de Q.215,096.96 y las CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO ascienden a la cantidad de Q.218,498,371.21." Documentando las gestiones realizadas para la devolución del patrimonio.

### Gestiones y actuaciones para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso

Con base en el Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, por el periodo del 01 de enero de 2018 al 31 de agosto de 2020, emitido por Contraloría General de Cuentas, donde recomienda que "Tomando en consideración que el Fideicomiso Nacional de Desarrollo, FONADES se encuentra vencido desde el 28 de noviembre de 2016, se recomienda a las máximas autoridades responsables de este Fideicomiso, efectuar las gestiones necesarias en

conjunto con el Fiduciario, para que en un plazo máximo de 30 días hábiles contados a partir del siguiente día de oficializado el informe presenten ante la Contraloría General de Cuentas, Dirección de Auditoría a Fideicomisos, Tercer Nivel del Edificio de la Zona 13, la "Hoja de Ruta", Plan de Acción y Cronograma para realizar de manera ordenada y cronológica la extinción y liquidación del Fideicomiso Nacional de Desarrollo, FONADES. La finalización de las gestiones para la extinción y liquidación del Fideicomiso, no deberán de exceder del 31 de diciembre de 2021".

En el Oficio DAF-OF-045-2022, de fecha 31 de enero de 2022, emitido por Contraloría General de Cuentas, sugieren deben programarse y realizarse hasta el 31 de diciembre 2022, Las actividades de liquidación y extinción del fideicomiso.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con base en el Acuerdo Ministerial Número 481-2020, del Ministerio de Finanzas Públicas, y al oficio DAF-OF-0165-2021, de la Contraloría General de Cuentas, realizó una segunda reprogramación del cronograma de Liquidación y Extinción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, con 39 actividades de 65 que tenía la anterior programación, el cual fue autorizado por el señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería Alimentación y trasladado a la Contraloría General de Cuentas, con el oficio DCPF- F-032-2022/ bj, de fecha 7 de enero de 2022, solicitando su respectiva anuencia, dicha programación de actividades culminaran el mes de abril de 2023.

Como respuesta a la presentación del cronograma la Contraloría General de Cuentas mediante oficio DAF- OF-045-2022 de fecha 31 de enero de 2022, manifestó "se sugiera concluir proceso de extinción y liquidación para el 31 de diciembre de 2022".

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en Oficio DCPF-F-192-2022, de fecha 10 de febrero de 2022, dirigido a la Unidad de Auditoría Interna manifiesta "...esta Dirección realizó el Cronograma de Actividades y Plan de Acción, con base en lo establecido en el Acuerdo Ministerial 481-2020, de fecha 09 de diciembre de 2020, del Ministerio de Finanzas Públicas y los tiempos fueron consignados tomando en cuenta la experiencia de dichos procesos. Por lo anterior, el plazo que sugiere la Contraloría General de Cuentas no puede ser considerado; por lo que se seguirá con la planificación establecida".

En el oficio No. DCPF- F-1142-2022/ ee, de fecha 17 de agosto de 2022, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos presento informe circunstanciado donde detalla las gestiones realizadas documentándolas, evidenciando lo siguiente: el porcentaje de avance es el 53.85%, con 21 actividades realizadas, hasta la fecha, las actividades programadas que faltarían por realizar son 9, dentro los responsables en el Cronograma de Extinción y Liquidación del fideicomiso no figura la COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES.

El expediente de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES en su última acción documentada es el trasladado a la dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas con PROVIDENCIA No. AG-3100-2022/sc, de fecha 20 de septiembre de 2022, para que emita DICTAMEN FAVORABLE.

El 26 de mayo de 2022 en el libro de actas de Administración General, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos traslada el Expediente Administrativo de Extinción del Fideicomiso a la Comisión Especial de FONADES para el cumplimiento del Acuerdo Ministerial AGN-165-2021, de fecha 13 de septiembre de 2021. Se elabora deficiencia con el título "Atraso en la realización de las Actividades Programadas en el Cronograma de

## Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES."

### Control Interno

Por medio de oficio No. UDAI-R-234-2022 de fecha 10 de agosto de 2022 y UDAI-R-301 de fecha 29 de septiembre de 2022, en el inciso 19 se solicitó la integración de todos los activos fijos registrados en el fideicomiso, así como su estado físico, ubicación y su estado en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, requerimiento que no obtuvo respuesta de la COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES y de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solo fue proporcionada información de vehículos. Se elabora deficiencia con el título "Documentación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, proporcionada de forma incompleta."

### Control de Vehículos

En OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-182-2022, de fecha 17 de octubre de 2022, fue trasladada la información de los vehículos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, a la Unidad de Auditoría Interna.

La información trasladada de los vehículos contenía: 1. Placa, Tipo, Marca, Modelo, Propietario en Título, Acta de Traslado, No. De SICOIN, Responsable de SICOIN, No. De Tarjeta de Responsabilidad, Ubicación SICOIN, Unidad Ejecutora Responsable, Responsable (uso) según inventarios, Ubicación Según Inventarios, Valor en Libros, Tarjeta de Circulación, Calcomanía 2022.

Evaluada la información proporcionada se pudo observar:

Que los vehículos están distribuidos en las siguientes unidades administrativas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación: 1. Instituto Geográfico Nacional (2 vehículos), 2. Viceministerio de Desarrollo Económico Rural (7 vehículos), 3. Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén (4 Vehículos), 4. OCRET (1 vehículo), 5. Auditoría Interna (1 Vehículo), 6. FONAGRO (1 vehículo), 7. Inventarios (1 vehículo), 8. Servicios Generales (3 vehículos), 9. Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (2 vehículos), 10. Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN (1 vehículo), 11. Unidad de Bienestar Animal (1 vehículo), 12. Sede Departamental de Chiquimula (1 vehículo), para totalizar 25 vehículos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

Se revisó la documentación de traslado de los vehículos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo a las diferentes unidades administrativas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde se tuvo a la vista: 1) Acta No. 43-2015 (Libro de actas administrativas de FONADES) de fecha 30 de diciembre de 2015, donde se traslada a Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación 15 vehículos, haciendo referencia que los vehículos son trasladados únicamente para su resguardo y no para uso, y que al recibir órdenes del Despacho Superior para utilizarlos por el personal del MAGA, se procederá a hacer los trámites respectivos para descargarlos del inventario de FONADES ante el Ministerio de Finanzas Públicas y en SICOIN y se trasladarán al inventario del MAGA. 2) Acta No. 8-2016 (del Libro de actas de la Sección de Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación) donde hace constar el traslado del Fideicomiso Fondo Nacional

de Desarrollo FONADES, hacia el Departamento de Almacén e Inventarios, 15 vehículos, haciendo referencia que únicamente quedan en calidad de resguardo y no podrán ser usados, hasta nueva orden del Despacho Superior o Administración General. 3.) Acta Administrativa No. 06-2016-FONADES (del libro de actas administrativas de FONADES), de fecha 16 de junio de 2016, donde hace constar la entrega de 1 Vehículo hacia Inventarios del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional – VISAN-, otorgando la total responsabilidad de usos y mantenimiento del vehículo. 4.) Acta Administrativa No. 07-2016-FONADES (del libro de actas administrativas de FONADES), de fecha 21 de junio de 2016, donde hace constar la entrega de 1 Vehículo hacia Inventarios del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional –VISAN-, otorgando la total responsabilidad de usos y mantenimiento del vehículo. 5.) Acta Administrativa No. 13-2016-FONADES (del libro de actas administrativas de FONADES), de fecha 1 de agosto de 2016, donde hace constar la entrega de 1 Vehículo hacia Inventarios del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional –VISAN-, otorgando el vehículo en calidad de préstamo devolviéndolo para el proceso de liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES. 6.) OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-086-2017, de fecha 20 de abril de 2017, donde hace constar la entrega de 1 Vehículo y 1 motocicleta para su resguardo al Área de Servicio Generales del MAGA, haciendo la salvedad que no pueden ser utilizados, únicamente estarán en resguardo.

En Oficio DM-MM-180-2016, de fecha 22 de febrero de 2016, del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación da indicaciones para que el Administrador General asigne los vehículos que se encuentran en calidad de resguardo para cumplir con las funciones y actividades que por ley corresponden al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Inventarios del MAGA Central, presentó las tarjetas de responsabilidad de los usuarios y responsables de los Vehículos de FONADES asignados a las unidades administrativas del Ministerio, sin embargo no se presenta documentación donde realizó la Instrucción de Administración General, para la distribución, indicando las condiciones de uso. Se elabora deficiencia con el título "Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES I."

En la revisión de las calcomanías del impuesto de circulación 2022 (23), de las tarjetas de circulación (25) y los títulos de propiedad (17) documentados por Inventarios y la COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES, se evidencia que faltan 2 calcomanías del impuesto de circulación de 2 vehículos, que 17 vehículos están a nombre del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES y 8 están a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones SIT, indicando que actualmente no hay gestiones para el traspaso en la Superintendencia de Administración Tributaria SAT a nombre del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación. Se revisó en la documentación presentada y no aparecen los registros de 17 vehículos en el libro de Inventarios de FONADES. Se elabora las deficiencias con el título "Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES II" y "Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES III".

Seguimiento a recomendaciones de Auditorias Anteriores

Mediante Oficio UDAI-OI-219-2022 de fecha 18 de agosto de 2022, se solicitó a la Unidad 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 Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

Por medio de Oficio UDAI- OI-226-2022 de fecha 19 de agosto de 2022, el Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, trasladó la matriz de seguimiento a recomendaciones pendientes de implementarse de la Unidad de Auditoría Interna y de Contraloría General de Cuentas, a las cuales al término de la presente auditoría quedaron de la siguiente forma:

#### De la unidad de Auditoría Interna

Del seguimiento a las recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna, del informe de Auditoría Interna No. UDAI-075-2021, que evaluó el periodo del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021, al inicio de la presente auditoría 1 deficiencia estaba en proceso, la cual se enlista a continuación:

Deficiencia de "Falta de regularización de saldos a nivel auxiliar de la cuenta 1214 01 00 del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, Durante la ejecución de la presente auditoria, se verificó la regularización de la Cuenta Contable 1214.01.00, en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-".

En Cumplimiento al Nombramiento de Auditoria No. NAI-052-2022, CAI 00052, de fecha 02 de agosto de 2022, por el cual se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022. Se dio seguimiento a esta recomendación, determinándose que a la presente fecha la misma continua en proceso de implementación, en virtud que al 31 de mayo de 2022, el saldo pendiente de regularizar asciende a la suma de Q.10,642,589.19, con base a la información proporcionada por Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el OFICIO AF-DC-823-08-2022/ea de fecha 16 de agosto de 2022, donde se incluye el reporte R#0801007.rpt, generado el 16 de agosto de 2022, del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental SICOIN. Por lo que aunque se han gestionado acciones para su regularización, no se ha concretado.

#### De la Contraloría General de Cuentas

Del informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada de la Contraloría General de Cuentas, que evaluó el periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2021, al momento de iniciar la presente auditoría habían 4 recomendaciones en proceso, mismas que quedaron en la siguiente condición después de realizada la auditoría:

1.- Recomendaciones de Auditoría anterior, no cumplidas, En Cumplimiento al

Nombramiento de Auditoría No. NAI-052-2022, Se dio seguimiento a esta recomendación, determinándose que a la presente fecha la misma continua en proceso de implementación, en virtud que como parte de la realización del trabajo de auditoría se determinó la falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso y que todavía está pendiente la regularización de operaciones del fideicomiso en el SICOIN, situaciones que se amplían en el informe de Auditoría CAI 00052.

2.- Documentación no presentada oportunamente, se dio seguimiento a esta recomendación, determinándose que a la presente fecha la misma continua en proceso de implementación, en virtud que por medio de los oficios Nos. UDAI-R-234-2022 de fecha 10 de agosto de 2022 y UDAI-R-301 de fecha 29 de septiembre de 2022, en el inciso 19 se solicitó la integración de todos los activos fijos registrados en el fideicomiso, así como su estado físico, ubicación y su estado en el Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN, requerimientos que no tuvieron respuesta de parte de la Comisión Especial de FONADES y de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.

3.- Falta de proceso de baja de bienes en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se dio seguimiento a esta recomendación, determinándose que a la presente fecha la misma continua en proceso de implementación, en virtud que por medio de los oficios Nos. UDAI-R-234-2022 de fecha 10 de agosto de 2022 y UDAI-R-301 de fecha 29 de septiembre de 2022, en el inciso 19 se solicitó la integración de todos los activos fijos registrados en el fideicomiso, así como su estado físico, ubicación y su estado en el Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN, requerimientos que no tuvieron respuesta de parte de la Comisión Especial de FONADES y de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, lo que limitó el alcance de la auditoría, con respecto a evaluar el cumplimiento de la recomendación.

4.- Deficiencias en registro y control de inventarios, se dio seguimiento a esta recomendación, determinándose que a la presente fecha la misma continua en proceso de implementación, en virtud que por medio de los oficios Nos. UDAI-R-234-2022 de fecha 10 de agosto de 2022 y UDAI-R-301 de fecha 29 de septiembre de 2022, en el inciso 19 se solicitó la integración de todos los activos fijos registrados en el fideicomiso, así como su estado físico, ubicación y su estado en el Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN, requerimientos que no tuvieron respuesta de parte de la Comisión Especial de FONADES y de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, lo que limitó el alcance de la auditoría, con respecto a evaluar el cumplimiento de la recomendación.

De la Carta a la Gerencia de la Contraloría General de Cuentas, que evaluó el periodo del 01 de enero de 2018 al 31 de agosto de 2020, al momento de iniciar la presente auditoría había 1 recomendaciones en proceso, misma que quedó en la siguiente condición después de realizada la auditoría:

Tema tratado

Pago de prestaciones laborales a contratistas del Fideicomiso, "que el Fideicomitente gire instrucciones a la Unidad de Asesoría Legal del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, darle seguimiento a estos Juicios y de darse una resolución favorable al pago de las respectivas prestaciones laborales, se analice la forma, modo e instancia que debe realizar el pago o en caso extremo y si procede, lo haga el Fiduciario con la previa autorización del Fideicomitente, justificando legal y documentalmente la decisión. " En Cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-052-2022, CAI 00052, de fecha 02 de agosto de 2022, por el cual se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022. Se dio seguimiento a esta recomendación, determinándose que a la presente fecha la misma continua en proceso de implementación, considerando los comentarios adjuntos en la matriz de seguimiento proporcionada por el área de seguimiento de la UDAI, en las última acción realizada por la administración se indica: "en el cual informa sobre las acciones realizadas para determinar la Hoja de Ruta para darle seguimiento a los Juicios Laborales", hoja de ruta que no se tuvo a la vista durante la realización del trabajo de auditoría.

Recomendación por el resultado del Seguimiento.

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, al Fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, CHN, y a la Comisión Especial de FONADES, para que en el ámbito de sus competencias realicen las gestiones administrativas que correspondan a afecto se implementen las recomendaciones que continúan en proceso de implementación de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

## 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. Financiera

##### Riesgo materializado

Pagos efectuados con fondos del Fideicomiso FONADES, sin autorización del Fideicomitente.

Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo presentada de los Estados Financieros del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observó la siguiente deficiencia:

a) En las operaciones de la cuenta de depósitos monetarios del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala No. 02-113-016494-4 donde se resguarda la disponibilidad de fondos del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, del libro mayor diario en el apartado de egresos el fiduciario registro los movimientos siguientes: Póliza No. 7 del mes de mayo 2021 por un monto de Q. 5,885.00, Póliza No. 9 del mes de mayo 2022 por un monto de Q. 202,693.75. Los cuales al revisar los documentos de respaldo que sirvieron de base para realizar estos pagos se observó falta de autorización y/o visto bueno del fideicomitente Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Lo anterior en observancia de:

Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso, en la Cláusula Octava Inciso I;

Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomiso Literal B inciso 2, indica que "Fideicomitente o Unidad Ejecutora Instruye al banco fiduciario la ejecución de los pagos".

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos.

### Comentario de la Auditoría

De la evaluación realizada a los comentarios y la documentación presentada como pruebas de descargo por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA y el fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para el desvanecimiento de la deficiencia, evidencian que no se cumplió con la autorización del fideicomitente para los pagos del fideicomiso descritos en la condición de la deficiencia, razón por la cual se confirma la deficiencia.

### Comentario de los Responsables

Con el OFICIO GDF- AD-6157-2022 de fecha 30/11/2022. Banco Crédito Hipotecario Nacional, indico:

"Con relación al punto 1, del pago registrado en la póliza No. 7 del mes de mayo 2021, se adjuntan los oficios GDF- AD-1052-2021; GDF- AD-1113-2021; GDF- AD-1600-2021; GDF- AD-1753-2021 de fechas 19/03/2021, 25/03/2021, 27/04/2021 y 06/05/2021, mediante el cual se le hizo del conocimiento a ese ministerio y se solicitó la instrucción para realizar el pago correspondiente a los honorarios del mandatario judicial que tiene la dirección y procuración de la acción constitucional de amparo promovida por Jessica Jaqueline Chacón Orantes, en contra del Fideicomiso FONADES, oficios a los cuales no se tuvo

QX  
me  
J

respuesta alguna por parte de ese ministerio; y con relación al pago registrado en la póliza No. 9, del mes de mayo de 2022, se adjuntan los oficios GDF-AD-1353-2022, de fecha 22/03/2022, en el cual se solicitó instrucciones al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para hacer efectivo el pago a la señora Jessica Jacqueline Chacón Orantes; GDF-AD-2114-2022, en el cual se respondió al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el oficio DCPF-F-568-2022/ee de fecha 25 de abril de 2022, y también se reiteró lo solicitado en el oficio GDF-AD-1353-2022, de girar instrucción para el pago correspondiente; y el oficio GDF-AD-2815-2022 de fecha 10/06/2022, en el cual se le informó a dicho ministerio, que para no incurrir en desobediencia de una orden judicial, se procedió a realizar el pago."

Con el Oficio No. DCPF- F-1667-2022/ ee de fecha 30/11/2022, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, índico:

"1. La Escritura Pública de constitución del Fideicomiso No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006, en la cláusula OCTAVA: DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS PARTES, en el inciso I. DEL FIDEICOMITENTE, no contiene ninguna disposición que indique que el Fideicomitente tenía que autorizar los pagos y las disposiciones de dicho instrumento ya no son aplicables al fideicomiso desde la fecha de vencimiento de su plazo contractual (28/11/2016).

2. Las disposiciones del Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomisos, son aplicables cuando los fideicomisos están vigentes y los pagos a que hacen referencia los realizó el fiduciario en acatamiento a una orden de Juez competente y en cumplimiento a lo que estipula el Artículo 74 Bis Pago de Obligaciones Exigibles de la Ley Orgánica del Presupuesto (adjunto copia), por lo que si no realizaban se incurría en desobediencia con las implicaciones legales para el infractor, por lo que el Fideicomitente ya no tenía opción de no autorizarlos y dichos pagos ya no son operaciones normales de la administración del fideicomiso, ya que corresponden a los actos de liquidación del mismo.

... en vista, que por estar en fase de extinción y liquidación el fideicomiso, ya no es posible cumplir con las disposiciones aplicables a los fideicomisos vigentes, sobre todo cuando existen sentencias judiciales en las que se ha agotado el proceso correspondiente."

### Responsables del área

FRANCISCA CANDELARIA BARRERA ORELLANA

### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en coordinación con el fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, se verifique que previo a que se realicen pagos con fondos del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, se cumpla con el procedimiento de autorización del fideicomitente, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.	14/12/2022

## 2. Financiera

### Riesgo materializado

Deficiencias en los registros contables del Fideicomiso FONADES.

Como resultado de la revisión efectuada a los registros contables y a la documentación de respaldo presentada de los Estados Financieros del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observó la siguiente deficiencia:

a) En las operaciones contables de activo del Balance General, se observó la apertura de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO - CUENTAS POR LIQUIDAR - GASTOS VARIOS, con saldo inicial Q. 789,035.84, en póliza No. 8 de fecha 17/05/2022, con la justificación de "se registra provisión sobre los juicios: \* Juicio No. 01173-2014-08015 Of. 2º, juzgado 11º. de Trabajo, promovido por Jessica Jacqueline Chacón Orantes. \* Juicio No. 12004-2015-00801, Of. 4º. Juzgado de Primera Instancia de Trabajo de Malacatán, San Marcos, promovido por Luz Elena González Godínez, Delia Nohemí González Godínez y Leila Gabriela Pineda González. E imprevistos en el proceso de Liquidación del Fideicomiso del Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

Considerando a este respecto que este registro contable aperturado por el fiduciario no representa un derecho del Fideicomiso y el efecto en el Balance General es la Duplicación del Valor total del Activo, no mostrando valores razonables. Como contrapartida de esta cuenta de Activo, el fiduciario aperturó del lado del Pasivo CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO - CUENTAS POR LIQUIDAR - GASTOS VARIOS, no habiendo documentos que soporten el valor total ingresado a la cuenta y que esta no es una cuenta de provisión.

Lo anterior en observancia de:

Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso en la Cláusula Octava Inciso II apartado B),

Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomiso Literal B inciso 3 apartado c),

Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección De La Superintendencia De Bancos.

### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que los comentarios y documentos presentados por el fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no son suficientes para el desvanecimiento de la deficiencia, considerando que el fiduciario en sus comentarios indica que al 31 de octubre de 2022, había un saldo de Q.213,658.67 y que durante el mes de noviembre de 2022 procedería a regularizar esta diferencia, lo que evidencia falta de documentación de

respaldo para el saldo registrado.

### Comentario de los Responsables

Con el OFICIO GDF- AD-6157-2022 de fecha 30/11/2022. Banco Crédito Hipotecario Nacional, indico:

"Con relación al punto 2, "Deficiencias en los registros contables del Fideicomiso FONADES", a la presente fecha, las cuentas en relación han sido regularizadas como consecuencia de los pagos siguientes:

\* 19-05-2022 póliza contable 9, Juicio 01173-2014-08015, Of. 2o, juzgado 11o. de trabajo, promovido por Jessica Jacqueline Chacón Orantes. Q.202,693.75

\* 01-06-2022 póliza contable 11, Tramitación de amparos 17022-2021-00078, 17022-2021-00079 y 17022-2021-00083, Oficial 1o., de la Secretaría de la Sala Regional Mixta de la Corte de Apelaciones del Departamento de Petén, promovido por el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en contra del Juez de Instancia Civil de la Libertad, Petén. Q.15,000.00

\* 22-06-2022 Póliza contable 12, Juicio 12004-2015-00081, Of. 4o. Juzgado de Primera Instancia de Trabajo de Malacatán San Marcos, promovido por Luz Elena González Godínez, Delia Noemi González Godínez y Leila Gabriela Pineda González. Q.357,683.42.

Total Q.575,377.17.

Derivado de estos pagos, la cuenta al 31 de octubre de 2022 presenta un saldo de Q.213,658.67 y, considerando que ya fueron pagados los gastos que generaron el registro, se procederá en el presente mes a regularizar la diferencia; por lo cual, al 30 de noviembre de 2022, estas cuentas no presentarán saldo.

Con el Oficio No. DCPF- F-1667-2022/ ee de fecha 30/11/2022, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, indico:

"1. La Escritura Pública de constitución del Fideicomiso No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006, en la cláusula OCTAVA: DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS PARTES, en el inciso II. DEL FIDUCIARIO, literal f), estipula que el fiduciario tiene la obligación de llevar cuenta separada de las operaciones contables del fideicomiso.

2. Considero que las operaciones contables realizadas, las registró el Fiduciario para revelar en los estados financieros los eventos subsecuentes que se estaban presentando y revelar así las posibles obligaciones que en el futuro tendrá que afrontar el fideicomiso con base a las diligencias judiciales que se estaban realizando.

Por lo anterior, agradeceré se sirvan eliminar está posible deficiencia, en vista, que el Fiduciario registró contablemente las contingencias que en el futuro pueden afectar la situación financiera del fideicomiso."

### Responsables del área

FRANCISCA CANDELARIA BARRERA ORELLANA

## Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia gestione la instrucción al fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para que los registros contables del fideicomiso se realicen con apego al Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos, proceda a realizar la reclasificación contable antes del 31 de diciembre de 2022, en atención a lo establecido en el Artículo No. 6 Ejercicio Fiscal, del Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y que los mismos cuenten con la documentación de respaldo necesaria y competente</p>	14/12/2022

### 3. Control Interno

#### Riesgo materializado

Documentación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, proporcionada de forma incompleta.

a) Como parte de la realización de la auditoría al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, por el período comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se solicitó la información siguiente: En oficio UDAI-R-234-2022, de fecha 10 de agosto de 2022 se realizó el requerimiento en el numeral 19 de la integración de todos los activos fijos registrados en el fideicomiso, así como su estado físico, ubicación y su estado en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, no obteniendo respuesta, nuevamente se hizo el requerimiento en OFICIO UDAI-R-301-2022 de fecha 29 de septiembre, del que solo fue proporcionada la información de los vehículos, faltando la información de los demás activos fijos. Razón por la cual se limitó el trabajo de auditoría al no poderse evaluar los controles internos para la administración y salvaguarda de los activos fijos del Fideicomiso.

Lo anterior en observancia a lo establecido en:

La Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso en la Cláusula Octava Inciso I;

Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos,

Acuerdo 165-2021, Creación de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y para el Cumplimiento de las Actividades Descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso.

#### Comentario de la Auditoría



Se confirma la deficiencia, en virtud que los comentarios y documentación presentada no son suficientes para desvanecerla, considerándose que se confirma que la información solicitada no fue presentada en el tiempo requerido, así mismo que la integración de los activos fijos registrados en el fideicomiso que contenga su estado físico, ubicación y su estado de registro en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, no fue proporcionada como prueba de descargo de la deficiencia, asimismo se limitó el alcance en la evaluación de los activos fijos del fideicomiso.

### Comentario de los Responsables

Con el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-221-2022, de fecha 30 de noviembre de 2022, de la Comisión Especial de FONADES, indico:

"Con OFICIO COMISION ESPECIAL-159-2022, de fecha 05 de octubre de 2022, se solicitó prórroga, así mismo se requirió el nombramiento de Auditoría No. NAI-052-2022 CUA 73747, mismo que no fue entregado a esta comisión. En relación al posible hallazgo le adjunto copia del requerimiento OFICIO UDAI-R-301-2022, de fecha 29 de septiembre de 2022, DONDE ESTE REQUERIMIENTO ES ESPECIFICO SOLO DE VEHICULOS. Con OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-182-2022 de fecha 17 de octubre de 2022, se proporcionó toda la información relacionada a los vehículos, NO así a los otros bienes ya que el mismo no lo establece. Motivo por el cual solicito que dicho hallazgo sea desvanecido. El OFICIO UDAI-R-234-2022 de fecha 10 de agosto fue dirigido a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y NO a esta comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de FONADES. "

Con el Oficio No. DCPF- F-1668-2022/ ee de fecha 30 de noviembre de 2022, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, indico:

"Con fecha 25 agosto de 2022, se solicitó a la Comisión Especial de FONADES, a través de Oficio No. DCPF- F-1195-2022/ ee, remitir a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, la documentación remitida a la Unidad de Auditoría Interna, en respuesta al Oficio UDAI- R-234-2022, de fecha 10 de agosto de 2022, sobre el cual no se obtuvo respuesta.

A través de Oficio No. DCPF-F-1443-2022/ee de fecha 11 de octubre de 2022, se requirió a la Dirección de Bienes del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, lo siguiente: "un reporte debidamente detallado de todos los bienes a nombre del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-", a requerimiento de la Contraloría General de Cuentas.

La Dirección de Bienes del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, respondió el Oficio No. DCPF- F-1443-2022/ ee, indicando: "En relación a lo solicitado, nos permitimos informar que en la base de datos Sistemas Integrados Administrativos -SIAD- no obran registros de bienes inmuebles a nombre del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo - FONADES-."

Como se evidencia, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este

Ministerio, no tuvo acceso a los reportes o registros de los activos fijos a nombre del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo - FONADES- y su estado en el Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN.

Por lo anterior, agradeceré se sirvan considerar que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no tiene responsabilidad en la posible deficiencia."

#### Responsables del área

FRANCISCA CANDELARIA BARRERA ORELLANA  
WILLIAM ALEXANDER GUDIEL BARAHONA

#### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:</p> <p>1. Al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para que en el ámbito de sus competencias realice la Integración de los activos fijos bajo su resguardo, registrados en el fideicomiso FONADES que contenga su estado físico, ubicación y su estado de registro en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y que el mismo sea cotejado contra los registrados en la contabilidad del fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, dejando constancia de las posibles diferencias que su puedan suscitar, así mismo otras gestiones administrativas que correspondan para garantizar la baja, el registro y control de los activos del fideicomiso.</p> <p>2. A la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia, coordine, supervise y de seguimiento, a las gestiones que realice la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para la realización de la Integración de los activos fijos registrados en el fideicomiso FONADES que contenga su estado físico, ubicación y su estado de registro en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y que los mismos sean cotejados contra los registrados en la contabilidad del fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, dejando constancia de las posibles diferencias que su puedan suscitar, así mismo otras gestiones administrativas que correspondan para garantizar la baja, el registro y control de los activos del fideicomiso.</p>	14/12/2022

#### 4. Control Interno

##### Riesgo materializado

Atraso en la realización de las Actividades Programadas en el Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo. FONADES.

Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo presentada de los Controles Internos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, referente a las actividades programadas en el cronograma de extinción y liquidación del Fideicomiso, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observó lo siguiente:

En oficio No. DCPF-F-1142-2022/ ee, de fecha 17 de agosto de 2022 la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos traslada en informe circunstanciado las actuaciones realizadas por esa Dirección del cronograma de actividades de extinción y liquidación hasta el 26 de mayo de 2022, del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, en dicho informe establece que fue realizada hasta la actividad 20 y la 21 estaba en proceso, del cronograma de Extinción y Liquidación no obstante que a la fecha del 26/05/2022 debería estar realizada hasta la actividad 28.

El 26 de mayo de 2022 con acta de Administración General fue entregado el expediente administrativo a la Comisión Especial de FONADES, por ende en oficio de COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES-182-2022, con fecha 17 de octubre de 2022, traslada información de lo actuado en función del Cronograma de Extinción y Liquidación, donde indica la realización de la actividad 21.

Sin embargo según el cronograma debería estar terminada hasta la actividad 30, lo que muestra atraso de 9 actividades (23.07%).

Lo anterior en observancia a:

La Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, en la Cláusula Octava Inciso I literal A, apartado e;

Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura y Alimentación artículo 21.

Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos,

Acuerdo Ministerial 481-2020 del Ministerio de Finanzas Públicas.

Acuerdo 165-2021, Creación de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y para el Cumplimiento de las Actividades Descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso.

Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, autorizado por el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y notificado a la Contraloría General de Cuentas con Oficio DCPF-F-032-2022 con fecha 7 de enero de 2022.

#### **Comentario de la Auditoría**

Se confirma la deficiencia, en virtud que los comentarios y documentos presentados para el desvanecimiento de la misma no son suficientes, ya que no se evidencian avances o acciones concretas para la realización de las actividades del cronograma de extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, en los tiempos establecidos.

### Comentario de los Responsables

Con el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-221-2022, de fecha 30 de noviembre de 2022, de la Comisión Especial de FONADES, indico:

"Con respecto a este posible hallazgo le manifiesto lo siguiente que de acuerdo a las actividades a realizar según el cronograma le indico que una actividad es subsecuente a otra, por lo que el mismo está sujeto a cambios, esto obedece a lo burócrata que llevan los expedientes los cuales son trasladados de esta Comisión a la Administración General, luego de la Administración al Ministerio de Finanzas Públicas, posteriormente este lo regresa a la Administración General, para que instruya esta Comisión para que se realicen los previos y/o correcciones, todo este hace que el cronograma no se cumpla en las fechas estipuladas en el cronograma derivado a que cada Institución y/o Unidad Administrativa tiene su tiempo para atender lo relacionado al Asunto."

Con el Oficio No. DCPF- F-1668-2022/ ee de fecha 30 de noviembre de 2022, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, indico:

"Derivado de las observaciones y previos señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, esta Dirección inició las gestiones internas y externas para la subsanación de las mismas y con fecha 19 de septiembre de 2022, a través de PROVIDENCIA No. DCPF- F-010-2022/ ee, se remitió el expediente administrativo de extinción a la Administración General, con el fin que éste fuera trasladado a Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas.

Con fecha 4 de noviembre de 2022, la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas devolvió a la Administración General el expediente administrativo, a través del Oficio No. DDF-SO-000921-2022, señalando inconsistencias de forma y fondo. El expediente fue recibido en esta Dirección el 11 de noviembre del presente año.

En esta Dirección actualmente se están revisando y evaluando las inconsistencias, para que con las observaciones pertinentes, se traslade a la Comisión Especial de FONADES, para su corrección y reenviar el expediente a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas.

Consecuentemente, hasta que no se obtenga el Dictamen Favorable del Ministerio de Finanzas Públicas, no es posible continuar con las 9 actividades subsiguientes que señalan como incumplidas, tomando en consideración el concepto de previos, establecido en el Plan de Acción."

### Responsables del área

FRANCISCA CANDELARIA BARRERA ORELLANA  
WILLIAM ALEXANDER GUDIEL BARAHONA

## Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales y al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para que en cumplimiento de sus atribuciones realicen las gestiones que correspondan a efecto de agilizar el cumplimiento de las actividades y de los tiempos establecidos en el cronograma del Plan de Acción para la Liquidación y Extinción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES.	14/12/2022

## 5. Control Interno

### Riesgo materializado

#### Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES I.

Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo presentada de los Controles Internos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, referente a los vehículos asignados, por el período comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observaron las siguientes deficiencias:

a) Falta de documentación de respaldo para la distribución de los vehículos del Fideicomiso FONADES en las Unidades Administrativas del MAGA, mediante Oficio UDAI-R-416-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido al Administrador Interno, se solicitó en el inciso 4) "Documentos de traslado de los vehículos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, hacia inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, así como el traslado a las diferentes Unidades Administrativas del Ministerio. "Como respuesta en el oficio No. AEI-CD/JMR-136-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022, documentaron las actas de recepción 26-2015 y 08-2016 de 20 vehículos, y se adjunto copia del oficio DM-MM-180-2016 de fecha 22/02/2016, donde el señor Ministro da la instrucción al Administrador General para que asigne los vehículos que se encuentran en calidad de resguardo para cumplir con las funciones y actividades que por ley le corresponden al MAGA, sin embargo no documenta evidencia donde Administración General dio la instrucción a Inventarios para la distribución de los vehículos, desconociéndose hacia que Unidades Administrativas del Ministerio fueron distribuidos.

b) Falta de control de los vehículos de FONADES, en las tarjetas de responsabilidad de los 25 vehículos aparecen los responsables y en listado proporcionado por Inventarios Central en el oficio AI-OC/ed-36-2021 de fecha 27/09/2021, 12 vehículos están en uso diferente al de la persona que aparece como responsable en las tarjetas de responsabilidad de SICOIN, siendo los siguientes:

1. PLACA O-691BBH, responsable SICOIN GUILLEMO ESTUARDO MEDINA PINEDA, usuario ADOLFO VÁSQUEZ MACHAME;

2. O-693BBH PICK UP TOYOTA responsable SICOIN ISIDRO ÁNIBAL DE LEÓN usuario ALAN RANDOLFO GALVAN SOLÍS;
3. PLACA O-694BBH, responsable SICOIN JORGE ISAAC SOTOMAYOR DELIO, usuario NEFTALI MORALES ACEITUNO;
4. PLACA O-696BBH, responsable SICOIN JORGE LUIS GUANCHE GARCÍA, usuario GERARDO RAFAEL FLORES GARCÍA;
5. PLACA O-712BBH, responsable SICOIN RONAL VINICIO ROBLES PEREIRA, usuario EDWIN ESTUARDO GUTIÉRREZ DÁVILA;
6. PLACA P-190DPR, responsable SICOIN JOSÉ MARÍA LÓPEZ VÁSQUEZ, usuario ALAN RANDOLFO GALVAN;
7. PLACA P-183DPR, RESPONSABLE SICOIN JOSÉ ROBERTO TELLEZ CONDE, usuario CARLOS ARTURO VÁLDES MONTEFLORES;
8. PLACA P-186DPR, responsable SICOIN RONAL VINICIO ROBLES PEREIRA, usuario EDWIN ESTUARDO GUTIÉRREZ DÁVILA;
9. PLACA P-187DPR, responsable SICOIN OSCAR NOÉ CAP ORTÍZ, usuario HUGO LEONEL PAIZ TERRAZA;
10. PLACA M-535CBH, responsable SICOIN, JOSÉ OVIDIO NAJERA DÍAZ, usuario ENRIQUE FELIPE PÉREZ;
11. PLACA P-811DPQ, responsable SICOIN MYNOR ESTUARDO AREVALO DUBÓN, usuario HUGO LUIS VELÁSQUEZ ZURTIA;
12. PLACA P-812DPQ, responsable SICOIN LUIS ALFREDO LÓPEZ ARGUETA, usuario JOSÉ FERNANDO VEGA SERRANO.

Lo anterior en observancia a:

La Escritura Pública de Constitución No. 388 de 29/11/2006 del Fideicomiso en la Cláusula Décima Quinta;

Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos.

Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 26 inciso 1.

### **Comentario de la Auditoría**

De la evaluación realizada a la documentación presentada para el desvanecimiento de la deficiencia, se concluye:

Se confirma la deficiencia para la literal a, en virtud que los comentarios presentados evidencian que no se cuenta con el documento formal donde se instruyó y se dejó constancia del traslado, el uso y las condiciones de los vehículos del fideicomiso hacia las unidades del Ministerio, adjuntándose únicamente integración y las tarjetas de responsabilidad.

Se desvanece la deficiencia para la literal b, en virtud que los argumentos presentados se consideran suficientes.

### **Comentario de los Responsables**

Mediante Oficio No. AI-OC/ED-79-2022 de fecha 28/11/2022, (Administración Interna, Inventarios) y Oficio No. AI-OC/ED-80-2022 de fecha 28/11/2022, (Administración Interna, Inventarios), se indicó:

a)"... me permito informar que se documentó debidamente lo correspondiente al traslado de dichos vehículos, puesto que el Oficio DM-MM-180-2016 de fecha 22/02/2016 tiene la supremacía potestad el Señor Ministro en instruir al Administrador General para la asignación correspondiente de los vehículos, mismos que están debidamente identificados en sus Unidades a las cuales fueron trasladados y resguardados mediante Tarjetas de Responsabilidad Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, de lo cual se les adjuntó Integración que se describe en el numeral 5 del OFICIO No. AEI-DC/jmr-136-2022, de fecha 21 de noviembre de 2022, así como también se adjuntaron las Tarjetas de Responsabilidad Correspondientes.

Cabe mencionar que la obligatoriedad en el traslado de vehículos entre dependencias, mediante actas administrativas surtió efecto hasta el 06 de septiembre de 2017 mediante el Acuerdo Ministerial No. 247-2017 en su artículo 14, y el traslado de estos vehículos se efectuó con anterioridad a dichas disposiciones. Me permito adjuntar nuevamente la integración de dichos vehículos y los documentos descritos en el presente inciso."

b)"... me permito informar que los inventarios mantienen constante movimiento y con ello su actualización correspondiente se realiza constantemente, situación por la cual lógicamente no es prudente comparar reportes remitidos con más de un año de anterioridad al reporte actualizado que se les trasladó junto con las copias de las Tarjetas de Responsabilidad correspondientes según lo descrito en la respuesta del inciso a) numeral 1 del presente oficio.

Cabe mencionar que los Inventarios MAGA Central realiza dicha integración con la información actualizada proporcionada por las diferentes Unidades Desconcentradas de Administración Financiera, quienes tienen la responsabilidad de llevar el control correspondiente de los vehículos que se encuentran a su servicio en su parque vehicular. Así También que la actualización constante de los Inventarios no es deficiencia de control, sino una obligatoriedad de Inventarios y de todas las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa de este Ministerio, en verificar y actualizar los bienes que estén bajo responsabilidad, según establece el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios, aprobado por el Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021 de lo cual se adjunta copia."

ADMINISTRACIÓN INTERNA manifiesta en su oficio el mismo texto arriba descrito de Inventarios, según oficio No. AI-OC/ed-80-2022 de fecha 28 de noviembre de 2022.

#### Responsables del área

OSCAR NOE CAP ORTIZ  
CRISTIAN DAVINCI CORDON CARDONA

#### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
-----	-------------	----------------

1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.  Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno, para que este a su vez instruya por escrito al Encargado de Inventarios, a efecto se elabore acta administrativa donde se haga constar el traslado, la ubicación, el uso y las condiciones que se establecieron para la asignación de los vehículos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, a las diferentes unidades administrativas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.	14/12/2022
---	--	------------

## 6. Control Interno

### Riesgo materializado

#### Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES II.

Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo presentada de los Controles Internos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, referente a los vehículos asignados, por el período comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observaron las siguientes deficiencias:

a) Falta de gestiones para el traslado de los vehículos de FONADES, a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA, ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT; la información proporcionada a través del oficio No. COMISIÓN ESPECIAL-182-2022, documenta que, de los 25 vehículos de FONADES que están al servicio del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, 17 siguen a nombre del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES y 8 a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones, observándose que a la presente fecha no hay gestiones realizadas o en proceso para el traslado a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Según acta número 43-2015 de fecha 30/12/2015, del libro de actas del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, indica en el numeral QUINTO lo siguiente: "Se deja constancia que los quince (15) vehículos asignados a FONADES son trasladados al MAGA únicamente en calidad de resguardo por lo tanto no podrán utilizarse, y que al recibir órdenes del Despacho Superior para ser utilizados por el personal del MAGA, se procederá a hacer los trámites respectivos para descargarlos del Inventario de FONADES ante el Ministerio de Finanzas Públicas y en el SICOIN y se trasladarán al Inventario del MAGA".

b) Falta de calcomanía para el año 2022 de los siguientes Vehículos:

1. Pick up Toyota placas O-694BBH, al servicio de Infraestructura Productiva, Responsable SICOIN Jorge Isaac Sotomayor Delio,
2. Pick up Toyota placas P-190DPR al servicio de Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Responsable SICOIN José María López Vásquez (por multa),

Lo anterior en observancia a:

La Escritura Pública de Constitución No. 388 de 29/11/2006 del Fideicomiso en la Cláusula Décima Quinta;



Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos.

Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 26 inciso 1.

#### Comentario de la Auditoría

De la evaluación realizada a la documentación presentada para el desvanecimiento de la deficiencia, se concluye que la misma no es suficiente, razón por la cual se confirma la misma, en virtud que se reafirma que los 25 vehículos mencionados en la condición de la deficiencia, 17 continúan a nombre del fideicomiso FONADES y 8 a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones, asimismo que estos vehículos se encuentran asignados a diferentes unidades administrativas del Ministerio y por último no se evidencian gestiones concretas para el traslado a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación de estos vehículos del fideicomiso FONADES. Así también que los comentarios presentados que hacen referencia al pago de calcomanía 2022 y pago de multa descritas en la literal b de la condición de la deficiencia, evidencian falta de seguimiento y supervisión de Inventarios del MAGA, a efecto que las unidades a donde fueron asignados los vehículos del fideicomiso FONADES, cumplan con las obligaciones referentes al pago del Impuesto de Circulación y el pago de multa.

#### Comentario de los Responsables

Con el Oficio No. AI- OC/ ED-79-2022 de fecha 28/11/2022, (Administración Interna, Inventarios) y Oficio No. AI-OC/ED-80-2022 de fecha 28/11/2022, (Administración Interna, Inventarios), indico:

a)"me permito informar que Inventarios desconoce la información proporcionada a través del oficio No. COMISIÓN ESPECIAL-182-2022, el cual Inventarios no tiene a la vista, injerencia, ni responsabilidad en respuesta o documentación que proporcione dicha Comisión; sin embargo, mediante el OFICIO No. AEI-CD/jmr-136-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022, en el numeral 2 se dio respuesta relacionada a las Gestiones para la regularización de los vehículos ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, indicando que actualmente Inventarios de este Ministerio, no esta facultado para realizar dichos traspasos hasta finalizada la liquidación del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, la cual esta en proceso, así también que los vehículos registrados a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones necesitan tener finalizado el proceso de regularización de los mismo por parte de FONADES con base a lo establecido en Resolución No. DBM 000079 de la cual se adjuntó copia en dicho Oficio. Así mismo también se les informó en el Numeral 3 del mismo oficio que la documentación legal (Título de propiedad, Tarjeta de Circulación) de los vehículos de FONADES estos están bajo resguardo de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de FONADES, cabe mencionar que estos son documentos determinantes en el proceso de regularización ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT. No obstante Inventarios del MAGA, realizó las diligencias

OK  
Q  
D

correspondientes para que la Dirección de Bienes del Estado, emitiera Resolución Legalización No. DBN-000104 de fecha 14 de febrero de 2013 la cual es indispensable para las gestiones ante el Registro Fiscal de Vehículos de la SAT...

... la respuesta relacionada ya se estableció en el inciso a) del numeral 1 del presente oficio, en el cual se indica que los vehículos están resguardados mediante Tarjetas de Responsabilidad Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, por lo tanto el registro de estos vehículos ya está dentro del Sistema SICOIN, de este Ministerio.

b)"... me permito informar que Inventarios no tiene responsabilidad alguna en las multas de tránsito generadas por vehículos que están al Servicio de otras Unidades Ejecutoras y que no permiten la impresión de la calcomanía de circulación. El Vehículo placas O-694BBH, esta al servicio de Infraestructura Productiva que es unidad Administrativa de la Unidad Ejecutora 205 Viceministerio de Desarrollo Económico Rural; el vehículo placas P-190DPR está al servicio de la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural; en este caso para sea efectivo la generación de impresión de la calcomanía de circulación, cada Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Administrativas de la Unidad Ejecutora Correspondiente, tiene la responsabilidad efectuar las revisiones y cobros de multas de tránsito a los responsables, según artículo 16 del Acuerdo Ministerial No. 247-2017 de fecha 6 de septiembre de 2017, emitido por el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación; situación de la cual Inventarios con anterioridad giró instrucciones a todas las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera de este Ministerio mediante OFICIO CIRCULAR No. AI-OC/ed-01-2022 de fecha 03 de febrero de 2022, para que hicieran efectivo las revisiones de multas correspondientes, así como el pago del Impuestos Sobre Circulación de Vehículos.

ADMINISTRACIÓN INTERNA manifiesta en su oficio el mismo texto arriba descrito de Inventarios. según oficio No. AI-OC/ed-80-2022 de fecha 28 de noviembre de 2022.

#### Responsables del área

OSCAR NOE CAP ORTIZ  
CRISTIAN DAVINCI CORDON CARDONA

#### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno y al Encargado de Inventarios del MAGA Central, para que en el ámbito de sus competencias se realicen y agilicen las gestiones administrativas que correspondan a efecto que los vehículos a nombre del fideicomiso FONADES, que fueron trasladados y se encuentran al servicio del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación sean trasladados a nombre del Ministerio y soliciten y supervisen que las unidades administrativas en donde están asignados los vehículos descritos en la literal b de la condición de la deficiencia cumplan con el pago de la calcomanía del año 2022 y el pago de la multa y se evalúe la viabilidad para la adhesión a la póliza de Ramo de Vehículos Automotores de la entidad; una vez se</p>	14/12/2022

	tenga la titularidad del Ministerio.	
--	--------------------------------------	--

## 7. Control Interno

### Riesgo materializado

#### Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES III.

Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo presentada de los Controles Internos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, referente a los vehículos asignados al fideicomiso, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observaron las siguientes deficiencias:

- a) No se documenta el registro de los activos fijos en el libro de inventarios del Fideicomiso, solo se documentan 8 vehículos que fueron adquiridos por la Superintendencia de Telecomunicaciones - SIT- y trasladados al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.
- b) Falta de documentos de respaldo de los vehículos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, la Comisión Especial de FONADES, no documentó 7 títulos de propiedad de los vehículos que están a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones SIT.
- c) Pérdida de hojas del libro de Inventarios del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, En el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-182-2022, la Comisión Especial de FONADES manifiesta que no localizó los folios del libro de inventarios del 01 al 095, por lo que no hay evidencia de los registros de 17 vehículos.

Lo anterior en observancia a:

La Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso en la Cláusula Décima Quinta;  
Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos,  
Acuerdo 165-2021, Creación de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y para el Cumplimiento de las Actividades Descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso.

### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que los comentarios y documentos presentados no son suficientes para desvanecerla, considerándose que para la literal a) no se presentó el libro de inventarios con el registro de los 17 vehículos restantes; para la literal b) No se presentó copia de los 7 títulos de propiedad de los vehículos que están a nombre de la

Superintendencia de Telecomunicaciones SIT; y para la literal c) No se documentó los folios faltantes del libro de inventarios. Con lo cual se confirma la falta de control, administración, seguimiento y supervisión en lo referente a los vehículos del fideicomiso FONADES.

### Comentario de los Responsables

Con el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-221-2022, de fecha 30 de noviembre de 2022, de la Comisión Especial de FONADES. Indico: "a) Es importante el Título del Hallazgo este debe coincidir con la CONDICIÓN este se refiere exclusivamente al registro de los Vehículos y no así a los Activos Fijos mismo que se hace constar al requerimiento OFICIO UDAI-R-301-2022, de fecha 29 de septiembre de 2022, DONDE ESTE REQUERIMIENTO ES ESPECIFICO SOLO DE VEHICULOS. (folio 8 del oficio Comisión Especial 182-2022).

b) Con OFICIO COMISION ESPECIAL-182-2022 de fecha 17 de octubre de 2022, se trasladó toda la información relacionada a los 25 vehículos adquiridos por el Fideicomiso (folios del 8 al 113), No así los siete (7) títulos de los Vehículos a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones mismo que asumimos están en poder de ellos, fue responsabilidad de la Unidad Ejecutora, haber gestionado la entrega de los títulos de propiedad para posteriormente realizar el traspaso, no está demás indicarle que esta comisión no tiene facultades para realizar estas gestiones según lo estipulado en los Acuerdos Ministeriales No. AGN-7-2017 y AGN-165-2021.

c) En relación a esta literal se está gestionando una reunión con los responsables de la Unidad Ejecutora 212 quienes son los directamente responsables, para que haga la entrega de los 95 folios que no aparecen en nuestros archivos, según OFICIO COMISION ESPECIAL-214-2022 de fecha 10 de Noviembre de 2022. De acuerdo a lo expuesto solicito se den por desvanecidas las literales ya que esta comisión no tiene facultades según lo estipulado en los Acuerdos Ministeriales mencionados anteriormente.

Con el Oficio No. DCPF- F-1668-2022/ ee de fecha 30 de noviembre de 2022, de la Dirección de Cooperación, indicó:

Sobre la literal a), la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos requirió información sobre los vehículos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, a través de las gestiones siguientes: a) En Oficio No. DCPF-F-435-2020/ee de fecha 4 de mayo de 2020, se requirió a la Comisión Especial de FONADES, información de los vehículos que fueron adquiridos por el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo - FONADES- y entregados a este Ministerio.

b) Con oficio No. DCPF- F-458-2020/ ee de fecha 13 de mayo de 2020, esta Dirección remitió listado de vehículos al Departamento de Inventarios, requiriendo la información. c) A través de Oficio No. DCPF-F-1515-2022/ee de fecha 27 de octubre de 2022, se requirió al Departamento de Inventarios, lo siguiente: "" remita a esta Dirección, la documentación relacionada al "Acta 04-2013 de fecha 09 de enero 2013", en la que consta el traslado de los 08 vehículos de la Superintendencia de Telecomunicaciones a este Ministerio, indicando, además: a) Las razones por las cuales no ha concluido el traspaso de los mismos; b) como su estatus actual y a quién están asignados."

Por lo anterior, agradeceré se sirvan considerar que la Dirección de Cooperación,

Proyectos y Fideicomisos ha realizado las gestiones en el ámbito de su competencia ante las dependencias de este Ministerio y entidades externas, para el registro y regularización de los vehículos, sin embargo, por el vencimiento del plazo del fideicomiso, las unidades responsables manifiestan que no es factible realizar el traspaso de los mismos, hasta que el fideicomiso sea liquidado. Por lo que esta Dirección no tiene responsabilidad sobre la situación que guardan los bienes. Sobre la Literal b). La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no ha tenido conocimiento de lo indicado en esta literal y se refiere directamente a la Comisión Especial de FONADES. Literal c). La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no ha tenido conocimiento de lo indicado en esta literal y se refiere directamente a la Comisión Especial de FONADES. Por lo anterior, agradeceré se sirvan considerar que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no tiene responsabilidad en las posibles deficiencias."

### Responsables del área

WILLIAM ALEXANDER GUDIEL BARAHONA  
FRANCISCA CANDELARIA BARRERA ORELLANA

### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:</p> <p>1. Al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para que en el ámbito de sus competencias realice las gestiones administrativas para establecer la ubicación y/o atenuantes por la falta de las hojas del libro de inventarios del Fideicomiso y se proceda a la ubicación de los 7 títulos de propiedad de los vehículos que están a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones SIT, así mismo se inicie con las acciones legales que correspondan por las hojas del libro de inventario y los 7 títulos de propiedad de los vehículos a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones que no aparecen según lo indicado por la Comisión Especial de FONADES.</p> <p>2. A la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia, coordine, supervise y de seguimiento, a las gestiones que realice la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para establecer la ubicación y/o atenuantes por la falta de las hojas del libro de inventarios del Fideicomiso y a la ubicación de los 7 títulos de propiedad de los vehículos que están a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones SIT y a las acciones legales que correspondan por las hojas del libro de inventario y los 7 títulos de propiedad de los vehículos a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones que no aparecen según lo indicado por la Comisión Especial de FONADES..</p>	14/12/2022

### 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento NAI-052-2022-7 y CAI 00052 se revisaron las operaciones administrativas y financieras así como el cumplimiento de la normativa legal aplicable al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022. De acuerdo a muestra

seleccionada de las áreas: Área Financiera, Área Presupuestaria y Área de Control Interno.

La Auditoría se realizó siguiendo los procedimientos establecidos en el Acuerdo Número A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas, que aprobó las Normas de Auditoría Gubernamental - NAIGUB- Manual de Auditoría Interna Gubernamental - MAIGUB- y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Concluyendo que la información presentada y revisada está bajo la responsabilidad de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, La Comisión Especial de FONADES, Administración Interna e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Banco de Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, determinándose deficiencias que se describen en el presente informe, razón por la cual es necesario fortalecer el control interno del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, que permita obtener seguridad en el cumplimiento de las normativas, por los responsables de sus actividades.

#### 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.   
**Byron Estuardo Terre Acosta**  
**Supervisor**

F.   
**Yumil Armando Gomez Sanchez**  
**Auditor**

F.   
**Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon**  
**Coordinador**

F.   
**Fredy Aroldo Pineda Diaz**  
**Auditor**

#### ANEXO

1. ANEXO I, Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores
2. ANEXO II, Estado de Situación Financiera al 31/12/2021
3. ANEXO III, Estado de Resultados al 31/12/2021
4. ANEXO IV, Estado de Flujo de Efectivo al 31/12/2021
5. ANEXO V, Estado de Cambios al Patrimonio al 31/12/2021
6. ANEXO VI, Notas a los Estados Financieros al 31/12/2021
7. ANEXO VII, Estado de Situación Financiera al 31/05/2022
8. ANEXO VIII, Estado de Resultados al 31/05/2022
9. ANEXO IX, Estado de Flujo de Efectivo al 31/05/2022
10. ANEXO X, Estado de Cambios al Patrimonio al 31/05/2022

## ANEXO I.

**Resultado del seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores al  
Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES.**

**Del informe de Auditoría Interna No. UDAI-075-2021, que evaluó el periodo del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021.**

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

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pendiente
1	<p>Falta de regularización de saldos a nivel auxiliar de la cuenta 1214 01 00 del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-</p> <p>Condición</p> <p>Durante la ejecución de la presente auditoría, se verificó la regularización de la Cuenta Contable. 1214.01.00, en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, y se estableció que el saldo no regularizado al 30 de abril de 2021, asciende a la suma de DIEZ MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y NUEVE QUETZALES CON DIECINUEVE</p>	<p><b>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</b></p> <p>Gire instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, y al Administrador Financiero del MAGA, para que conjuntamente continúen con las acciones necesarias para el registro en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- de todas las operaciones que desde su inicio a la fecha ha generado el fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES.</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-593-2021 de fecha 27/09/2021, el Sr. Ministro y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicitándole que en un término no mayor a 10 días hábiles informe a la Unidad de Auditoría Interna sobre el cumplimiento de la misma.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-594-2021 de fecha 27/09/2021, el Sr. Ministro y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero del MAGA, para su conocimiento.</p> <p>3. Por medio de OFICIO DM-SEG-613-2021 de fecha 04/10/2021, el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, informó al Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero del MAGA, que en la recomendación se le nombra más no es su</p>		1	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pendiente
	CENTAVOS (Q.10,642,589.19), con base al reporte R#0801007.rpt, generado al 21 de julio de 2021.		<p>responsabilidad el cumplimiento de la misma.</p> <p>4. Se recibió Oficio No. DCPF-F-1470-2021/ee de fecha 02 de septiembre de 2021 emitido por la Licda. Francisca Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos indica que esa dirección dentro del ambito de sus facultades no posee, accesos, usuarios, contraseñas para la operaciones del SICOIN</p> <p>5. Se recibió el oficio AF-227-2021 de fecha 12 de octubre de 2021 enviado por el Lic. Erasto Rene López Urizar, Administrador Financiero. indica que el cumplimiento de la misma es responsabilidad de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, no así para la Administración Financiera cuya recomendación es solo para conocimiento. Al respecto me permito informar lo siguiente: 1. La Administración Financiera no está facultada para poder realizar los registros de regularizar el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES en el SICOIN, ya que mediante Acuerdo Ministerial No. 38-2012 fue aprobada la desconcentración de la Administración Financiera en unidades ejecutoras; a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera, facultando a las Unidades ejecutoras la responsabilidad en la autorización del gasto. Asi mismo el artículo 6 de Acuerdo Ministerial No. 284-2015 de fecha 17 de abril de 2015 " Las Unidades Ejecutoras o dependencias de Ministerio de Agricultura, Ganadería y</p>			



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pendiente
			<p>Alimentación que contarán con Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativas son: "literal g) "Unidad Ejecutora del Fondo Nacional para el Desarrollo FONADES". El cual fue derogado por el Acuerdo Ministerial No. 96-2020 de fecha 27 de mayo de 2020, sin embargo en el Artículo 2 indica "Las Unidades Ejecutoras o dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación que contarán con Unidad Desconcentrada de administración financiera y Administrativa son:" literal h) Unidad Ejecutora del Fondo Nacional para el Desarrollo -FONADES-".</p> <p>6. Se envió OFICIO UDAI-S-105-2022 de fecha 05 de abril de 2022, dirigido al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de Comisión Especial de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes, en el que se hace referencia al Oficio No. DCPF-F-1470-2021/ee Por lo que se solicita presentar a la Unidad de Auditoría Interna, documentación de soporte para dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>7. Se recibió OFICIO AF-DC-341-04-2022/ea de fecha 08 de abril de 2022, emitido por el Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, en el cual informa los avances obtenidos, entre ellos: En relación con las deficiencias o duplicidades encontradas por la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos en el cotejo de la información de SICOIN y el Banco, las cuales fueron indicadas en el oficio DCPF-F-1428-2021/gc de</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>posibles duplicaciones o diferencias en SICOIN. La Administración Financiera realizó la revisión de los registros contables en SICOIN determinando que no existe duplicidad en los Comprobantes Únicos de Registro (CUR) presupuestarios. La Administración Financiera ha realizado las acciones y seguimiento a efecto que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos realice la búsqueda de la documentación de legítimo abono para la regulación del saldo contable que asciende a la cantidad de 10,642,589.19</p> <p>8. En Cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-052-2022, CAI 00052, de fecha 02 de agosto de 2022, por el cual se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022. Se dio seguimiento a esta recomendación, determinándose que a la presente fecha la misma continua en proceso de implementación, en virtud que al 31 de mayo de 2022, el saldo pendiente de regularizar asciende a la suma de Q.10,642,589.19, con base al reporte R#0801007.rpt, generado el 16 de agosto de 2022, del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental SICOIN. Por lo que aunque se han gestionado acciones para su regularización, no se ha concretado.</p>			

**Resultado del seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores de LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES.**

**Del informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada de la Contraloría General de Cuentas, que evaluó el periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2021.**

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	4	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	0	0
RECOMENDACIONES EN PROCESO	4	100
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pendien te
1	Recomendaciones de Auditoría anterior, no cumplidas  Condición  Derivado de la auditoría de cumplimiento, con nivel de seguridad limitada practicada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo - FONADES-, por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se determinó que las autoridades responsables del Fideicomiso no han dado cumplimiento a las recomendaciones de la auditoría practicada en el periodo 2020 por la Contraloría General de Cuentas, de los siguientes hallazgos, relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables: Hallazgo No. 1. Falta de	<b>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Fideicomitente</b> debe girar instrucciones por escrito al Director y personas que ejercen funciones temporales para atender los asuntos a cargo de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para darle seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas contenidas en el Informe de auditoría del año 2020.  Asimismo, debe girar instrucciones al Auditor Interno, a efecto de que cumpla con presentar trimestralmente, Informes de Seguimiento,	1. Se recibió el presente Informe mediante Traslado del Despacho Ministerial No. 164-2022, de fecha 02/02/2022  2. Por medio de OFICIO DM-SEG-011-2022 de fecha 07/02/2022 el Sr. Ministro y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles se envíe a la UDAI un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.  3. Por medio de OFICIO DM-SEG-012-2022 de fecha 07/02/2022 el Sr. Ministro trasladó la presente recomendación al Lic. Byron Terré, Auditor Interno, solicitando que gire sus instrucciones a donde corresponda a efecto se de seguimiento al cumplimiento de la misma.  4. Se recibió Oficio Ref. DM-146-2022 de fecha 01 de febrero de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora en Funciones, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, emitido por el Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual indica: " .... la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la CGC, sugiere concluir el proceso de extinción y liquidación de dicho fideicomiso para		1	

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pendien te
	seguimiento a la extinción y liquidación del Fideicomiso y Hallazgo No. 2. Falta de regularización de operaciones del fideicomiso en el SICOIN.	Hoja de Ruta, Plan de Acción y Cronograma a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas.	<p>el 31 de diciembre de 2022..... le instruyo atender lo requerido por el Ente Fiscalizador, agradeciendo trasladar la información y documentos de soporte de las gestiones realizadas para el cumplimiento de dicho proceso a la Unidad de Auditoría Interna, para que esta a su vez presente trimestralmente el informe de avance solicitado."</p> <p>5. Sea recibió Oficio DM-SEG-012-2022, de fecha 07 de febrero de 2022, dirigido al Lic. Byron Terré, Auditor Interno- MAGA-, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual indica: "...este Despacho Ministerial le instruye que gire instrucciones a donde corresponda para que se realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con las recomendaciones del informe."</p> <p>6. Se emitió OFICIO UDAI-O-078-2022 de fecha 10 de febrero de 2022, dirigido al Sr. Ministro Lic. José Ángel López, en el cual se indica: " Al respecto, se hace de su conocimiento que, al momento de la recepción del informe de la Contraloría General de Cuentas, se procedió a comunicar a los responsables de forma oportuna de las recomendaciones contenidas en dicho informe en el plazo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditorías Anteriores. Si los responsables no cumplen con la implementación de las recomendaciones en el plazo establecido, se procederá a realizar 03 recordatorios durante el presente Ejercicio Fiscal, notificando el incumplimiento de las recomendaciones. Asimismo, se informa que esta Unidad de Auditoría Interna, para el ejercicio fiscal 2022, se tiene planificada la realización de Auditoría de Cumplimiento a recomendaciones de Auditorías Anteriores, así como el Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por la Contraloría General de Cuentas Relacionadas al Proceso de Extinción y Liquidación del</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pendien te
			<p>Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, para lo cual se ha planificado dentro del Plan Anual de Auditoría 2022 ( ver folio del 0000023 al 0000025).</p> <p>7. Se recibió OFICIO NO. DCPF-F-199-2022/ee de fecha 10 de febrero de 2022 Ref. 182/280096, emitido por la Licda. Francisca Barera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indica: "...se adjunta OFICIO DAF-OF-045-2022, de fecha 31 de enero del presente año y disco compacto con cronograma de actividades, para su conocimiento y efectos correspondientes."</p> <p>8. Se recibió OFICIO No. DCPF-F-192-2022/ee, de fecha 10 de febrero de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Jefe Fideicomisos, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el Sr. Efraín Esaú Avalos, Servicios Técnicos en el cual indica." ....en Oficio DAF.OF-045-2022, en cuanto a: "...sugiere concluir proceso de extinción y liquidación para el 31 de diciembre de 2022, ..." es importante mencionar que esta Dirección realizó el Cronograma de Actividades y Plan de Acción, en base a lo establecido en el Acuerdo Ministerial número 481-2020 de fecha 9 de diciembre de 2020....por lo tanto el tiempo que sugiere la CGC no puede ser considerado; por lo que se seguirá con la planificación establecida."</p> <p>9. Se emitió OFICIO UDAI-0-092-2022 de fecha 16/02/2022, dirigido a la Licda Francisca Barrera Orellana, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se indica: "esta Unidad de Auditoría Interna, recomienda realizar las gestiones correspondientes ante el Despacho Ministerial para conciliar el tiempo que se estime conveniente para concluir el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso en mención, en virtud que a través del Oficio Ref. DM-146-2022 de fecha 01 de febrero de 2022, el Señor Ministro instruye atender lo requerido por el Ente Fiscalizador.</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pendien te
			<p>10. Se recibió OFICIO Ref. DM-221-2022/DCPF de fecha 11 de febrero de 2022, dirigido a la Licda. Luisa Guisela Morán, Administradora de Fideicomiso, Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual indica: "....Para dar cumplimiento a lo establecido en el Numeral 7 de la Circular Número DDF-50-00024-2022, de fecha 12 de enero de 2022, de la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas y requerimiento DAF-OF-015-2022 de fecha 12 de enero del año en curso, de la Contraloría General de Cuentas y/o en su defecto, se informe sobre las acciones realizadas por parte de El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala a la brevedad.</p> <p>11. Se emitió OFICIO UDAI-O-092-2022 de fecha 16 de febrero de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se indica: "...esta Unidad de Auditoría Interna, recomienda realizar las gestiones correspondientes ante el Despacho Ministerial para conciliar el tiempo que se estime conveniente para concluir el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso en mención, en virtud que a través del Oficio Ref. DM-146-2022 de fecha 01 de febrero de 2022, el Señor Ministro instruye atender lo requerido por el Ente Fiscalizador."</p> <p>12. Se recibió OFICIO DCPF-F-261-2022/ee de fecha 21 de febrero de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual adjunta documentos sobre las acciones realizadas así como indica: "....con el objeto de contribuir al desvanecimiento del referido hallazgo, considerando que esta obligación corresponde directamente al Encargado de Inventarios y por ende a la Administración Financiera, desconociendo la razón por la cual se instruye a esta Dirección a ejecutar acciones fuera del ámbito de su competencia."</p> <p>13. Se recibió OFICIO AF-DC-205-03-2022/lm de fecha 01 de marzo de</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pendien te
			<p>2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora en Funciones de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, emitido por el Lic. Erasto René López, Administrador Financiero, en el cual indica: " De manera atenta nos dirigimos a usted, solicitando su apoyo a efecto de informar a la Administración Financiera, en que proceso se encuentra la extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES."</p> <p>14. Se recibió OFICIO Ref. DM-398-2022 de fecha 16 de marzo de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora en Funciones de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, dirigido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual indica: ....este Despacho Ministerial deja sin efecto el contenido del oficio Ref. FM-146-2022, de fecha 01 de febrero de 2022, considerando que el planteamiento del ente fiscalizador es una sugerencia, razón por la cual no se hace necesario el cambio de fecha sugerido en el Cronograma de Actividades que se aprobó oportunamente, el cual continúe el plazo que fue proyectado en base a la experiencia de los procesos que se realizan en la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos....le instruyo a cumplir con los plazos establecidos en el último Cronograma...debiendo concluir la primera semana de abril de 2023..."</p> <p>15. Se emitió OFICIO UDAI-S-118-2022 de fecha 18 de abril de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se indica: "Con base en lo anterior, se solicita enviar a la Unidad de Auditoría Interna, informe sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación, en lo que corresponde a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos."</p> <p>16. Se recibió OFICIO NO. DCPF-F-591-2022/ee de fecha 03 de mayo de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pendien te
			<p>Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual adjunta información sobre las acciones realizadas a la fecha-</p> <p>17. Se emitió OFICIO DM-SEG-195-2022 de fecha 26/4/2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se indica: "Con base en lo anterior, se les instruye, para que presente en un término de 10 días, Plan de Acción de cada Fideicomiso en Extinción y Liquidación, donde se pueda determinar las actividades para el seguimiento y cumplimiento a lo establecido en el artículo 93 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."</p> <p>18. Se recibió OFICIO DCPF-F-617-2022/bj de fecha 10 de mayo de 2022, emitido por la Licda. Beatriz Juárez, Asesora con Vo.Bo. de la Licda. Francisca Barrera Orellana, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual adjunta Oficio DM-513-2022/DCPF, el cual contiene el informe sobre acciones realizadas por parte de este Ministerio y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos informando a la Contraloría General de Cuentas. A la presente fecha no se ha realizado la devolución del patrimonio fideicometido al fondo común por parte del Fiduciario.</p> <p>19. Se emitió OFICIO UDAI-S-160-2022 de fecha 16 de mayo de 2022, dirigido al Lic. William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso-FONADES-, en el cual se indica: "En Oficio DCPF-F-591-2022/ee de fecha 03 de mayo de 2022, la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales indica: "El 22 de abril de 2022, a través de Oficio No. DCPF-F-564-2022/dior, la Dirección de</p>			

Handwritten signatures and initials.



No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, remitió a la Comisión Especial de FONADES, OFICIO AF-DC-353-04-2022/ea, de fecha 19 de abril de 2022, proveniente de la Administración Financiera" en el cual solicitaron que la Comisión Especial de FONADES, deberá realizar la búsqueda de los documentos en las áreas de Tesorería y Presupuesto de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Fideicomiso FONADES.</p> <p>Con base en lo anterior, se solicita informar a la Unidad de Auditoría Interna, sobre el avance en la búsqueda de los documentos para la regularización del saldo".</p> <p>20. Se recibió OFICIO COMISION ESPECIAL -74-2022, de fecha 17 de mayo de 2022, emitido por el Lic. William Alexander Gudiel, Coordinador de la Comisión, en el cual indica: "...en cuanto se tenga la respuesta por parte de la Lic. Luisa Guisela Morán, Administradora de Fideicomiso del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, se estará trasladando la documentación a la Unidad de Auditoría Interna.</p> <p>21. Se emitió OFICIO DM-SEG-266-2022 de fecha 17 de mayo de 2022, dirigido al Lic. William Alexander Gudiel, Coordinador de la Comisión Especial Temporal, en el cual se indica: "...en relación al Oficio UDAL-O-278-2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica que dos Fideicomisos se encuentran pendientes del cumplimiento al Artículo 93 del Decreto 16-2021, los cuales se detallan a continuación:....1. Que gire instrucciones al fiduciario Crédito Hipotecario Nacional, para el cumplimiento del Artículo 93 del Decreto 16-2021. 2. Dar seguimiento para que el fideicomiso FONADES cumpla con lo establecido en el Artículo 93 del Decreto 16-2021."</p> <p>22. Se recibió OFICIO COMISION ESPECIAL-78-2022, de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, emitido</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pendien te
			<p>por el Lic. William Alexander Gudiel, Coordinador de la Comisión, en el cual indica: "...con base en lo anterior se remite certificación original y 2 Discos Compactos conteniendo los documentos de respaldo proporcionados por el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, para que se designe a la Unidad Ejecutora que será la encargada de la regularización de operaciones del Fideicomiso FONADES en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-."</p> <p>23. Se recibió OFICIO AF-DC-556-06-2022/lm de fecha 03 de junio de 2022, dirigido a la Licda. Fancisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, emitido por el Lic. Erasto René López, Administrador Financiero, en el cual se indica: "...nos permitimos solicitar un informe a la brevedad posible a la Administración Financiera el avance de las acciones para la extinción y liquidación del Fideicomiso..."</p> <p>24. Se emitió OFICIO UDAI-S-172-2022 de fecha 14/06/2022, dirigido al Lic. William Alexander Gudiel, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Bienes -FONADES-, en el cual se indica: "Con base en lo anterior, se solicita lo siguiente: 1. La documentación de respaldo proporcionados por el Banco Crédito Hipotecario Nacional, deberá enviarlos a la Unidad Ejecutora nombrada (No. 212). 2. Si a la fecha no tienen constituida la Unidad Ejecutora, solicitar a la Administración General el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No.130-2020, Artículo 3."</p> <p>En Cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-052-2022, CAI 00052, de fecha 02 de agosto de 2022, por el cual se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022. Se dio seguimiento a esta recomendación, determinándose que a la presente fecha la misma continúa en proceso de implementación, en virtud que</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			como parte de la realización del trabajo se auditoría se determinó la falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso y que todavía está pendiente la regularización de operaciones del fideicomiso en el SICOIN, situaciones que se amplían en el informe de Auditoría CAI 00052.			
2	<p>Documentación no presentada oportunamente</p> <p>Condición</p> <p>Durante el desarrollo de la auditoría de cumplimiento, con nivel de seguridad limitada practicada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo - FONADES-, por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, no se obtuvo oportunamente respuesta de la información solicitada, lo cual atrasó el proceso y avance de la auditoría, limitando efectividad en la acción fiscalizadora. Los requerimientos fueron realizados mediante oficios y notas de auditoría, incumpliendo el plazo de entrega de la información solicitada, como se detalla a continuación: (VER ANEXO I)</p>	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Fideicomitente debe girar instrucciones por escrito al Administrador General y al Coordinador de la Comisión Especial de Custodia de los Archivos y Bienes de -FONADES-, para cumplir con el plazo establecido en la Ley para la entrega de la información y documentos solicitados; a efecto que, los servidores públicos proporcionen información y presten la atención necesaria y oportuna en el tiempo estipulado, a los requerimientos de Contraloría General de Cuentas.</p>	<p>1. Se recibió el presente Informe mediante Traslado del Despacho Ministerial No. 164-2022, de fecha 02/02/2022</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-013-2022 de fecha 07/02/2022 el Sr. Ministro y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles se envíe a la UDAI un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>3. Por medio de OFICIO DM-SEG-014-2022 de fecha 07/02/2022 el Sr. Ministro y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Lic. William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial de Custodia de los Archivos y Bienes de FONADES, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles se envíe a la UDAI un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>4. Se recibió Oficio COMISION ESPECIAL -19-2022, de fecha 11 de febrero de 2022, emitido por la Licda. Selen Jaqueline Molinas Quiroa, Coordinador de la Comisión Especial con Funciones Temporales, en el cual indica: "...siendo que la documentación se entregó con retraso de 39 días hábiles a la Contraloría, esto derivado del atraso en la recepción de la respuesta que debía enviarse oportunamente a esta Comisión, se toma nota que los plazos otorgados por la Contraloría General de cuentas deben cumplirse de forma estricta y en tal sentido se solicita que se giren instrucciones a todas las direcciones y Unidades del Ministerio para que cuando sean requeridos informes por esta Comisión o cualquier dependencia,</p>		1	

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pendien te
			<p>deben cumplirse los plazos legalmente establecidos, para no tener nuevos retrasos en la entrega de la información que sea requerida.</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAI-S-119-2022 de fecha 11 de abril de 2022, dirigido al Lic. Jorvy Leonel Díaz, Administrador General, en el cual se indica: "Con base en lo anterior, se solicita gire instrucciones al personal a su cargo y remita copia a la Unidad de Auditoría Interna, para poder dar por cumplida la recomendación."</p> <p>6. Se emitió OFICIO UDAI-S-120-2022, de fecha 11 de abril de 2022, dirigido al Lic. William Alexander Gudiel, Coordinador de la Comisión Temporal de Custodia y Resguardo - FONADES-, en el cual se indica: "En OFICIO COMISION ESPECIAL -19-2022, de fecha 11 de febrero de 2022, emitido por la Licda. Selen Jaqueline Molinas Quiroa, Coordinador de la Comisión Especial con Funciones Temporales, en el cual indica: "...siendo que la documentación se entregó con retraso de 39 días hábiles a la Contraloría, esto derivado del atraso en la recepción de la respuesta que debía enviarse oportunamente a esta Comisión, se toma nota que los plazos otorgados por la Contraloría General de Cuentas deben cumplirse de forma estricta y en tal sentido se solicita que se giren instrucciones a todas las direcciones y Unidades del Ministerio para que cuando sean requeridos informes por esta Comisión o cualquier dependencia, deben cumplirse los plazos legalmente establecidos, para no tener nuevos retrasos en la entrega de la información que sea requerida." Con base en lo anterior, se solicita gire instrucciones al personal a su cargo y remitir una copia a la Unidad de Auditoría Interna, para poder dar por cumplida la recomendación."</p> <p>En Cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-052-2022, CAI 00052, de fecha 02 de agosto de 2022, por el cual se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pendien te
			2022. Se dio seguimiento a esta recomendación, determinándose que a la presente fecha la misma continua en proceso de implementación, en virtud que por medio de los oficios Nos. UDAI-R-234-2022 de fecha 10 de agosto de 2022 y UDAI-R-301 de fecha 29 de septiembre de 2022, en el inciso 19 se solicitó la integración de todos los activos fijos registrados en el fideicomiso, así como su estado físico, ubicación y su estado en el Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN, requerimientos que no tuvieron respuesta de parte de la Comisión Especial de FONADES y de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.			
3	<p>Falta de proceso de baja de bienes en el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN-</p> <p>Condición</p> <p>Derivado de la auditoría de cumplimiento con nivel de seguridad limitada practicada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo - FONADES-, por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se determinó que el vehículo tipo camioneta marca Toyota, modelo 2009, color plateado metálico, línea Fortuner, con placas P0808DPQ, registrado a nombre de FONADES; se encuentra inactivo por robo ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, según oficio M0009/2011/3368</p>	<p><b>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Fideicomitente deben girar instrucciones por escrito al Director y personas que ejercen funciones temporales, para atender los asuntos a cargo de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y al Encargado de Inventarios, para que, por el conducto correspondiente, solicite a la Dirección de Bienes del Estado del Ministro de Finanzas Públicas, el trámite de baja correspondiente</b></p>	<p>1. Se recibió el presente Informe mediante Traslado del Despacho Ministerial No. 164-2022, de fecha 02/02/2022</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-015-2022 de fecha 07/02/2022 el Sr. Ministro y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación a la Licda. Francisca Canderlaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles se envíe a la UDAI un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>3. Por medio de OFICIO DM-SEG-016-2022 de fecha 07/02/2022 el Sr. Ministro y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Sr. Oscar Noé Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles se envíe a la UDAI un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>4. Se recibió OFICIO NO. AEI-OC/jmr-028-2022, de fecha 18 de febrero de 2022, emitido por el Lic. Cristian Davinci Cordón, Administrador Interno y el Sr. Oscar Noé Cap, Encargado de Inventarios, en el cual indican: "De conformidad a la información descrita en los párrafos anteriores.... me permito hacer de su conocimiento que</p>		1	

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pendien te
	4 de fecha 12 de abril de 2011, aún se encuentra registrada en el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN- según reporte No. R00812354.rpt de fecha 12 de octubre de 2021 generado y enviado por el Ministerio de Finanzas Públicas al equipo de auditoría, no obstante se estableció mediante información proporcionada por el Fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, que la camioneta antes descrita fue sustituida por la Aseguradora en su momento, por la camioneta marca Toyota, modelo 2009, color verde oscuro mica metálico, línea Fortuner, con placas P0384DQN, en el año 2011, la cual se encuentra ingresada al Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN- a nombre de la Dirección Financiera del Ministerio de Finanzas Públicas, según reporte No. RQ0812354.rpt generado y proporcionado por el Ministerio de Finanzas Públicas, por lo que se constató que existe falta de baja del vehículo		<p>Inventarios MAGA, no ha tenido injerencia ni responsabilidad del INventario de Bienes del Fondo.....toda vez que han existido servidores públicos que han tenido dentro de sus responsabilidades el resguardo, control y custodia de los bienes del Fideicomiso, desconociendo los diferentes procedimientos de Auditoría, levantado de inventario y control del mismo, dentro de la Unidad Desconcentrada."</p> <p>5. Se recibió OFICIO NO. DCPF-F-262-2022/ee, de fecha 21 de febrero de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indica: "Las acciones realizadas por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos se llevan a cabo con el objeto de contribuir al desvanecimiento del referido hallazgo, considerando que esta obligación corresponde directamente al Encargado de Inventarios y por ende a la Administración Financiera, desconociendo la razón por la cual se instruye a esta Dirección ejecutar acciones fuera del ámbito de su competencia."</p> <p>6. Se emitió OFICIO UDAI-S-047-2022, de fecha 24 de marzo de 2022, dirigido al Lic. William Alexander Gudiel, Coordinador de la Comisión Temporal de Custodia y Resguardo - FONADES-, en el cual se indica: "En Oficio AEI-OC/jmr-054-2022 de fecha 03 de marzo de 2022, emitido por el señor Oscar Noé Cap Ortiz indica: "Mediante Acuerdo Ministerial No. AGN-98-2018 de fecha 13 de julio de 2018, modifica el artículo 3 del Acuerdo Ministerial número GN guion siete guion dos mil diecisiete (AGN-7-2017) de fecha dos de febrero de dos mil diecisiete, mediante el cual se creó la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y bienes del Fideicomiso -FONADES-, que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. De conformidad a la información descrita en los párrafos anteriores con su respectiva base legal, me permito hacer de su conocimiento que inventarios del MAGA, no ha tenido</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pendien te
	robado y duplicidad en los registros del Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN-		<p>inferencia ni responsabilidad del Inventario de Bienes del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, toda vez que han existido servidores públicos que han tenido dentro de sus responsabilidades el resguardo, control y custodia de los bienes del fideicomiso, desconociendo los diferentes procedimientos de Auditoría, levantado de inventario y control del mismo, dentro de la Unidad Desconcentrada, así mismo no se ha realizado traslado de bienes a la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera, para poder resguardar los bienes del fideicomiso que a la presente fecha no han sido liquidados, desconociendo quien debería de indicar el procedimiento de traslado de bienes y liquidación de dicho fideicomiso. Con base en lo anterior, se solicita gire instrucciones a donde corresponda para el cumplimiento de la recomendación e informe a la Unidad de Auditoría Interna sobre las gestiones realizadas</p> <p>En Cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-052-2022, CAI 00052, de fecha 02 de agosto de 2022, por el cual se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022. Se dio seguimiento a esta recomendación, determinándose que a la presente fecha la misma continua en proceso de implementación, en virtud que por medio de los oficios Nos. UDAI-R-234-2022 de fecha 10 de agosto de 2022 y UDAI-R-301 de fecha 29 de septiembre de 2022, en el inciso 19 se solicitó la integración de todos los activos fijos registrados en el fideicomiso, así como su estado físico, ubicación y su estado en el Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN, requerimientos que no tuvieron respuesta de parte de la Comisión Especial de FONADES y de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, lo que limitó el alcance de la auditoría, con respecto a evaluar el cumplimiento de la recomendación.</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pendien te
4	<p>Deficiencias en registro y control de inventarios</p> <p>Condición</p> <p>Derivado de la auditoría de cumplimiento, con nivel de seguridad limitada practicada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo - FONADES-, por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, con base a la inspección física de la muestra del inventario se determinó que existen deficiencias en el control y registros de los bienes propiedad del Fideicomiso, siendo las siguientes:</p> <p>1. Falta de control del inventario de bienes de activos fijos por parte de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo - FONADES-,</p> <p>2. Bienes no codificados con número de inventario.</p> <p>3. Deficiencias de control de bienes en tarjetas de responsabilidad.</p> <p>4. Existen bienes obsoletos, por los cuales no fueron realizadas las gestiones de baja</p>	<p><b>El Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Fideicomitente, debe girar instrucciones, al Administrador General, al Administrador Financiero, al Encargado de Inventarios y al Coordinador de la Comisión Especial de Custodia de los Archivos y Bienes de FONADES-, para que den fiel cumplimiento a las disposiciones legales relacionadas a los registros en el Libro de Inventarios y en las Tarjetas de responsabilidad que sean claros, completos, correctos, coherentes y oportunos para mantener un adecuado registro, control y resguardo de los bienes propiedad del Fideicomiso.</b></p>	<p>1. Se recibió el presente Informe mediante Traslado del Despacho Ministerial No. 164-2022, de fecha 02/02/2022</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-017-2022 de fecha 07/02/2022 el Sr. Ministro y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles se envíe a la UDAI un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>3. Por medio de OFICIO DM-SEG-018-2022 de fecha 07/02/2022 el Sr. Ministro y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles se envíe a la UDAI un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>4. Por medio de OFICIO DM-SEG-019-2022 de fecha 07/02/2022 el Sr. Ministro y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Sr. Oscar Noé Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles se envíe a la UDAI un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>5. Por medio de OFICIO DM-SEG-020-2022 de fecha 07/02/2022 el Sr. Ministro y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Lic. William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial de Custodia de los Archivos y Bienes de FONADES, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles se envíe a la UDAI un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>6. Se recibió OFICIO AF-25-2022 de fecha 16 de febrero de 2022, emitido por el Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero-MAGA-, en el cual indica: "Así mismo, derivado de los medios de prueba presentados a la Contraloría General de Cuentas, el Informe de Auditoría de</p>		1	



No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pendien te
	en los registros e instancias correspondientes.		<p>Cumplimiento Seguridad Limitada....emitido por la CGC por el período... pagina 73 indica que "Se desvanece el hallazgo al Licenciado Erasto René López Urizar" (Anexo 4). Por lo anterior, se solicita que el suscrito sea desligado de dicho hallazgo."</p> <p>7. Se recibió OFICIO NO. AEI-OC/jmr-027-2022, de fecha 18 de febrero de 2022, emitido por el Lic. Cristian Davinci Cordón, Administrador Interno y el Sr. Oscar Noé Cap, Encargado de Inventarios, en el cual indican: "De conformidad a la información descrita en los párrafos anteriores.... me permito hacer de su conocimiento que Inventarios MAGA, no ha tenido injerencia ni responsabilidad del INventario de Bienes del Fondo.....toda vez que han existido servidores públicos que han tenido dentro de sus responsabilidades el resguardo, control y custodia de los bienes del Fideicomiso, desconociendo los diferentes procedimientos de Auditoría, levantado de inventario y control del mismo, dentro de la Unidad Desconcentrada."</p> <p>8. Se recibió Oficio COMISION ESPECIAL -19-2022, de fecha 11 de febrero de 2022, emitido por la Licda. Selen Jaqueline Molinas Quiroa, Coordinador de la Comisión Especial con Funciones Temporales, en el cual indica: "....se reitera que esta Comisión solamente tiene dos integrantes y no existe una unidad de inventarios adscrita a la misma ni personal con esas funciones, por lo que se solicita (por carecer esta comisión de una unidad y personal que tenga las funciones de registro y control de inventarios), que se giren instrucciones al Encargado de Inventarios del Ministerio, para que sean debidamente cumplidos los extremos referentes a las deficiencias que se mencionan en el informe relacionado, relativas al Registro y Control de los inventarios, debiendo fijar un plazo perentorio a ello.</p> <p>9. Se emitió OFICIO UDAI-S-027-2022 de fecha 21 de febrero de 2022, dirigido al Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, en el cual se indica: "En Oficio AF 25-</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pendien te
			<p>2022, de fecha 16 de febrero de 2022, emitido por su persona indica: "...derivado de los medios de prueba presentados a la Contraloría General de Cuentas, el Informe de Auditoría de cumplimiento Seguridad Limitada, al Fideicomisos FONADES, emitido por la Contraloría General de Cuentas por el período del 01 de enero al 31 de agosto de 2021, página 73 indica que "Se desvanece el hallazgo al Licenciado Erasto René López Urizar" (Anexo 4) Con base en lo anterior el estatus de la recomendación, se traslada de en Proceso a Realizada. Para los demás responsables la recomendación continúa en Proceso.</p> <p>10. Se emitió OFICIO UDAI-S-121-2022 de fecha 18 de abril de 2022, dirigido al Lic. Jorvy Leonel Díaz, Administrador General, en el cual se indica: "En relación a los Oficios arriba descritos, se solicita gire instrucciones a donde corresponda para que implementen una mesa técnica, donde puedan dilucidar quién tiene bajo su responsabilidad el cumplimiento de la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas. Así mismo, informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre lo acordado."</p> <p>En Cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-052-2022, CAI 00052, de fecha 02 de agosto de 2022, por el cual se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022. Se dio seguimiento a esta recomendación, determinándose que a la presente fecha la misma continua en proceso de implementación, en virtud que por medio de los oficios Nos. UDAI-R-234-2022 de fecha 10 de agosto de 2022 y UDAI-R-301 de fecha 29 de septiembre de 2022, en el inciso 19 se solicitó la integración de todos los activos fijos registrados en el fideicomiso, así como su estado físico, ubicación y su estado en el Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN, requerimientos que no tuvieron respuesta de parte de la Comisión Especial de FONADES y</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pendien te
			de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, lo que limitó el alcance de la auditoría, con respecto a evaluar el cumplimiento de la recomendación.			

De la Carta a la Gerencia de la Contraloría General de Cuentas, que evaluó el periodo del 01 de enero de 2018 al 31 de agosto de 2020.

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

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pend iente
1	Tema tratado  Pago de prestaciones laborales a contratistas del Fideicomiso  Durante la auditoría practicada al Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de agosto de 2020, se estableció que el Fiduciario El Crédito Hipotecario Nacional, realizaba contrataciones de servicios técnicos y/o profesionales por instrucciones del Fideicomitente del fideicomiso, y se conoció que 3 de los contratistas	Que el Fideicomitente gire instrucciones a la Unidad de Asesoría Legal del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, darle seguimiento a estos Juicios y de darse una resolución favorable al pago de las respectivas prestaciones laborales, se analice la forma, modo e instancia que debe realizar el pago o en caso extremo y si procede, lo haga el Fiduciario con la previa autorización del Fideicomitente, justificando legal y documentalmente la decisión. "	1. Por medio de Traslado No. 1615-2020 de fecha 12/10/2020, el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Licenciado José Ángel López Camposeco, remitió a la Unidad de Auditoría Interna la presente Carta a la Gerencia.  2. Por medio de OFICIO DM-SEG-017-2020 de fecha 19/10/2020, el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, remitieron a la Licda. Diana Lorena Flores Véliz, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, la presente Carta a la Gerencia.  3. Por medio de OFICIO DM-SEG-018-2020 de fecha 19/10/2020, el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, remitieron al Lic. Sven Resenhoeft Greenberg, Gerente General del Crédito Hipotecario Nacional, la presente Carta a la Gerencia.		1	

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>al rescindirles sus contratos, procedieron a demandar a través de Juicio Ordinario Laboral ante el Órgano Jurisdiccional Competente, por considerar que durante el tiempo de servicio hubo relación de dependencia con la entidad y que en efecto existió una relación laboral como tal. En consecuencia, en cada uno de los casos la sentencia de los Jueces competentes que conocieron los juicios fue favorable, y se condenó al Fiduciario del fideicomiso al pago de las prestaciones laborales correspondientes, las que se pagaron de la siguiente manera: (VER ANEXO I)</p> <p>Adicionalmente, el señor Marión Noel Interiano Granados, en sus alegatos solicitó el pago de costas procesales, las cuales fueron concedidas mediante la Resolución Judicial de Juicio Ordinario Laboral No. 01173-2014-04478 OF 2o. Del Juzgado Noveno de Trabajo y Previsión Social. Dicho pago quedó registrado contablemente</p>		<p>4. Por medio de OFICIO DM-SEG-032-2020 de fecha 23/10/2020, el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, remitieron a la Licda. Mónica Raquel Lamadrid Ajanel, Encargada de Asesoría Jurídica, la presente Carta a la Gerencia, solicitando se dé seguimiento a los 4 casos más de Juicios Ordinarios Laborales.</p> <p>5. Se recibió Oficio AJ-1032-2020, de fecha 28/10/2020 girado por la Licda. Mónica Lamadrid, Encargada de Asesoría Jurídica, informando que ya se pronunció al respecto mediante oficio Oficio AJ-976-2020 de fecha 19/10/2020.</p> <p>6. Se emitió Oficio UDAI-S-585-2020, de fecha 10/11/2020, dirigido a la Licda. Diana Lorena Flores Véliz, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde se le solicita que a la brevedad posible sea atendida la recomendación, la cual se le había indicado en el OFICIO DM-SEG-017-2020.</p> <p>7. Se emitió Oficio UDAI-S-586-2020, de fecha 10/11/2020, dirigido al Licenciado Sven Resenhoeft Greenberg, Gerente General del Crédito Hipotecario Nacional, donde se le solicita que a la brevedad posible sea atendida la recomendación, la cual se le había indicado en el OFICIO DM-SEG-018-2020.</p> <p>8. Se emitió Oficio UDAI-S-587-2020, de fecha 10/11/2020, dirigido a la Licda. Mónica Lamadrid, Encargada de Asesoría Jurídica, donde se le solicita que a la brevedad posible sea atendida la recomendación, la cual se le había indicado en el OFICIO DM-SEG-032-2020.</p> <p>9. Se recibió el OFICIO AJ-1129-2020, de fecha</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pend iente
	<p>mediante Póliza Contable No. 2 del 22 de enero de 2020, por valor de Q78,045.59.</p> <p>Tomando en consideración que el fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, se encuentra vencido desde el 28 de noviembre de 2016, por lo mismo sin ejecución en los fines para los cuales fue constituido, este equipo de auditoría considera que dichos pagos no debieron de realizarse y menos sin la autorización del Fideicomitente, pues los mismos afectaron el patrimonio fideicometido ya que se efectuaron desembolsos en un período en el que el fideicomiso ya no tenía vigencia.</p> <p>Según información proporcionada por el Fiduciario, existen 4 casos más de Juicios Ordinarios Laborales que se encuentran pendientes de resolver por parte de las instancias judiciales correspondientes, por lo que se recomienda al Fideicomitente girar instrucciones a la Unidad de Asesoría Legal</p>		<p>11/11/2020, dirigido al Lic. Byron Terré, Auditor Interno MAGA, donde la Licda. Mónica Lamadrid, Encargada de Asesoría Jurídica indica: "En lo referente a los 4 Juicios Ordinarios Laborales en proceso, Asesoría Jurídica ya se pronunció al respecto mediante oficio de fecha 19/10/2020 AJ-976-2020 fue remitido a la Administración General de este Ministerio por lo que se sugiere realizar la consulta a Administración General, con respecto al seguimiento de la Carta a la Gerencia.</p> <p>10. Se emitió OFICIO UDAI-S-623-2020 de fecha 18/11/2020 dirigido a la Licda. Mónica Lamadrid/Encargada de Asesoría Jurídica, solicitándole gire instrucciones a donde corresponda para que Asesoría Jurídica a su cargo, cumpla con la recomendación emitida por CGC.</p> <p>10. Se recibió Oficio GDF-AD-3417-2020, de fecha 12/11/2020, de la Licda. Luisa Guisela Morán Administradora de Fideicomisos, informando que existen 4 casos mas de Juicios Ordinarios Laborales que se encuentran pendientes de resolver por parte de las instancias.</p> <p>11. Se emitió Oficio UDAI-S-616-2020, dirigido al Lic. Sergio Vásquez, Auditor Gubernamental, y Lic. César García, Coordinador Gubernamental, de Contraloría General de Cuentas, mediante el cual se les solicita apoyo brindando el número de los 4 casos judiciales que se encuentran aún pendientes de resolver por parte de instancias judiciales correspondientes.</p> <p>12. Se emitió Oficio UDAI-S-621-2020, de fecha 18/11/2020, dirigido al Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, donde se le solicita de sus buenos oficios para que gire instrucciones a Asesoría Jurídica a efecto sea nombrado</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pend iente
	del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación darle seguimiento a estos Juicios y de darse una resolución favorable al pago de las respectivas prestaciones laborales, se analice la forma, modo e instancia que debe realizar el pago o en caso extremo y si procede, lo haga el Fiduciario con la previa Autorización del Fideicomitente, justificando legal y documentalmente la decisión.		<p>el abogado de ésta institución para que le de seguimiento a los cuatro (4) juicios ordinarios.</p> <p>13. Se emitió Oficio UDAI-S-622-2020, de fecha 18/11/2020, dirigido a la Licda. Mónica Lamadrid, Encargada de Asesoría Jurídica, referente a los 4 juicios Ordinarios Laborales en proceso, en el cual se solicita se asigne un abogado de parte del Ministerio para que dé seguimiento a los mismos.</p> <p>14. Se emitió Oficio UDAI-S-623-2020, de fecha 18/11/2020, dirigido a la Licda. Mónica Lamadrid, Encargada de Asesoría Jurídica, reiterando que debe dar cumplimiento a la recomendación emitida en la presente Carta a la Gerencia, ya que el incumplimiento a la misma será motivo de sanción Económica.</p> <p>15. Se recibió el Oficio AJ-1223-2020, de fecha 20/11/2020, de la Licda. Mónica R. Lamadrid, Encargada de Asesoría Jurídica, por medio del cual indica que recibió los documentos consistentes en Oficios GDF-AD-403-2018 y GDF-AD-3822-2018.</p> <p>16. Por medio de OFICIO DM-SEG-080-2020, de fecha 27/11/2020, el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, remitieron a la Licda. Diana Lorena Flores Véliz, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, las acciones realizadas con respecto a 4 casos de Juicios Ordinarios Laborales, solicitando se dé continuidad a la hoja de ruta para dar cumplimiento a la presente recomendación.</p> <p>17. Se recibió Oficio DCPF-F-1679-2020/ee de fecha 15 de diciembre 2020, de la Licda. Diana Lorena Flores Directora Cooperación, Proyectos y</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pend iente
			<p>Fideicomisos, en donde informa que remitió la documentación proveniente del CHN a la Administración General para que se instruya a la Asesoría Legal para que proceda darle seguimiento a los juicios laborales.</p> <p>18. En Oficio DF-1718-2020, de fecha 22/12/2020 el Lic. Bayron Norberto Godínez Alvarado Jefe de Administración de Fideicomisos de BANRURAL informa que dicho fideicomiso no es administrado por el Banco de Desarrollo Rural, S.A.</p> <p>19. En Traslado No. 327-2021 de fecha 04/03/2021, el Despacho Ministerial envió el Oficio Ref. AG-330-2021/J LDR/gf de fecha 10/02/2021 emitido por el Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General informando que mediante Providencia No. AG-3128-2020/gf de fecha 22/12/2020 diligenció para que sea atendida la sugerencia Asesoría Jurídica y en Oficio AJ-1376-2020 de fecha 18/12/2020 la cual indicó que en el Juicio Ordinario Laboral 1204-2015-00081 el fiduciario Crédito Hipotecario Nacional fue el demandado y no el Ministerio por lo que no es de su competencia dar seguimiento; no obstante, presentó una hoja de ruta en la que sugiere la vía administrativa a seguir para dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>• Se trasladó copia del Informe No. UDAI-011-2021 CUA 107276, correspondiente a Actividades Administrativas "Seguimiento a Recomendaciones realizadas relacionadas con el proceso de liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula" por medio de los siguientes Oficios:</p> <p>20. OFICIO UDAI-DM-SEG-032-2021, de fecha 17/03/2021 dirigido al Lic. Sergio Domingo Vásquez Aj, Auditor</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pend iente
			<p>Gubernamental; Lic. César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental de la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de CGC.</p> <p>21. OFICIO UDAI-DM-SEG-038-2021, de fecha 17/03/2021 dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de CGC.</p> <p>22. OFICIO DM-SEG-050-2021, de fecha 17/03/2021, dirigido al Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.</p> <p>23. OFICIO UDAI-DM-SEG-056-2021, de fecha 17/03/2021 dirigido al Lic. Byron Alfredo Galindo Arauz, Dirección de Auditoría a Fideicomisos de CGC.</p> <p>24. Se emitió OFICIO UDAI-S-251-2021 de fecha 18/5/2021, dirigido al Arq. Estuardo Javier Domínguez, Direcc. Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en donde se le solicitó informar a la Unidad de Auditoría Interna, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>25. Se recibió Oficio DCPF-F-812-2021/gc de fecha 25/05/2021, emitido por la Licda. Francisca Barrera/Jefe de Fideicomisos, en el cual nos informa las gestiones realizadas hasta la fecha para el cumplimiento de la recomendación. Por lo que la recomendación continúa en PROCESO.</p> <p>26. Se emitió OFICIO UDAI-S-266-2021 de fecha 2 de junio 2021, dirigido a la Licda. Francisca Barrera/Jefe de Fideicomisos, en donde se le informa que estamos enterados de las gestiones de seguimiento realizadas y que la recomendación continúa en PROCESO.</p> <p>20. OFICIO UDAI-DM-SEG-032-2021, de fecha 17/03/2021 dirigido al Lic. Sergio Domingo Vásquez Aj, Auditor Gubernamental; Lic. César</p>			



No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental de la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de CGC.</p> <p>27. OFICIO UDAI-DM-SEG-056-2021, de fecha 17/03/2021 dirigido al Lic. Byron Alfredo Galindo Arauz, Dirección de Auditoría a Fideicomisos de CGC.</p> <p>28 Se emitió OFICIO UDAI-S-251-2021 de fecha 18/5/2021, dirigido al Arq. Estuardo Javier Domínguez, Direcc. Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en donde se le solicitó informar a la Unidad de Auditoría Interna, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>29. Se recibió Oficio DCPF-F-812-2021/gc de fecha 25/05/2021, emitido por la Licda. Francisca Barrera/Jefe de Fideicomisos, en el cual nos informa las gestiones realizadas hasta la fecha para el cumplimiento de la recomendación. Por lo que la recomendación continúa en PROCESO.</p> <p>30. Por medio de OFICIO Ref. DM-673-2021, de fecha 28 de mayo de 2021, el Lic. José Ángel López, Ministro, aprueba el Plan Estratégico de Seguimiento del MAGA a recomendaciones de hallazgos emitidos por la CGC, correspondiente al ejercicio fiscal 2020.</p> <p>31. Se emitió OFICIO UDAI-S-266-2021 de fecha 2 de junio 2021, dirigido a la Licda. Francisca Barrera/Jefe de Fideicomisos, en donde se le informa que estamos enterados de las gestiones de seguimiento realizadas y que la recomendación continúa en PROCESO.</p> <p>32. Se emitió OFICIO UDAI-S-490-2021 de fecha 01 de septiembre de 2021, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pend iente
			<p>funciones temporales, en el cual se indica: Por lo que solicitamos informar a la Unidad de Auditoría Interna, el avance de las gestiones para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>33. Se emitió OFICIO UDAI-S-577-2021 de fecha 11 de octubre de 2021, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se indica: En Oficio UDAI-S-490-2021 de fecha 01 de septiembre de 2021, dirigido a su persona se indicó: "solicitamos informar a la Unidad de Auditoría Interna, el avance de las gestiones para el cumplimiento de la recomendación." A la fecha no hemos recibido respuesta. Con base en lo anterior, se le solicita presentar a la Unidad de Auditoría Interna, documentos que amparen el cumplimiento de la recomendación".</p> <p>34. Se recibió OFICIO DCPF-F-1739-2021, de fecha 19 de octubre de 2021, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indica: "En virtud de lo anterior, se requiere a la Unidad de Auditoría Interna, que el seguimiento del cumplimiento a la recomendación sea directamente ante la Asesoría Jurídica derivado que la recomendación de la CGC es la siguiente: .....siendo notorio que la Asesoría Jurídica es la responsable del seguimiento y cumplimiento a la misma." Adjunto lo siguiente: En OFICIO DCPF-F-1636-2021, de fecha 29 de septiembre de 2021, dirigido a la Licda. Mónica Lamadrid, Asesora Jurídica la Licda. Francisca Barrera indico: " Para el efecto, se adjuntas los Oficios DCPF-F-372-2021/ee y DCPF-F-487-2021/ee de fechas 19 de febrero y 15 de marzo, ambos del año en curso, con los que fue remitida a la Asesoría</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Jurídica, la documentación proporcionada por El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, en la que obra la información de los procesos laborales." En OFICIO DCPF-F-487-2021/ee de fecha 15 de marzo de 2021, dirigido a la Licda. Mónica Lamadrid, Asesora Jurídica, la Licda. Francisca Barrera indico: " se requirió a El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala información....sobre los procesos de naturaleza laboral promovido por quienes en su momento fueran trabajadores o contratistas del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, en los cuales pudiera tener interés este Ministerio, a fin de establecer su situación jurídica actual y la participación que este Ministerio debiera tener en los mismos." y en Oficio AJ-1376-2020 de fecha 18 de diciembre de 2020, dirigido al Lic. Jairo Homero Castañeda, Administrador General, la Licda. Monica Lamadr, Asesora Jurídica, indicó: " Se hace de su conocimiento que esta Asesoría Jurídica, al analizar la información que oportunamente fuera remitida por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la Carta a la Gerencia remitida mediante..... así como los documentos acompañados mediante oficio...., procedió a la procuración y examen del Juicio Ordinario Laboral 1204-2015-00081 que es el único que obra en la documentación acompañada y que actualmente se encuentra pendiente de resolución final de recurso de Apelación, estableciendo que este no figura como parte procesal el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, habiendo sido demandado directamente el Crédito Hipotecario Nacional, en su calidad de fiduciario, por lo que en esos casos no es competencia de ésta Asesoría Jurídica el dar seguimiento a los procesos relacionados por no constituir este Ministerio sujeto procesal de 2020, de la cual se</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>ha remitido, en su oportunidad, copia a la Auditoría Interna y al Despacho Ministerial para su conocimiento y efectos correspondientes, con la recomendación de que deberá hacerse de conocimiento del Fiduciario que precio a realizar cualquier desembolso en cumplimiento a sentencias judiciales, debe requerir la autorización expresa del Fideicomitente. Derivado de lo anterior, se sugiere que se indique a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos que debe reconducir sus acciones de seguimiento a través de las dependencias competentes para requerir al Fiduciario del Fideicomisos FONADES las acciones y seguimiento oportunos.</p> <p>35. Se recibió OFICIO DCPF-F-1757-2021 de fecha 22 de octubre de 2021, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de Proyectos, Cooperación y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "La información requerida por la Asesoría Jurídica en Oficio Aj-48-2021 de fecha 15 de enero de 2021, fue remitida a través de Oficio DCPF-F-487-2021 /ee de fecha 15 de marzo de 2021. En virtud de lo anterior, se solicita a la Unidad de Auditoría Interna-UDAI- que, el seguimiento a la deficiencia determinada por la Contraloría General de Cuentas, sea directamente a través de la Asesoría Jurídica, o en todo caso, tomar sus argumentos, para dar respuesta al ente fiscalizador."</p> <p>36. Se emitió OFICIO UDAI-S-645-2021, de fecha 05 de noviembre de 2021, dirigido a la Licda. Francisca Barrera Directora de Proyectos, Cooperación y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "En referencia a su Oficio DCPF-F-1757-2021/ee, de fecha 22 de octubre de 2021, donde presenta documentos que soportan el seguimiento a</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>los juicios laborales ordinarios en contra del Crédito Hipotecario Nacional. En la recomendación los auditores gubernamentales de la Contraloría General de Cuentas, además del seguimiento solicitan: si los juicios laborales ordinarios son favorables a los demandantes, deberá de: 1) analizar la forma, modo e instancia que debe realizar el pago en caso extremo y si procede. 2) antes de proceder al pago el Fiduciario, deberá solicitar al Fideicomitente la autorización respectiva. 3) documentar y justificar legal y documental la decisión tomada. Se adjunta la hoja de ruta propuesta por Asesoría Jurídica para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>Con base en lo anterior el estatus de la recomendación continúa en Proceso."</p> <p>37. Se recibió Oficio DCPF-F-032-2022/bj de fecha 07 de enero de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, dirigido al Lic. Byron Alfredo Galindo, Director de Auditoría a Fideicomisos CGC, en el cual indica: "... me permito trasladar un ejemplar en copia del Plan de Acción y dos originales del Cronograma de Actividades reprogramados del fideicomiso identificada, con la finalidad de solicitar su anuencia en los documentos presentados, los cuales están debidamente rubricados por esta Dirección y aprobados por el Despacho Superior. Con la anuencia respectiva de los documentos, vuelvan a esta Dirección para el seguimiento y cumplimiento, resguardar un Cronograma enviado en el archivo correspondiente de la Dirección a su cargo."</p> <p>38. Se recibió OFICIO DCPF-F-043-2022/ee de fecha 14 de enero de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de</p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implem entada	En proceso	Pend iente
			<p>Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales y el Lic. Efraín Esaú Avalos López, Servicios Técnicos, en el cual informa sobre las acciones realizadas para determinar la Hoja de Ruta para darle seguimiento a los Juicios Laborales"</p> <p>39. Se emitió OFICIO UDAI-S-010-2022 de fecha 21 de enero de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se indica: "Se recibió Oficio DCPF-F-043-2022/ee, de fecha 14 de enero de 2022, emitido por su persona, en el cual adjunta documentación correspondiente a la modificación de la Hoja de Ruta, para el cumplimiento de la recomendación arriba mencionada. Con base en lo anterior se solicita que al tener documentos de respaldo sobre dicho avance, sea remitido a esta Unidad."</p> <p>40. Se emitió OFICIO UDAI-S-109-2022, de fecha 06 de febrero de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, en el cual se indica: "En Oficio UDAI-S-010-2022 de fecha 21 de enero de 2022, dirigido a su persona se indicó: "Se recibió Oficio DCPF-F-043-2022/ee, de fecha 14 de enero de 2022, emitido por la Dirección de Fideicomisos, en el cual adjunta documentación correspondiente a la modificación de la Hoja de Ruta, para el cumplimiento de la recomendación arriba mencionada. Con base en lo anterior, presentar el avance de la Hoja de Ruta y sus documentos de soporte."</p> <p><b>En Cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-052-2022, CAI 00052, de fecha 02 de agosto de 2022, por el cual se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo</b></p>			

No	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022. Se dio seguimiento a esta recomendación, determinándose que a la presente fecha la misma continua en proceso de implementación, considerando los comentarios adjuntos en la matriz de seguimiento proporcionada por el área de seguimiento de la UDAI, en la última acción realizada por la administración se indica: "en el cual informa sobre las acciones realizadas para determinar la Hoja de Ruta para darle seguimiento a los Juicios Laborales", hoja de ruta que no se tuvo a la vista durante la realización del trabajo de auditoría.			

**BANCOCHN**  
CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA

EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA  
GERENCIA DE FIDEICOMISOS  
5A. AVENIDA 12-60 ZONA 1  
FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 904

111	ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)			789,331.05
111.01	ACTIVO DISPONIBLE		788,347.56	
111.02	BANCOS	788,347.56		
111.0202	DEPOSITOS MONETARIOS	788,347.56		
111.0202.01	CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA	788,347.56		
111.0202.0101	02-113-016494-4 FIDEI. FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES	788,347.56		
112	ACTIVO EXIGIBLE		983.49	
112.01	CUENTAS POR COBRAR	983.49		
112.0101	DEUDORES	983.49		
112.0101.10	OTROS	983.49		
112.0101.1001	REINTEGROS POR COBRAR	983.49		
	<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>789,331.05</b>
131	PASIVO CORRIENTE		218,498,371.21	218,499,679.71
131.01	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		218,498,371.21	
131.0101	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	218,498,371.21		
131.0102	DEUDAS CON PROVEEDORES Y OTROS	217,025,936.90		
131.0107	SERVICIOS TÉCNICOS Y/O PROFESIONALES	1,470,644.87		
131.0107	OTROS SERVICIOS	1,789.44		
131.0107	PASIVOS DIFERIDOS		1,308.50	
131.0107	INGRESOS POR APLICAR	1,308.50		
131.0107	CUENTAS POR LIQUIDAR	375.20		
131.0107	DEPOSITOS EN TRANSITO	933.30		
151	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO			2,343,946,653.27
151.01	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO PAGADO		2,343,946,653.27	
151.0101	PATRIMONIO ASIGNADO	2,397,526,361.07		
151.0101.05	FONDOS DE GOBIERNO	2,397,526,361.07		
151.0101.05	FONDOS DE GOBIERNO	2,397,526,361.07		
151.02	PATRIMONIO POR RECIBIR	-53,579,707.80		
151.0201	FONDOS DE GOBIERNO	-53,579,707.80		
152	RESULTADOS			-2,561,655,078.77
152.01	RESULTADOS POR APLICAR		-2,561,655,078.77	
152.0101	RESULTADOS ACUMULADOS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES	-2,561,655,078.77		
152.0101.25	PRODUCTOS	7,728.90		
152.0101.25	AÑO 2,019	7,728.90		
152.0102	PERDIDAS	-2,561,662,807.67		
152.0102.09	AÑO 2,006	-21,713.39		
152.0102.10	AÑO 2,007	-20,349,578.36		
152.0102.11	AÑO 2,008	-110,079,257.17		
152.0102.12	AÑO 2,009	-411,344,162.27		
152.0102.13	AÑO 2,010	-218,761,125.36		
152.0102.14	AÑO 2,011	-181,315,977.08		
152.0102.15	AÑO 2,012	-514,357,760.00		
152.0102.16	AÑO 2,013	-475,301,437.84		
152.0102.17	AÑO 2,014	-375,993,013.16		
152.0102.18	AÑO 2,015	-253,381,709.23		
152.0102.19	AÑO 2,016	-412,285.43		
152.0102.20	AÑO 2,017	-198,212.71		
152.0102.21	AÑO 2,018	-73,885.65		
152.0102.23	AÑO 2,020	-72,690.02		
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			<b>-1,923.16</b>
	<b>SUMA IGUAL AL ACTIVO</b>			<b>789,331.05</b>
181	BIENES Y VALORES PROPIOS EN CUSTODIA			709,690.00
181.01	DOCUMENTOS Y VALORES		6.00	
181.0101	DOCUMENTOS	6.00		
181.0101	ESCRITURAS	6.00		
181.02	FORMAS IMPRESAS		709,684.00	
181.0201	CHEQUES	125.00		
181.0201	CHEQUES ORDINARIOS	125.00		
181.0201.01	CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA	125.00		
181.0201.0101	02-113-016494-4 FIDEI. FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES	125.00		
181.04	CUPONES	709,559.00		
181.0401	CUPONES DE FERTILIZANTES	709,559.00		
181.0401.01	AÑO 2009	709,559.00		
181.0401.0108	ENTREGADOS A BENEFICIARIOS NO PAGADOS	3,190.00		
181.0401.0109	PAGADOS	607,827.00		
181.0401.0110	ANULADOS	98,155.00		
181.0401.0114	EXTRAVIDADOS	387.00		
182	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES		16.00	1,213.00
182.01	ACTIVOS FIJOS EN USO		16.00	
182.0101	MAQUINARIA Y EQUIPO	16.00		
182.0102	CELULARES	15.00		
182.0102	MODEM INALÁMBRICOS	1.00		
182.02	ACTIVOS FIJOS TOTALMENTE DEPRECIADOS		1,197.00	
182.0202	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,078.00		
182.0202	EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES	238.00		
182.0204	EQUIPO EDUCACIONAL, CULTURAL Y RECREATIVO	22.00		
182.0206	EQUIPO DE COMUNICACIONES	6.00		
182.0208	EQUIPO DE COMPUTO	773.00		
182.0209	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	39.00		
182.0209.02	MODEM INALÁMBRICO	39.00		
182.03	INTANGIBLES	119.00		
182.0301	SOFTWARE	119.00		
189	CONTRA CUENTAS DE ORDEN			-710,903.00
1899	CONTRA CUENTAS DE ORDEN		-710,903.00	
1899.99	CONTRA CUENTAS DE ORDEN	-710,903.00		

EL INFRASCRITO PERITO CONTADOR DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD, DE LA GERENCIA DE FIDEICOMISOS DE EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA INSCRITO EN LA SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA -SAT-, CON NÚMERO DE REGISTRO, UN MILLÓN OCHOCIENTOS MIL TRESCIENTOS NOVENTA GUION SIETE (1,800,390-7), CERTIFICA: QUE EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 PRESENTA RAZONABLEMENTE LAS CIFRAS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES

GUATEMALA, 06 DE ENERO DE 2022

Leslie Denisse Hernández Pérez  
Firmado digitalmente por Leslie Denisse Hernández Pérez  
Fecha: 2022.01.06 11:52:54 -06'00'  
LESLIE DENISSE HERNÁNDEZ PÉREZ  
AUXILIAR CONTABLE

Luisa Guisela Morán Zarceño  
Firmado digitalmente por Luisa Guisela Morán Zarceño  
Fecha: 2022.01.10 12:30:28 -06'00'  
LUIZA GUISELA MORAN ZARCEÑO  
MANDATARIO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

Julio Werner Mayen Alvarado  
Firmado digitalmente por Julio Werner Mayen Alvarado  
Fecha: 2022.01.07 12:33:30 -06'00'  
JULIO WERNER MAYEN ALVARADO  
CONTADOR



## ANEXO III

**BANCO CHN**  
CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL

EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA  
GERENCIA DE FIDEICOMISOS  
5A. AVENIDA 12-60 ZONA 1  
FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 905

16	PRODUCTOS			4,729.82
161	INGRESOS CORRIENTES			4,729.82
1611	INTERESES		4,729.82	
1611.01	DEPOSITOS	4,729.82		
1611.0102	DEPOSITOS MONETARIOS	4,729.82		
1611.0102.01	CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA	4,729.82		
1611.0102.0101	02-113-016494-4 FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FON	4,729.82		
	TOTAL PRODUCTO			4,729.82
17	GASTOS		.00	6,652.98
171	GASTOS CORRIENTES			6,652.98
1711	FUNCIONAMIENTO		6,652.98	
1711.01	SERVICIOS NO PERSONALES	6,652.98		
1711.0108	SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	6,160.00		
1711.0108.03	SERVICIOS JURÍDICOS	6,160.00		
1711.0109	OTROS SERVICIOS NO PERSONALES	492.98		
1711.0109.05	IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS	492.98		
1711.0109.0501	HABILITACION DE LIBROS	20.00		
1711.0109.0510	I.S.R. RENTAS DE CAPITAL	472.98		
	TOTAL GASTO			6,652.98
	RESULTADO DEL EJERCICIO			-1,923.16

EL INFRASCRITO PERITO CONTADOR DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD, DE LA GERENCIA DE FIDEICOMISOS DE EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA INSCRITO EN LA SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA -SAT-, CON NÚMERO DE REGISTRO, UN MILLÓN OCHOCIENTOS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SIETE (1,800,390-7), CERTIFICA: QUE EL ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 PRESENTA RAZONABLEMENTE LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES

GUATEMALA, 06 DE ENERO DE 2022

Firmado digitalmente por  
Leslie Denisse Hernández Pérez  
Fecha: 2022.01.06  
11:53:48 -06'00'

LESLIE DENISSE HERNÁNDEZ PÉREZ  
AUXILIAR CONTABLE

Firmado digitalmente por  
Luisa Guisela Morán Zarceño  
Fecha: 2022.01.10  
12:31:27 -06'00'

LUISA GUISELA MORAN ZARCEÑO  
MANDATARIO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

Firmado digitalmente por  
Julio Werner Mayen Alvarado  
Fecha: 2022.01.07  
12:33:54 -06'00'

JULIO WERNER MAYEN ALVARADO  
CONTADOR

## ANEXO IV

**BANCO CHN**  
CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL

EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA  
GERENCIA DE FIDEICOMISOS  
5a. AVENIDA 12-60 ZONA 1  
FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES  
FLUJO DE EFECTIVO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

CTA. CONTABLE	DESCRIPCION	FOLIO No.	906
		VARIACION	TOTALES
611.01	DEPOSITOS		
611.0102	DEPOSITOS MONETARIOS		
611.0102.01	CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA		
611.0102.0101	02-113-016494-4 FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FON	4,729.82	
711.01	SERVICIOS NO PERSONALES		
711.0108	SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES		
711.0108.03	SERVICIOS JURÍDICOS	(6,160.00)	
711.0109	OTROS SERVICIOS NO PERSONALES		
711.0109.05	IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS	(20.00)	
711.0109.0501	HABILITACIÓN DE LIBROS	(472.98)	
711.0109.0510	I.S.R. RENTAS DE CAPITAL		
	SUB TOTAL		(1,923.16)
	FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
	SUB TOTAL		-
	FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
	SUB TOTAL		-
	TOTAL AUMENTO/DISMINUCIÓN DE EFECTIVO		(1,923.16)
	RESUMEN		
	AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		(1,923.16)
	EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO		790,270.72
	EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO		0.00
	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO		788,347.56

GUATEMALA, 06 DE ENERO DE 2022

Leslie  
Denisse  
Hernández  
Pérez

Firmado digitalmente por  
Leslie Denisse  
Hernández Pérez  
Fecha: 2022.01.06  
11:54:05 -06'00'

LESLIE DENISSE HERNÁNDEZ PÉREZ  
AUXILIAR CONTABLE

Julio  
Werner  
Mayen  
Alvarado

Firmado digitalmente por  
Julio Werner  
Mayen Alvarado  
Fecha: 2022.01.07  
12:34:14 -06'00'

JULIO WERNER MAYEN ALVARADO  
CONTADOR

Luisa  
Guisela  
Morán  
Zarceño

Firmado digitalmente por  
Luisa Guisela  
Morán Zarceño  
Fecha: 2022.01.10  
12:32:28 -06'00'

LUISA GUISELA MORAN ZARCEÑO  
MANDATARIO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

## ANEXO V

**BANCO CHN**  
CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL

EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA  
GERENCIA DE FIDEICOMISOS  
5a. AVENIDA 12-60 ZONA 1  
FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

			FOLIO No.	907	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 01/01/2021	VARIACIONES		SALDO AL 31/12/2021
			DEBE	HABER	
(+) 51	PATRIMONIO				
	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO	2,343,946,653.27			2,343,946,653.27
511	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO PAGADO	2,343,946,653.27			2,343,946,653.27
511.01	PATRIMONIO ASIGNADO				
511.0101	FONDOS DE GOBIERNO				
511.0101.05	FONDOS DE GOBIERNO	2,397,526,361.07			2,397,526,361.07
511.02	PATRIMONIO POR RECIBIR				
511.0201	FONDOS DE GOBIERNO	(53,579,707.80)			(53,579,707.80)
(+) 52	RESULTADOS	(2,561,655,078.77)			(2,561,655,078.77)
521.0101	PRODUCTOS	7,728.90			7,728.90
521.0101.25	AÑO 2,019	7,728.90			7,728.90
521.0102	PERDIDAS	(2,561,662,807.67)			(2,561,662,807.67)
521.0102.09	AÑO 2,006	(21,713.39)			(21,713.39)
521.0102.10	AÑO 2,007	(20,349,578.36)			(20,349,578.36)
521.0102.11	AÑO 2,008	(110,079,257.17)			(110,079,257.17)
521.0102.12	AÑO 2,009	(411,344,162.27)			(411,344,162.27)
521.0102.13	AÑO 2,010	(218,761,125.36)			(218,761,125.36)
521.0102.14	AÑO 2,011	(181,315,977.08)			(181,315,977.08)
521.0102.15	AÑO 2,012	(514,357,760.00)			(514,357,760.00)
521.0102.16	AÑO 2,013	(475,301,437.84)			(475,301,437.84)
521.0102.17	AÑO 2,014	(375,993,013.16)			(375,993,013.16)
521.0102.18	AÑO 2,015	(253,381,709.23)			(253,381,709.23)
521.0102.19	AÑO 2,016	(412,285.43)			(412,285.43)
521.0102.20	AÑO 2,017	(198,212.71)			(198,212.71)
521.0102.21	AÑO 2,018	(73,885.65)			(73,885.65)
521.0102.23	AÑO 2,020	(72,690.02)			(72,690.02)
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-			(1,923.16)
(+) PRODUCTOS				4,729.82	4,729.82
(-) GASTOS			6,652.98		(6,652.98)
	TOTALES	(217,708,425.50)	6,652.98	4,729.82	(217,710,348.66)

GUATEMALA, 06 DE ENERO DE 2022

Leslie Denisse  
Hernández  
Pérez

Firmado  
digitalmente por  
Leslie Denisse  
Hernández Pérez  
Fecha: 2022.01.06  
11:54:31 -06'00'

LESLIE DENISSE HERNÁNDEZ PÉREZ  
AUXILIAR CONTABLE

Julio  
Werner  
Mayen  
Alvarado

Firmado  
digitalmente por  
Julio Werner  
Mayen Alvarado  
Fecha:  
2022.01.07  
12:34:34 -06'00'

JULIO WERNER MAYEN ALVARADO  
CONTADOR

Luisa Guisela  
Morán  
Zarceño

Firmado  
digitalmente por  
Luisa Guisela Morán  
Zarceño  
Fecha: 2022.01.10  
12:33:19 -06'00'

LUISA GUISELA MORAN ZARCEÑO  
MANDATARIO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

## ANEXO VI

**FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Ejercicio 2021**

**NOTA NÚMERO 1.****CONSTITUCIÓN DEL FIDEICOMISO**

*El Fideicomiso se constituyó el 29 de noviembre de 2006, conforme lo establecido en la escritura 388, del Escribano de Cámara y de Gobiernos, Mylenne Yasmin Monzón Letona. Su plazo fue de 10 años, por lo que venció el 28 de noviembre de 2016.*

**OBJETIVO DEL FIDEICOMISO:**

Es la administración e inversión de los recursos para financiar la ejecución de programas y proyectos que mejoren el nivel de vida y las condiciones económicas y sociales de la población más vulnerable a la pobreza y extrema pobreza del país.

**VENCIMIENTO:**

Actualmente el fideicomiso se encuentra a la espera de la conformación de la comisión liquidadora por parte del fideicomitente.

**NOTA NÚMERO 2.****UNIDAD MONETARIA**

*Los estados financieros y registros contables del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, Fonades, están expresados en quetzales (Q), moneda oficial de la República de Guatemala, de acuerdo con el decreto No. 17-2002 del Congreso de la República de Guatemala "Ley Monetaria".*

**NOTA NÚMERO 3.****RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS (APLICABLE DURANTE LA VIGENCIA DEL FIDEICOMISO)****CUMPLIMIENTO DE PRINCIPIOS CONTABLES**

*Los Estados Financieros, son elaborados de acuerdo a la escritura de constitución del fideicomiso.*

**DEPRECIACIONES**

*Los bienes que integran esta cuenta se deprecian por el método de línea recta, con base en las tasas que establece la Ley del Impuesto sobre la Renta.*

*No se asigna valor residual alguno a los bienes, cuando se encuentran depreciados en su totalidad se trasladan a cuentas de orden con el valor de un Quetzal.*

Leslie  
Denisse  
Hernández  
Pérez

Firmado digitalmente por Leslie  
Denisse Hernández Pérez  
Fecha: 2022.01.07 12:08:01 -06'00'

LESLIE DENISSE HERNÁNDEZ PÉREZ  
AUXILIAR CONTABLE

Firmado digitalmente por  
Julio Werner  
Mayen Alvarado  
Fecha: 2022.01.07  
12:34:55 -06'00'

JULIO WERNER MAYEN ALVARADO  
CONTADOR

**PRESTACIONES LABORALES**

No se reconocen prestaciones laborales de ningún tipo, en virtud que todo el personal está contratado por honorarios, proporcionando factura contable para el reconocimiento del gasto.

**MATERIA TRIBUTARIA**

Se encuentra inscrito en la Superintendencia de Administración Tributaria con el número 5020648-6, en la Actividad Económica, ACTIVIDADES AUXILIARES DE LA INTERMEDIACIÓN FINANCIERA, en el Régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas. Sin embargo por tratarse de un Fideicomiso de Ejecución, no genera impuesto sobre la renta.

**NOTA NÚMERO 4.****DISPONIBILIDAD**

La disponibilidad del Fideicomiso se maneja en la cuenta de depósitos monetarios 02-113-016494-4, constituida en el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, la cual tiene un saldo al 31 de diciembre de 2021 de Q. 788,347.56.

**NOTA NÚMERO 5.****OBLIGACIONES DEL FIDEICOMISO**

Al 31 de diciembre de 2021 el Fideicomiso tiene cuentas por pagar en la forma siguiente:

CUENTA	VALOR
CUENTAS POR PAGAR	Q 218,498,371.21
PROVEEDORES	Q 217,025,936.90
SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	Q 1,470,644.87
OTROS SERVICIOS	Q 1,789.44

**NOTA NÚMERO 6.****PRODUCTOS**

Corresponden a los intereses generados por la cuenta de monetaria, la que al 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo de Q. 4,729.82.

La cuenta monetaria genera intereses a una tasa variable de conformidad a los saldos que mantiene la cuenta, estos son capitalizables de forma mensual.

**GASTOS**

Los gastos corresponden al pago de ISR rentas de capital sobre los intereses generados en la cuenta de monetarios del fideicomiso.

Leslie  
Denisse  
Hernández  
Pérez

Firmado digitalmente por  
Leslie Denisse  
Hernández Pérez  
Fecha: 2022.01.07  
12:08:25 -06'00'

LESLIE DENISSE HERNÁNDEZ PÉREZ  
AUXILIAR CONTABLE

Julio  
Werner  
Mayen  
Alvarado

Firmado digitalmente por  
Julio Werner  
Mayen Alvarado  
Fecha: 2022.01.07  
12:35:18 -06'00'

JULIO WERNER MAYEN ALVARADO  
CONTADOR

## ANEXO VII

**BANCOCHN**  
CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL

EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA  
GERENCIA DE FIDEICOMISOS  
5A. AVENIDA 12-60 ZONA 1

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE MAYO DE 2022  
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 924

111	ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)			588,342.22
1111	ACTIVO DISPONIBLE		587,358.73	
1111.02	BANCOS	587,358.73		
1111.0202	DEPOSITOS MONETARIOS	587,358.73		
1111.0202.01	CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA	587,358.73		
1111.0202.0101	02-113-016494-4 FIDEI. FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES	587,358.73		
1112	ACTIVO EXIGIBLE		983.49	
1112.01	CUENTAS POR COBRAR	983.49		
1112.0101	DEUDORES	983.49		
1112.0101.10	OTROS	983.49		
1112.0101.1001	REINTEGROS POR COBRAR	983.49		
112	ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)			586,342.09
1122	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO		586,342.09	
1122.02	CUENTAS POR COBRAR	586,342.09		
1122.0202	CUENTAS POR LIQUIDAR	586,342.09		
1122.0202.01	GASTOS VARIOS	586,342.09		
	<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>1,174,684.31</b>
31	PASIVO CORRIENTE			218,498,679.71
311	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		218,498,371.21	
3111.01	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	218,498,371.21		
3111.0101	DEUDAS CON PROVEEDORES Y OTROS	217,025,936.90		
3111.0102	SERVICIOS TECNICOS Y/O PROFESIONALES	1,470,644.87		
3111.0107	OTROS SERVICIOS	1,789.44		
313	PASIVOS DIFERIDOS		1,308.50	
3131.01	INGRESOS POR APLICAR	1,308.50		
3131.0101	CUENTAS POR LIQUIDAR	375.20		
3131.0102	DEPOSITOS EN TRANSITO	933.30		
32	PASIVO NO CORRIENTE			586,342.09
321	CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO		586,342.09	
321.01	OBLIGACIONES CORRIENTES	586,342.09		
321.0103	CUENTAS POR LIQUIDAR	586,342.09		
321.0103.01	GASTOS VARIOS	586,342.09		
51	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO			2,343,946,653.27
511	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO PAGADO		2,343,946,653.27	
511.01	PATRIMONIO ASIGNADO	2,397,526,361.07		
511.0101	FONDOS DE GOBIERNO	2,397,526,361.07		
511.0101.05	FONDOS DE GOBIERNO	2,397,526,361.07		
511.02	PATRIMONIO POR RECIBIR	-53,579,707.80		
511.0201	FONDOS DE GOBIERNO	-53,579,707.80		
52	RESULTADOS			-2,561,657,001.93
521	RESULTADOS POR APLICAR		-2,561,657,001.93	
521.01	RESULTADOS ACUMULADOS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES	-2,561,657,001.93		
521.0101	PRODUCTOS	7,728.90		
521.0101.25	AÑO 2,019	7,728.90		
521.0102	PERDIDAS	-2,561,664,730.83		
521.0102.09	AÑO 2,006	-21,713.39		
521.0102.10	AÑO 2,007	-20,349,578.36		
521.0102.11	AÑO 2,008	-110,079,257.17		
521.0102.12	AÑO 2,009	-411,344,162.27		
521.0102.13	AÑO 2,010	-218,761,125.36		
521.0102.14	AÑO 2,011	-181,315,977.08		
521.0102.15	AÑO 2,012	-514,357,760.00		
521.0102.16	AÑO 2,013	-475,301,437.84		
521.0102.17	AÑO 2,014	-375,993,013.16		
521.0102.18	AÑO 2,015	-253,381,709.23		
521.0102.19	AÑO 2,016	-412,285.43		
521.0102.20	AÑO 2,017	-198,212.71		
521.0102.21	AÑO 2,018	-73,885.65		
521.0102.23	AÑO 2,020	-72,690.02		
521.0102.24	AÑO 2,021	-1,923.16		
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			<b>-200,988.83</b>
	<b>SUMA IGUAL AL ACTIVO</b>			<b>1,174,684.31</b>
81	BIENES Y VALORES PROPIOS EN CUSTODIA			709,684.00
811	DOCUMENTOS Y VALORES		6.00	
811.01	DOCUMENTOS	6.00		
811.0101	ESCRITURAS	6.00		
812	FORMAS IMPRESAS		709,684.00	
812.01	CHEQUES	125.00		
812.0101	CHEQUES ORDINARIOS	125.00		
812.0101.01	CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA	125.00		
812.0101.0101	02-113-016494-4 FIDEI. FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADE	125.00		
812.04	CUPONES	709,559.00		
812.0401	CUPONES DE FERTILIZANTES	709,559.00		
812.0401.01	AÑO 2009	709,559.00		
812.0401.0108	ENTREGADOS A BENEFICIARIOS NO PAGADOS	3,190.00		
812.0401.0109	PAGADOS	607,827.00		
812.0401.0110	ANULADOS	98,155.00		
812.0401.0114	EXTRAVIADOS	387.00		
82	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES			1,213.00
821	ACTIVOS FIJOS EN USO		16.00	
821.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	16.00		
821.0101	CELULARES	15.00		
821.0102	MODEM INALAMBRICOS	1.00		
822	ACTIVOS FIJOS TOTALMENTE DEPRECIADOS		1,197.00	
822.02	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,078.00		
822.0202	EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES	238.00		
822.0204	EQUIPO EDUCACIONAL, CULTURAL Y RECREATIVO	22.00		

VAN AL FOLIO 925

**BANCO CHN**  
CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL

EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA  
GERENCIA DE FIDEICOMISOS  
5A. AVENIDA 12-60 ZONA 1

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE MAYO DE 2022  
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 925

VIENEN DEL FOLIO	924							
1822.0206		EQUIPO DE COMUNICACIONES		6.00				
1822.0208		EQUIPO DE COMPUTO		773.00				
1822.0209		OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS		39.00				
1822.0209.02		MODEM INALÁMBRICO		39.00				
1822.03		INTANGIBLES		119.00				
1822.0301		SOFTWARE		119.00				
189		CONTRA CUENTAS DE ORDEN						
1899		CONTRA CUENTAS DE ORDEN				-710,903.00		-710,903.00
1899.99		CONTRA CUENTAS DE ORDEN		-710,903.00				

EL INFRASCRITO PERITO CONTADOR DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD, DE LA GERENCIA DE FIDEICOMISOS DE EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA INSCRITO EN LA SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA -SAT-, CON NÚMERO DE REGISTRO, UN MILLÓN OCHOCIENTOS MIL TRESCIENTOS NOVENTA GUIÓN SIETE (1,800,390-7), CERTIFICA: QUE EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE MAYO DE 2022 PRESENTA RAZONABLEMENTE LAS CIFRAS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES

GUATEMALA, 06 DE JUNIO DE 2022

Leslie  
Denisse  
Hernández  
Pérez  
Firmado digitalmente por  
Leslie Denisse  
Hernández Pérez  
Fecha: 2022.06.08  
09:34:29 -06'00'  
LESLIE DENISSE HERNÁNDEZ PÉREZ  
AUXILIAR CONTABLE

Luisa Guisela  
Morán  
Zarceño  
Firmado digitalmente por  
Luisa Guisela Morán  
Zarceño  
Fecha: 2022.06.09  
09:31:45 -06'00'  
LUISA GUISELA MORAN ZARCEÑO  
MANDATARIO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

Julio  
Werner  
Mayen  
Alvarado  
Firmado digitalmente por Julio  
Werner Mayen Alvarado  
Fecha: 2022.06.08 09:43:20  
-06'00'  
JULIO WERNER MAYEN ALVARADO  
CONTADOR

## ANEXO VIII

**BANCO CHN**  
CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL

EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA  
GERENCIA DE FIDEICOMISOS  
5A. AVENIDA 12-60 ZONA 1

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2022  
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 926

6	PRODUCTOS			1,894.35
61	INGRESOS CORRIENTES			1,894.35
611	INTERESES		1,894.35	
611.01	DEPOSITOS	1,894.35		
611.0102	DEPOSITOS MONETARIOS	1,894.35		
611.0102.01	CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA	1,894.35		
611.0102.0101	02-113-016494-4 FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FON	1,894.35		
	TOTAL PRODUCTO			1,894.35
7	GASTOS	.00		202,883.18
71	GASTOS CORRIENTES			202,883.18
711	FUNCIONAMIENTO		202,883.18	
711.01	SERVICIOS NO PERSONALES	189.43		
711.0109	OTROS SERVICIOS NO PERSONALES	189.43		
711.0109.05	IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS	189.43		
711.0109.0510	I.S.R. RENTAS DE CAPITAL	189.43		
711.09	ASIGNACIONES GLOBALES	202,693.75		
711.0901	GASTOS IMPREVISTOS	202,693.75		
711.0901.03	SENTENCIAS JUDICIALES	202,693.75		
	TOTAL GASTO			202,883.18
	RESULTADO DEL EJERCICIO			-200,988.83

EL INFRASCRITO PERITO CONTADOR DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD, DE LA GERENCIA DE FIDEICOMISOS DE EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA INSCRITO EN LA SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA -SAT-, CON NÚMERO DE REGISTRO, UN MILLÓN OCHOCIENTOS MIL TRESCIENTOS NOVENTA GUÍON SIETE (1,800,390-7), CERTIFICA: QUE EL ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2022 PRESENTA RAZONABLEMENTE LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES

GUATEMALA, 06 DE JUNIO DE 2022

Leslie  
Denisse  
Hernández  
Pérez

Firmado  
digitalmente por  
Leslie Denisse  
Hernández Pérez  
Fecha: 2022.06.08  
09:34:59 -06'00'

LESLIE DENISSE HERNÁNDEZ PÉREZ  
AUXILIAR CONTABLE

Luisa Guisela  
Morán  
Zarceño

Firmado digitalmente  
por Luisa Guisela  
Morán Zarceño  
Fecha: 2022.06.09  
09:32:49 -06'00'

LUISA GUISELA MORAN ZARCEÑO  
MANDATARIO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

Julio  
Werner  
Mayen  
Alvarado

Firmado  
digitalmente por  
Julio Werner  
Mayen Alvarado  
Fecha: 2022.06.08  
09:43:51 -06'00'

JULIO WERNER MAYEN ALVARADO  
CONTADOR



## ANEXO IX

**BANCO CHN**  
CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL

EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA  
GERENCIA DE FIDEICOMISOS  
5B. AVENIDA 12-60 ZONA 1

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES  
FLUJO DE EFECTIVO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2022  
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

CTA. CONTABLE	DESCRIPCION	FOLIO No.	927
	<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
611.01	DEPOSITOS		
611.0102	DEPOSITOS MONETARIOS		
611.0102.01	CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA		
611.0102.0101	02-113-016494-4 FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FON	1,894.35	
711.0109	OTROS SERVICIOS NO PERSONALES		
711.0109.05	IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS		
711.0109.0510	I.S.R. RENTAS DE CAPITAL	(189.43)	
711.09	ASIGNACIONES GLOBALES		
711.0901	GASTOS IMPREVISTOS		
711.0901.03	SENTENCIAS JUDICIALES	(202,693.75)	
	<b>SUB TOTAL</b>		<b>(200,988.83)</b>
	<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
	<b>SUB TOTAL</b>		<b>--</b>
	<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
	<b>SUB TOTAL</b>		<b>--</b>
	<b>TOTAL AUMENTO/DISMINUCION DE EFECTIVO</b>		<b>(200,988.83)</b>
	<b>RESUMEN</b>		
	AUMENTO/DISMINUCION NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		<b>(200,988.83)</b>
	EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		<b>788,347.56</b>
	EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		<b>0.00</b>
	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		<b>587,358.73</b>

GUATEMALA, 06 DE JUNIO DE 2022

Leslie Denisse Hernández Pérez  
Firmado digitalmente por  
Leslie Denisse Hernández Pérez  
Fecha: 2022.06.08  
09:35:20 -06'00'

LESLIE DENISSE HERNÁNDEZ PÉREZ  
AUXILIAR CONTABLE

Julio Werner Mayen Alvarado  
Firmado digitalmente  
por Julio Werner Mayen Alvarado  
Fecha: 2022.06.08  
09:44:12 -06'00'

JULIO WERNER MAYEN ALVARADO  
CONTADOR

Luisa Guisela Morán Zarceño  
Firmado digitalmente por  
Luisa Guisela Morán Zarceño  
Fecha: 2022.06.09  
09:33:33 -06'00'

LUISA GUÍSELA MORAN ZARCEÑO  
MANDATARIO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

## ANEXO X

**BANCO CHN**  
CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL

EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA  
GERENCIA DE FIDEICOMISOS  
5a. AVENIDA 12-60 ZONA 1

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2022  
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

			FOLIO No.	928	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 01/01/2022	VARIACIONES		SALDO AL 31/05/2022
			DEBE	HABER	
(+) 51	PATRIMONIO	2,343,946,653.27			2,343,946,653.27
	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO				
511	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO PAGADO	2,343,946,653.27			2,343,946,653.27
511.01	PATRIMONIO ASIGNADO				
511.0101	FONDOS DE GOBIERNO				
511.0101.05	FONDOS DE GOBIERNO	2,397,526,361.07			2,397,526,361.07
511.02	PATRIMONIO POR RECIBIR				
511.0201	FONDOS DE GOBIERNO	(53,579,707.80)			(53,579,707.80)
(+) 52	RESULTADOS	(2,561,657,001.93)			(2,561,657,001.93)
521.0101	PRODUCTOS	7,728.90			7,728.90
521.0101.25	AÑO 2,019	7,728.90			7,728.90
521.0102	PERDIDAS	(2,561,664,730.83)			(2,561,664,730.83)
521.0102.09	AÑO 2,006	(21,713.39)			(21,713.39)
521.0102.10	AÑO 2,007	(20,349,578.36)			(20,349,578.36)
521.0102.11	AÑO 2,008	(110,079,257.17)			(110,079,257.17)
521.0102.12	AÑO 2,009	(411,344,162.27)			(411,344,162.27)
521.0102.13	AÑO 2,010	(218,761,125.36)			(218,761,125.36)
521.0102.14	AÑO 2,011	(181,315,977.08)			(181,315,977.08)
521.0102.15	AÑO 2,012	(514,357,760.00)			(514,357,760.00)
521.0102.16	AÑO 2,013	(475,301,437.84)			(475,301,437.84)
521.0102.17	AÑO 2,014	(375,993,013.16)			(375,993,013.16)
521.0102.18	AÑO 2,015	(253,381,709.23)			(253,381,709.23)
521.0102.19	AÑO 2,016	(412,285.43)			(412,285.43)
521.0102.20	AÑO 2,017	(198,212.71)			(198,212.71)
521.0102.21	AÑO 2,018	(73,885.65)			(73,885.65)
521.0102.23	AÑO 2,020	(72,690.02)			(72,690.02)
521.0102.24	AÑO 2,021	(1,923.16)			(1,923.16)
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-			(200,988.83)
(+)	PRODUCTOS			1,894.35	1,894.35
(-)	GASTOS		202,883.18		(202,883.18)
	TOTALES	(217,710,348.66)	202,883.18	1,894.35	(217,911,337.49)

GUATEMALA, 06 DE JUNIO DE 2022

Leslie  
Denisse  
Hernández  
Pérez

Firmado  
digitalmente por  
Leslie Denisse  
Hernández Pérez  
Fecha: 2022.06.08  
09:35:39 -06'00'

LESLIE DENISSE HERNÁNDEZ PÉREZ  
AUXILIAR CONTABLE

Julio Werner  
Mayen  
Alvarado

Firmado  
digitalmente por  
Julio Werner Mayen  
Alvarado  
Fecha: 2022.06.08  
09:44:47 -06'00'

JULIO WERNER MAYEN ALVARADO  
CONTADOR

Luisa  
Guisela  
Morán  
Zarceño

Firmado  
digitalmente por  
Luisa Guisela  
Morán Zarceño  
Fecha: 2022.06.09  
09:34:16 -06'00'

LUISA GUISELA MORAN ZARCEÑO  
MANDATARIO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN



GOBIERNO de  
GUATEMALA  
DR. ALEJANDRO GIANHATTI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

# CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

Área:

Control Interno

CAI:

00052

Número de nombramiento:

NAI-052-2022-7

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

01 de mayo de 2021 al 31 de mayo 2022

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

Francisca Candelaria Barrera Orellana  
William Alexander Gudiel Barahona  
Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales  
Coordinador de la Comisión Especial de FONADES.

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

31/03/2023

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Documentación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, proporcionada de forma incompleta.

a) Como parte de la realización de la auditoría al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, por el período comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se solicitó la información siguiente: En oficio UDAI-R-234-2022, de fecha 10 de agosto de 2022 se realizó el requerimiento en el numeral 19 de la integración de todos los activos fijos registrados en el fideicomiso, así como su estado físico, ubicación y su estado en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, no obteniendo respuesta, nuevamente se hizo el requerimiento en OFICIO UDAI-R-301-2022 de fecha 29 de septiembre, del que solo fue proporcionada la información de los vehículos, faltando la información de los demás activos fijos. Razón por la cual se limitó el trabajo de auditoría al no poderse evaluar los controles internos para la administración y salvaguarda de los activos fijos del Fideicomiso.

Lo anterior en observancia a lo establecido en:

La Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso en la Cláusula Octava Inciso I;  
Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos,  
Acuerdo 165-2021, Creación de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y para el Cumplimiento de las Actividades Descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso.

## Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

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

1. Al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para que en el ámbito de sus competencias realice la integración de los activos fijos bajo su resguardo, registrados en el fideicomiso FONADES que contenga su estado físico, ubicación y su estado de registro en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y que el mismo sea cotejado contra los registrados en la contabilidad del fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, dejando constancia de las posibles diferencias que su puedan suscitar, así mismo otras gestiones administrativas que correspondan para garantizar la baja, el registro y control de los activos del fideicomiso.
2. A la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia, coordine, supervise y de seguimiento, a las gestiones que realice la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para la realización de la integración de los activos fijos registrados en el fideicomiso FONADES que contenga su estado físico, ubicación y su estado de registro en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y que los mismos sean cotejados contra los registrados en la contabilidad del fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, dejando constancia de las posibles diferencias que su puedan suscitar, así mismo otras gestiones administrativas que correspondan para garantizar la baja, el registro y control de los activos del fideicomiso.

¿De acuerdo?

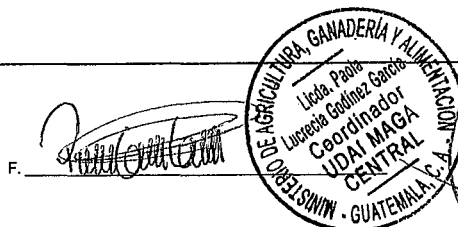
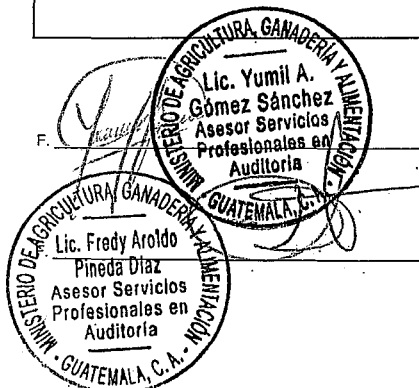
SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



F. \_\_\_\_\_

Máxima Autoridad

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura



GOBIERNO de  
GUATEMALA  
DR. ALEJANDRO GUAMATTA

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

### CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

Área:

Control Interno

CAI:

00052

Número de nombramiento:

NAI-052-2022-7

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

01 de mayo de 2021 al 31 de mayo 2022

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

Francisca Candelaria Barrera Orellana  
William Alexander Gudiel Barahona  
Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales  
Coordinador de la Comisión Especial de FONADES.

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

31/03/2023

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Atraso en la realización de las Actividades Programadas en el Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo presentada de los Controles Internos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, referente a las actividades programadas en el cronograma de extinción y liquidación del Fideicomiso, por el período comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observó lo siguiente:

En oficio No. DCPF-F-1142-2022/ee, de fecha 17 de agosto de 2022 la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos traslada en informe circunstanciado las actuaciones realizadas por esa Dirección del cronograma de actividades de extinción y liquidación hasta el 26 de mayo de 2022, del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, en dicho informe establece que fue realizada hasta la actividad 20 y la 21 estaba en proceso, del cronograma de Extinción y Liquidación no obstante que a la fecha del 26/05/2022 debería estar realizada hasta la actividad 28.

El 26 de mayo de 2022 con acta de Administración General fue entregado el expediente administrativo a la Comisión Especial de FONADES, por ende en oficio de COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES-182-2022, con fecha 17 de octubre de 2022, traslada información de lo actuado en función del Cronograma de Extinción y Liquidación, donde indica la realización de la actividad 21.

Sin embargo según el cronograma debería estar terminada hasta la actividad 30, lo que muestra atraso de 9 actividades (23.07%).

Lo anterior en observancia a:

La Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, en la Cláusula Octava Inciso I literal A, apartado e;

Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura y Alimentación artículo 21.

Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos,

Acuerdo Ministerial 481-2020 del Ministerio de Finanzas Públicas.

Acuerdo 165-2021, Creación de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y para el Cumplimiento de las Actividades Describas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso.

Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, autorizado por el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y notificado a la Contraloría General de Cuentas con Oficio DCPF-F-032-2022 con fecha 7 de enero de 2022.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales y al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para que en cumplimiento de sus atribuciones realicen las gestiones que correspondan a efecto de agilizar el cumplimiento de las actividades y de los tiempos establecidos en el cronograma del Plan de Acción para la Liquidación y Extinción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

F.   
  
Lic. Yumit A. Gómez Sánchez  
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría

F.   
  
Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz  
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría

F.   
  
Licda. Paola Lucrecia Godínez García  
Coordinador UDAI MAGA CENTRAL

F. \_\_\_\_\_

Máxima Autoridad

Lic. Buenaventura Tzuc Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación



MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

### CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

Área:

Control Interno

CAI:

00052

Número de nombramiento:

NAI-052-2022-7

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

01 de mayo de 2021 al 31 de mayo 2022

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

Oscar Noe Cap Ortiz  
Cristian Davinci Cordon Cardona  
Encargado de Inventarios  
Administrador Interno del MAGA

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

28/02/2023

No. Deficiencia:

3

Descripción de la deficiencia:

**Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES I.**

Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo presentada de los Controles Internos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, referente a los vehículos asignados, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observaron las siguientes deficiencias:

a) Falta de documentación de respaldo para la distribución de los vehículos del Fideicomiso FONADES en las Unidades Administrativas del MAGA, mediante Oficio UDAI-R 416-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido al Administrador Interno, se solicitó en el inciso 4) "Documentos de traslado de los vehículos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, hacia inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, así como el traslado a las diferentes Unidades Administrativas del Ministerio." Como respuesta en el oficio No. AEI-CD/JMR-136-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022, documentaron las actas de recepción 26-2015 y 08-2016 de 20 vehículos, y se adjunto copia del oficio DM-MM-180-2016 de fecha 22/02/2016, donde el señor Ministro da la instrucción al Administrador General para que asigne los vehículos que se encuentran en calidad de resguardo para cumplir con las funciones y actividades que por ley le corresponden al MAGA, sin embargo no documenta evidencia donde Administración General dio la instrucción a Inventarios para la distribución de los vehículos, desconociéndose hacia que Unidades Administrativas del Ministerio fueron distribuidos.

b) Falta de control de los vehículos de FONADES, en las tarjetas de responsabilidad de los 25 vehículos aparecen los responsables y en listado proporcionado por Inventarios Central en el oficio AI-OC/ed-36-2021 de fecha 27/09/2021, 12 vehículos están en uso diferente al de la persona que aparece como responsable en las tarjetas de responsabilidad de SICOIN, siendo los siguientes:

1. PLACA O-691BBH, responsable SICOIN GUILLEMO ESTUARDO MEDINA PINEDA, usuario ADOLFO VÁSQUEZ MACHAME;
2. O-693BBH PICK UP TOYOTA responsable SICOIN ISIDRO ANIBAL DE LEÓN usuario ALAN RANDOLFO GALVAN SOLÍS;
3. PLACA O-694BBH, responsable SICOIN JORGE ISAAC SOTOMAYOR DELIO, usuario NEFTALI MORALES ACEITUNO;
4. PLACA O-696BBH, responsable SICOIN JORGE LUIS GUANCHE GARCÍA, usuario GERARDO RAFAEL FLORES GARCÍA;
5. PLACA O-712BBH, responsable SICOIN RONAL VINICIO ROBLES PEREIRA, usuario EDWIN ESTUARDO GUTIÉRREZ DÁVILA;
6. PLACA P-190DPR, responsable SICOIN JOSÉ MARÍA LÓPEZ VÁSQUEZ, usuario ALAN RANDOLFO GALVAN;
7. PLACA P-183DPR, RESPONSABLE SICOIN JOSÉ ROBERTO TELLEZ CONDE, usuario CARLOS ARTURO VÁLDES MONTEFLORES;
8. PLACA P-186DPR, responsable SICOIN RONAL VINICIO ROBLES PEREIRA, usuario EDWIN ESTUARDO GUTIÉRREZ DÁVILA;
9. PLACA P-187DPR, responsable SICOIN OSCAR NOÉ CAP ORTÍZ, usuario HUGO LEONEL PAIZ TERRAZA;
10. PLACA M-535CBH, responsable SICOIN, JOSÉ OVIDIO NAJERA DÍAZ, usuario ENRIQUE FELIPE PÉREZ;
11. PLACA P-811DPQ, responsable SICOIN MYNOR ESTUARDO AREVALO DUBÓN, usuario HUGO LUIS VELÁSQUEZ ZURTIA;
12. PLACA P-812DPQ, responsable SICOIN LUIS ALFREDO LÓPEZ ARGUETA, usuario JOSÉ FERNANDO VEGA SERRANO.

Lo anterior en observancia a:

La Escritura Pública de Constitución No. 388 de 29/11/2006 del Fideicomiso en la Cláusula Décima Quinta;  
Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos.  
Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 26 inciso 1.

### Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno, para que este a su vez instruya por escrito al Encargado de Inventarios, a efecto se elabore acta administrativa donde se haga constar el traslado, la ubicación, el uso y las condiciones que se establecieron para la asignación de los vehículos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, a las diferentes unidades administrativas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

¿De acuerdo?

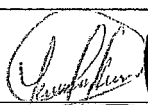
SI

NO


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

Justificación

Recomendación consensuada

F.   
Lic. Yumil A. Gómez Sánchez  
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
GUATEMALA, C.A.

F.   
Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz  
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
GUATEMALA, C.A.

F.   
Licda. Paola Lucrecia Godínez García  
Coordinador UDAI MAGA CENTRAL  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
GUATEMALA, C.A.

F.   
Máxima Autoridad

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



GOBIERNO de  
GUATEMALA  
DR. ALEJANDRO GIANHATTE

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

# CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

Área:

Control Interno

CAI:

00052

Número de nombramiento:

NAI-052-2022-7

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

01 de mayo de 2021 al 31 de mayo 2022

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

Oscar Noe Cap Ortiz  
Cristian Davinci Cordon Cardona  
Encargado de Inventarios  
Administrador Interno del MAGA

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

31/03/2023

No. Deficiencia:

4

Descripción de la deficiencia:

**Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES II.**

Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo presentada de los Controles Internos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, referente a los vehículos asignados, por el período comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observaron las siguientes deficiencias:

a) Falta de gestiones para el traslado de los vehículos de FONADES, a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA, ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT; la información proporcionada a través del oficio No. COMISIÓN ESPECIAL-182-2022, documenta que, de los 25 vehículos de FONADES que están al servicio del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, 17 siguen a nombre del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES y 8 a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones, observándose que a la presente fecha no hay gestiones realizadas o en proceso para el traslado a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Según acta número 43-2015 de fecha 30/12/2015, del libro de actas del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, indica en el numeral QUINTO lo siguiente: "Se deja constancia que los quince (15) vehículos asignados a FONADES son trasladados al MAGA únicamente en calidad de resguardo por lo tanto no podrán utilizarse, y que al recibir órdenes del Despacho Superior para ser utilizados por el personal del MAGA, se procederá a hacer los trámites respectivos para descargarlos del Inventario de FONADES ante el Ministerio de Finanzas Públicas y en el SICOIN y se trasladarán al Inventario del MAGA".

b) Falta de calcomanía para el año 2022 de los siguientes Vehículos:

1. Pick up Toyota placas O-694BBH, al servicio de Infraestructura Productiva, Responsable SICOIN Jorge Isaac Sotomayor Delio,
2. Pick up Toyota placas P-190DPR al servicio de Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Responsable SICOIN José María López Vázquez (por multa).

Lo anterior en observancia a:

La Escritura Pública de Constitución No. 388 de 29/11/2006 del Fideicomiso en la Cláusula Décima Quinta;

Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos.

Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 26 inciso 1.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno y al Encargado de Inventarios del MAGA Central, para que en el ámbito de sus competencias se realicen y agilicen las gestiones administrativas que correspondan a efecto que los vehículos a nombre del fideicomiso FONADES, que fueron trasladados y se encuentran al servicio del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación sean trasladados a nombre del Ministerio, soliciten y supervisen que las unidades administrativas en donde están asignados los vehículos descritos en la literal b de la condición de la deficiencia cumplan con el pago de la calcomanía del año 2022 y el pago de la multa y se evalué la viabilidad para la adhesión a la póliza de Ramo de Vehículos Automotores de la entidad; una vez se tenga la titularidad del Ministerio.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

F.   
Lic. Yumil A. Gómez Sánchez  
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría  
GUATEMALA, C.A.

F.   
Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz  
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría  
GUATEMALA, C.A.

F.   
Lic. Paola Lucrecia Godínez García  
Coordinador UDAI MAGA CENTRAL  
GUATEMALA, C.A.

F. \_\_\_\_\_

Máxima Autoridad

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta  
Auditor Interno  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación



GOBIERNO de  
GUATEMALA  
DR. ALEJANDRO GUINIMATTE

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

Área:

Control Interno

CAI:

00052

Número de nombramiento:

NAI-052-2022-7

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

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

Francisca Candelaria Barrera Orellana

William Alexander Gudiel Barahona

Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales

Coordinador de la Comisión Especial de FONADES.

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

31/03/2023

No. Deficiencia:

5

Descripción de la deficiencia:

**Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES III.**

Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo presentada de los Controles Internos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, referente a los vehículos asignados al fideicomiso, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observaron las siguientes deficiencias:

a) No se documenta el registro de los activos fijos en el libro de inventarios del Fideicomiso, solo se documentan 8 vehículos que fueron adquiridos por la Superintendencia de Telecomunicaciones -SIT- y trasladados al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

b) Falta de documentos de respaldo de los vehículos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, la Comisión Especial de FONADES, no documentó 7 títulos de propiedad de los vehículos que están a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones SIT.

c) Pérdida de hojas del libro de inventarios del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, En el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-182-2022, la Comisión Especial de FONADES manifiesta que no localizó los folios del libro de inventarios del 01 al 095, por lo que no hay evidencia de los registros de 17 vehículos.

Lo anterior en observancia a:

La Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso en la Cláusula Décima Quinta;

Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos,

Acuerdo 165-2021, Creación de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y para el Cumplimiento de las Actividades Descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso.

**Recomendación sugerida por equipo de auditoría**

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

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

1. Al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para que en el ámbito de sus competencias realice las gestiones administrativas para establecer la ubicación y/o atenuantes por la falta de las hojas del libro de inventarios del Fideicomiso y se proceda a la ubicación de los 7 títulos de propiedad de los vehículos que están a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones SIT, así mismo se inicie con las acciones legales que correspondan por las hojas del libro de inventario y los 7 títulos de propiedad de los vehículos a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones que no aparecen según lo indicado por la Comisión Especial de FONADES.

2. A la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia, coordine, supervise y de seguimiento, a las gestiones que realice la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para establecer la ubicación y/o atenuantes por la falta de las hojas del libro de inventarios del Fideicomiso y a la ubicación de los 7 títulos de propiedad de los vehículos que están a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones SIT y a las acciones legales que correspondan por las hojas del libro de inventario y los 7 títulos de propiedad de los vehículos a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones que no aparecen según lo indicado por la Comisión Especial de FONADES...

¿De acuerdo?

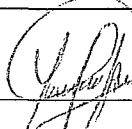
SI


NO


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

Justificación

Recomendación consensuada

F.   
Lic. Yumil A. Gómez Sánchez  
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
GUATEMALA, C.A.

F.   
Lic. Freddy Aroldo Pineda Díaz  
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
GUATEMALA, C.A.

F.   
Licda. Paola Leticia Godínez García  
Coordinador UDAI MAGA CENTRAL  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
GUATEMALA, C.A.

Máxima Autoridad

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



GOBIERNO de  
GUATEMALA  
DR. ALEJANDRO DIAZ MAYETI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

#### CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

Área:

Financiera

CAI:

00052

Número de nombramiento:

NAI-052-2022-7

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

01 de mayo de 2021 al 31 de mayo 2022

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

Francisca Candelaria Barrera Orellana

Cargo del Responsable:

Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales

Fecha máxima para implementación:

28/02/2023

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Pagos efectuados con fondos del Fideicomiso FONADES, sin autorización del Fideicomitente.

Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo presentada de los Estados Financieros del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observó la siguiente deficiencia:

a) En las operaciones de la cuenta de depósitos monetarios del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala No. 02-113-016494-4 donde se resguarda la disponibilidad de fondos del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, del libro mayor diario en el apartado de egresos el fiduciario registro los movimientos siguientes: Póliza No. 7 del mes de mayo 2021 por un monto de Q. 5,885.00, Póliza No. 9 del mes de mayo 2022 por un monto de Q. 202,693.75. Los cuales al revisar los documentos de respaldo que sirvieron de base para realizar estos pagos se observó falta de autorización y/ o visto bueno del fideicomitente Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Lo anterior en observancia de:

Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso, en la Cláusula Octava Inciso I;

Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomiso Literal B inciso 2, indica que "Fideicomitente o Unidad Ejecutora Instruye al banco fiduciario la ejecución de los pagos".

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en coordinación con el fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, se verifique que previo a que se realicen pagos con fondos del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, se cumpla con el procedimiento de autorización del fideicomitente, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

F.   
Lic. Yumil A. Gómez Sánchez  
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría  
GUATEMALA, C.A.

F.   
Lic. Freddy Aroldo Pineda Díaz  
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría  
GUATEMALA, C.A.

F.

F.

Máxima Autoridad

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





GOBIERNO de  
GUATEMALA  
DR. ALEJANDRO GONZALEZ

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

# CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

Área:

Financiera

CAI:

00052

Número de nombramiento:

NAI-052-2022-7

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

01 de mayo de 2021 al 31 de mayo 2022

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

Francisca Candelaria Barrera Orellana

Cargo del Responsable:

Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales

Fecha máxima para implementación:

28/02/2023

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Deficiencias en los registros contables del Fideicomiso FONADES.

Como resultado de la revisión efectuada a las registros contables y a la documentación de respaldo presentada de los Estados Financieros del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, por el período comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observó la siguiente deficiencia:

a) En las operaciones contables de activo del Balance General, se observó la apertura de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO - CUENTAS POR LIQUIDAR - GASTOS VARIOS, con saldo inicial Q. 789,035.84, en póliza No. 8 de fecha 17/05/2022, con la justificación de "se registra provisión sobre los juicios: \* Juicio No. 01173-2014-08015 Of. 2º, juzgado 11º. de Trabajo, promovido por Jessica Jacqueline Chacón Orantes. \* Juicio No. 12004-2015-00801, Of. 4º. Juzgado de Primera Instancia de Trabajo de Malacatán, San Marcos, promovido por Luz Elena González Godínez, Della Nohemí González Godínez y Leila Gabriela Pineda González. E imprevistos en el proceso de Liquidación del Fideicomiso del Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

Considerando a este respecto que este registro contable aperturado por el fiduciario no representa un derecho del Fideicomiso y el efecto en el Balance General es la Duplicación del Valor total del Activo, no mostrando valores razonables. Como contrapartida de esta cuenta de Activo, el fiduciario aperturó del lado del Pasivo CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO - CUENTAS POR LIQUIDAR - GASTOS VARIOS, no habiendo documentos que soporten el valor total ingresado a la cuenta y que esta no es una cuenta de provisión.

Lo anterior en observancia de:

Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso en la Cláusula Octava Inciso II apartado B), Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomiso Literal B inciso 3 apartado c), Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia gestione la instrucción al fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para que los registros contables del fideicomiso se realicen con apego al Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos, proceda a realizar la reclasificación contable antes del 31 de diciembre de 2022, en atención a lo establecido en el Artículo No. 6 Ejercicio Fiscal, del Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y que los mismos cuenten con la documentación de respaldo necesaria y competente.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

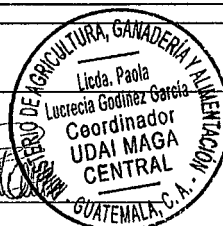
Justificación

Recomendación consensuada

F.



F.



F.

Máxima Autoridad

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

**RECEBIDO**  
20 DIC 2022

Hora: 11:30 Firma: [Firma]

Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**RECEBIDO**  
20 DIC 2022

ADMINISTRACIÓN INTERNA

Hora: 15:40 Firma: Señor Ministro:

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-014-2022

Guatemala, 20 de diciembre de 2022

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría NAI-052-2022-7, CAI No. 00052 con fecha 2 de agosto de 2022, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se nombró a los Licenciados (as): Yumil Armando Gómez Sánchez, Fredy Aroldo Pineda Díaz, Paola Lucrecia Godínez García (coordinadora) y Byron Estuardo Terre Acosta (Supervisor), para practicar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación de fecha 19 de noviembre de 2010, emitido por el Presidente de la República, Artículo 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio".

Por lo anterior, como resultado del trabajo se realizan las siguientes observaciones:

1. Falta de certeza en los litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal activos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

Mediante OFICIO UDAI-R-303-2022 de fecha 5 de octubre de 2022, se solicitó a la Administradora de Fideicomisos en Funciones del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala CHN, proporcionara informe que describa y evalúe litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal que hagan referencia al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, del cual se tuvo respuesta con oficio GDF-AD-5197-2022, de fecha 13 de octubre de 2022, donde proporcionaron información e integración de la forma siguiente:

1. Contencioso administrativo número 01145-2020-179, oficial y notificación 3°, Sala Quinta de lo Contencioso Administrativo. Monto demandado Q.17,100,000.00. Última actuación, La vista fue llevada a cabo el 07/04/2022.
2. Proceso laboral 01173-2014-08015 a cargo del oficial 2°. Juzgado Undécimo Pluripersonal de Trabajo y Previsión Social del Departamento de Guatemala. Q.221,683.03, concluido pagado.
3. Contencioso administrativo número 01011-2019-00214, a cargo del oficial 3°. De la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo.
4. Proceso Judicial con sentencia en el Proceso Contencioso Administrativo 01011-2019-00214, entidad demandante FERTILIZANTES MAYA S.A. por Q.195,290,589.00.

Recibe William Alexander Gudiel Barahona  
COMISIÓN ESPECIAL TEMPORAL DE CONTROL Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS BIENES DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES- QUE OBRAN EN EL MINISTERIO DE

[Firma]



GOBIERNO de  
**GUATEMALA**  
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

En la integración se menciona otra querrela, indicando la Reclamación de pago por la deuda de Adquisición de Fertilizantes, por monto de Q.195,250,589.00, donde el mandatario no ha brindado información.

De la revisión efectuada se concluye que la información proporcionada, no da certeza de los procesos judiciales que es objeto el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, así mismo de los compromisos que estos pueden generar para el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como fideicomitente del fideicomiso.

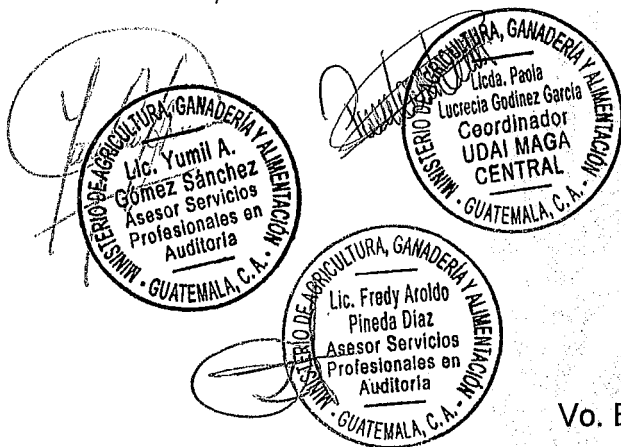
Con base a lo anteriormente expuesto se recomienda:

**Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.**

Gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales, para que en cumplimiento de sus atribuciones solicite al Fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, proporcione la información completa (con copia de los expedientes) de todos los procesos judiciales en proceso y concluidos del fideicomiso FONADES, los cuales al momento de obtenerlos, se trasladen a Asesoría Jurídica del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, con la finalidad de que se evalúen las acciones legales realizadas para cada proceso y determinar la situación real de cada uno de los procesos y establecer si los mismos han sido llevados, diligenciados lo que en derecho corresponde al fideicomiso, para determinar las acciones que procedan y los compromisos que estos pueden generar para el Ministerio, como fideicomitente del fideicomiso.

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

Atentamente,



Vo. Bo.

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

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

C.C. Archivo  
C.C. Archivo-Papeles de Trabajo  
C.C. Dirección de Cooperación, Proyectos Fideicomisos  
C.C. Lic. Cristian Davinci Cordón Cardona, Administrador Interno  
C.C. Lic. William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial de FONADES