

GOBIERNO de  
**GUATEMALA**  
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

395406  
Auditoría Interna

06 DIC 2022

RECEPCION FONAGRO  
-5 DIC 2022  
ADMINISTRACIÓN GENERAL

DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS  
FIRMA: \_\_\_\_\_ HORA: \_\_\_\_\_

Guatemala, 05 de diciembre de 2022

Señor Ministro:

Hora: 1532 Firma: *[Firma]*

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00073, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento al “SEGUIMIENTO EN EL CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES INDICADAS EN LOS INFORMES Y CARTAS A LA ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍAS ANTERIORES REALIZADAS POR LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN, RELACIONADAS CON FIDEICOMISOS VIGENTES”, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada y en virtud de los resultados obtenidos se recomienda 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 Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE INVIERTE, para que realice las gestiones administrativas que correspondan para que se implementen las recomendaciones que se encuentran en proceso del Informe de Auditoría UDAI-101-2021 y de la Carta a la Administración UDAI-CA-035-2021.
2. Al Gerente General del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para que realice las gestiones administrativas que correspondan para que se implemente la recomendación que se encuentra en proceso de la Carta a la Administración No. UDAI-CA-029-2021.
3. A la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que realice las gestiones administrativas que correspondan para que se implementen las recomendaciones que se encuentran en proceso de la Carta a la Administración No.UDAI-CA-005-2021 y UDAI-CA-030-2021 del Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco.

RECEPCION FONAGRO  
Se le entrega a usted, con muestras de alta consideración y estima.

RECEPCION FONAGRO  
06 DIC 2022

Atentamente,

HORA: 10:00 horas

NOMBRE: *Morelos*

Ingeniero

**Edgar René de León Moreno**

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE  
Lic. Byron Estuardo Terré Agosto  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
06 DIC 2022  
HORA: 2:01

Adjunto: Informe No. CAI 00073 en 56 folios

c.c: Lic. Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General FONAGRO

Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales

Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Archivo  
BETA/r

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

PBX: 2413 7000, extensión 7227

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS  
Del 01 de Enero de 2021 al 31 de Diciembre de 2021  
CAI 00073**

**GUATEMALA, 05 de Diciembre de 2022**

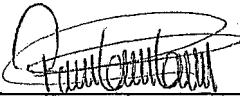
Guatemala, 05 de Diciembre de 2022

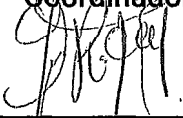
Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación:  
Edgar René de León Moreno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Su despacho

Señor(a):

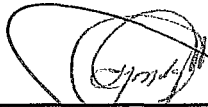
De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-073-2022, emitido con fecha 15-11-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

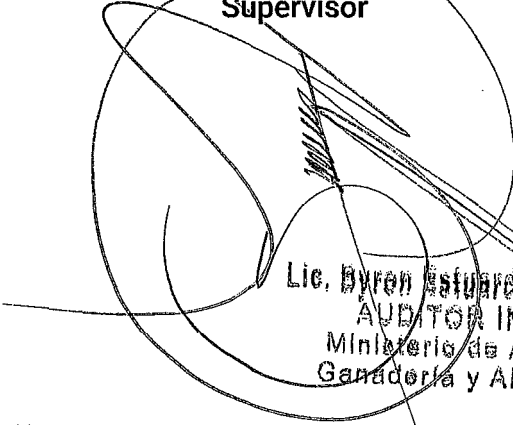
Sin otro particular, atentamente

F.   
Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F.   
Seidy Rosibel Pineda García  
Auditor

F.   
Fredy Aroldo Pineda Díaz  
Auditor

F.   
Florinda Juliana Velásquez Martínez  
Supervisor

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

## Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	10
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	11
ANEXO	11

## 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. 073-2022-5

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

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

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

### 4. OBJETIVOS

#### 4.1 GENERAL

Verificar el cumplimiento o avance de las recomendaciones indicadas en los Informes y Cartas a la Administración de auditorías anteriores realizadas por la UDAI del MAGA, relacionadas con Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco)

#### 4.2 ESPECÍFICOS

Verificar el cumplimiento de lo establecido en la NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones del Acuerdo Número A-070-2021 Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB de la Contraloría General de Cuentas, relacionado con el cumplimiento o avance de las recomendaciones indicadas en los Informes y Cartas a la Administración de auditorías anteriores realizadas por la UDAI del MAGA, relacionadas con Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco)

### 5. ALCANCE

La Auditoría de cumplimiento comprendió la revisión de las gestiones administrativas y avances al seguimiento de recomendaciones, emitidas en informes y Cartas a la Administración de auditorías anteriores realizadas por la UDAI del MAGA, relacionadas con Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco) por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Verificación del seguimiento	1	NO		1

## 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

## 6. ESTRATEGIAS

1. Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. Artículo No. 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA. Indica: "Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar las acciones que se han realizado para atender las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

2. Acuerdo Número A-070-2021 del Contralor General de Cuentas, que aprobó las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB. NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones. Indica: "72. El Auditor Interno debe establecer un sistema para dar seguimiento a recomendaciones que fueron comunicadas a la máxima autoridad, con el objeto de supervisar y asegurar que las mismas hayan sido implementadas eficazmente lo que la máxima autoridad haya aceptado el riesgo de realizarlas."

3. Acuerdo Gubernativo 338-2010 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Artículo 33. UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA. Indica: "La Auditoría Interna es el órgano encargado de ejercer preventivamente la fiscalización administrativa, contable y financiera del Ministerio, supervisa, asesora, evalúa y sugiere las acciones que sean procedentes para la buena ejecución administrativa, contable y financiera de los recursos asignados al Ministerio." Artículo 34. ATRIBUCIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA. Indica: "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."

4. Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento No. NAI-073-2022, CAI 00073. Verificar el cumplimiento o avance de las recomendaciones indicadas en los Informes y Cartas a la Administración de auditorías anteriores realizadas por la UDAI del MAGA, relacionadas con Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero

Guatemalteco). Por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Trabajo Realizado.

1. Con el Oficio UDAI-OI-286-2022 de fecha 13 de octubre de 2022, se solicitó al Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso de la Unidad de Auditoría Interna, referentes a Informes de Auditoría y Cartas a la Administración de los fideicomisos vigentes DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco). Del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

2. Con el Oficio UDAI- OI-290-2022 de fecha 17 de octubre de 2022, el Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, traslado a esta Comisión de Auditoría las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso de la Unidad de Auditoría Interna, referentes a Informes de Auditoría y Cartas a la Administración de los fideicomisos vigentes DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco). Del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. Con los siguientes resultados:

1. Del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje. DIAPRYD.

No se reportaron recomendaciones pendientes o en proceso de implementarse de informes de auditoría y de cartas a la administración realizadas por la Unidad de Auditoría Interna, referentes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

2. Del Fideicomiso para el Desarrollo Rural, GUATE INVIERTE.

Se reportaron 4 recomendaciones en proceso de implementarse del informe de Auditoría Interna No. UDAI-101-2021, que evaluó el periodo del 01 de marzo al 31 de julio de 2021.

Se reportó 1 recomendación en proceso de implementarse de la Carta a la Administración No. UDAI-CA-035-2021, que evaluó el periodo del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, esta recomendación hace referencia a 7 deficiencias.

3. Del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO.

Se reportó 1 recomendación en proceso de implementarse de la Carta a la Administración No. UDAI-CA-029-2021, que evaluó el período del 01 de marzo al 31 de julio de 2021.

4. Del Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco.



Se reportaron 7 recomendaciones en proceso de implementarse, de la siguiente manera: de la Carta a la Administración No. UDAI-CA-005-2021, que evaluó el período del 01 de septiembre de 2020 al 28 de febrero de 2021 cuatro (4) y de la Carta a la Administración No. UDAI-CA-030-2021, que evaluó el período del 01 de marzo al 31 de julio de 2021 tres (3).

#### Resultado del Trabajo de Seguimiento.

Como parte de la realización del trabajo de auditoría se giraron los oficios de requerimiento de información:

1. OFICIO UDAI-R-345-2022, de fecha 27 de octubre de 2022, dirigido al Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General, Fideicomiso Fondo Nacional Para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.

De lo anterior se recibió como respuesta el oficio:

FON-0667-2022/ HGEC/ anny, de fecha 04 de noviembre de 2022, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, referente a la CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-029-2021

2. OFICIO UDAI-R-346-2022, 27 de octubre de 2022, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.

De lo anterior se recibió como respuesta el oficio:

CAF-258-2022 ar, de fecha 04 de noviembre de 2022, emitido por emitido por Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativa Financiera y el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, mediante el cual se solicitó prorroga.

CAF-368-2022cm, de fecha 7 de noviembre 2022, emitido por Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativa Financiera y el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, director ejecutivo, referente al Informe UDAI-101-2021 y Carta a la Administración No. UDAI- CA-035-2021 Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.

3. OFICIO UDAI-R-347-2022, de fecha 27 de octubre de 2022, dirigido a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Funciones Temporales como Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.

De lo anterior se recibió como respuesta el oficio:

DCPF-F-1611-2022/cada, de fecha 17 de noviembre de 2022, Referente a la Carta a la Administración No. UDAI- CA-005-2021, Fideicomiso Apoyo Financiero para los

Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco.

4. OFICIO UDAI-R-348-2022, de fecha 27 de octubre de 2022, dirigido a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Funciones Temporales como Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.

De lo anterior se recibieron como respuesta los oficios:

DCPF-F-1548-2022/cada, de fecha 04 de noviembre de 2022, emitido por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Funciones temporales como Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.

DCPF-F-1620-2022/cada, de fecha 21 de noviembre de 2022, emitido por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Funciones temporales como Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, referente a la Carta a la Administración No. UDAI-CA-030-2021.

Como resultado de la evaluación realizada a la documentación de respaldo proporcionada por los responsables de la implementación de las recomendaciones en proceso, se determinó que:

Del Fideicomiso para el Desarrollo Rural, GUATE INVIERTE.

De las 4 recomendaciones reportadas en proceso de implementarse del informe de Auditoría Interna No. UDAI-101-2021, que evaluó el periodo del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, continúan 3 en proceso y se da 1 por implementada. (Ver detalle de las 3 recomendaciones en proceso en el Anexo I.)

De 1 recomendación en proceso de implementarse de la Carta a la Administración No. UDAI-CA-035-2021, que evaluó el periodo del 01 de marzo al 31 de julio de 2021. Se determinó que dicha recomendación continúa en proceso de implementación debido a que la misma está integrada por 7 numerales de los cuales 1 continúa en proceso y 6 se trasladan a realizados. (Ver detalle del numeral 7 de la recomendación en proceso en el Anexo I.)

Del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria. -FONAGRO-.

De 1 recomendación en proceso de implementarse de la Carta a la Administración No. UDAI-CA-029-2021, que evaluó el periodo del 01 de marzo al 31 de julio de 2021. Determinando que ésta continua en proceso. (Ver detalle de la recomendación en proceso en el Anexo II.)

Del Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco.

De las 7 recomendaciones reportadas en proceso de implementarse, de la siguiente manera de la Carta a la Administración No. UDAI-CA-005-2021, que evaluó el período del 01 de septiembre de 2020 al 28 de febrero de 2021, continúa 1 en proceso y se dan 3 por implementadas. De la Carta a la Administración No. UDAI-CA-030-2021, que evaluó el período del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, determinándose que continúan en proceso. (Ver detalle de las 4 recomendaciones en proceso en el Anexo III.)

#### RECOMENDACIÓN.

En virtud de los resultados obtenidos se recomienda 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 Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE INVIERTE, para que realice las gestiones administrativas que correspondan para que se implementen las recomendaciones que se encuentran en proceso del informe de auditoría UDAI-101-2021 y de la Carta a la Administración UDAI-CA-035-2021, según el detalle contenido en el Anexo I.
2. Al Gerente General del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, para que realice las gestiones administrativas que correspondan para que se implemente la recomendación que se encuentra en proceso de la Carta a la Administración No. UDAI-CA-029-2021, según el detalle contenido en el Anexo II.
3. A la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que realice las gestiones administrativas que correspondan para que se implementen las recomendaciones que se encuentran en proceso de la Carta a la Administración No. UDAI-CA-005-2021 y UDAI-CA-030-2021, del Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco, según el detalle contenido en el Anexo III.

#### 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

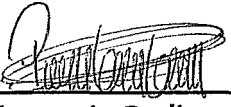

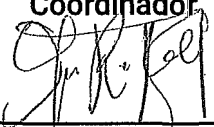
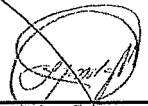
De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

#### 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

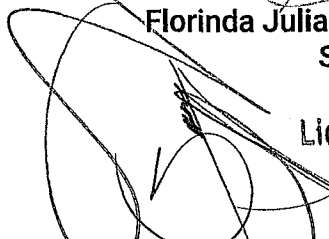
Como resultado del trabajo de auditoría, se concluye que las matrices de seguimiento a recomendaciones pendientes y en proceso de Informes y Cartas a la Administración emitidos por la Unidad de Auditoría Interna referente a los fideicomisos vigentes DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero

Guatemalteco, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, reflejan las recomendaciones que están pendientes y en proceso de implementarse de parte de los responsables de la administración de los fideicomisos, así mismo, se evaluó la documentación de respaldo proporcionada para el desvanecimiento de las recomendaciones, determinándose que la misma es competente a las deficiencias y a las recomendaciones pendientes y en proceso, así también demuestran que existen gestiones administrativas tendientes a la implementación de las recomendaciones, cuyos resultados se detallan en los Anexos del presente informe.

#### 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

<p>F. </p> <p><b>Paola Lucrecia Godínez García De León</b> <b>Coordinador</b></p>	<p>F. </p> <p><b>Fredy Aroldo Pineda Díaz</b> <b>Auditor</b></p>
<p>F. </p> <p><b>Seidy Rosibel Pineda García</b> <b>Auditor</b></p>	<p>F. </p> <p><b>Florinda Juliana Velásquez Martínez</b> <b>Supervisor</b></p>

ANEXO

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

**Anexo I. Resultado del seguimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural, GUATE INVIERTE.**

**Anexo II. Resultado del seguimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO.**

**Anexo III. Resultado del seguimiento al Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco.**

## ANEXO I.

## Resultado del seguimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural, GUATE INVIERTE.

Del informe de Auditoría Interna No. UDAI-101-2021, que evaluó el periodo del 01 de marzo al 31 de julio de 2021.

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	4	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	1	25
RECOMENDACIONES EN PROCESO	3	75
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Expedientes de Garantías Pagadas Incompletos.  Condición  Derivado de la auditoría financiera practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, se estableció que, durante la revisión y análisis de una muestra de 45 expedientes de garantías, existen expedientes de garantías pagadas que no cuentan con la boleta de depósito como constancia del pago realizado de la garantía por parte de Guate Invierte, como ejemplo se detallan:	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.  Para que gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del fideicomiso, para que este a su vez instruya por escrito a la Coordinadora de Administración de Cartera Garantizada, a efecto verifique que cada expediente de garantías pagadas se integra con la documentación necesaria y competente y de forma oportuna.	1. Se envía OFICIO DM-SEG-741-2021, de fecha 15 de diciembre de 2021, emitido por el Señor Ministro José Ángel López Camposeco, y el Auditor Interno, Lic. Byron Terré, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, donde se solicitan documentos que soporten el cumplimiento de la instrucción.  En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-073-2022-3 CAI: 00073 de fecha 10 de octubre de 2022, se realizó auditoría de cumplimiento para verificar el cumplimiento o avance de las recomendaciones indicadas en los Informes y Cartas a la Administración de auditorías anteriores realizadas por la UDAI del MAGA, relacionadas con		X	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco), por el periodo comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021. Con el oficio UDAI-R-346-2022 de fecha 27 de octubre de 2022, se solicitó información referente al seguimiento y cumplimiento de la presente recomendación. Mediante OFICIO CAF 368-2022cm, de fecha 7 de noviembre 2022, emitido por Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativa Financiera y el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, adjunta el Informe sobre el cumplimiento y seguimiento a recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna, en Informe Final y Carta a la Gerencia de auditoría financiera practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural - GUATE INVIERTE-, periodo 01 de marzo al 31 de julio 2021, en su número romano II. INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA UDAI-101-2021, Hallazgos sobre deficiencias de control interno, Hallazgo No. 1, Expedientes de garantías pagadas</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			incompletos, indica: A la fecha se encuentra una persona encargada del área de información y archivo, a cargo de la Coordinación de Cartera Garantizada, quién se encarga, entre otras atribuciones de revisar, actualizar, digitalizar, ordenar y archivar, tanto físico como digital, todos los expedientes de garantías pagadas. Al analizar la información se evidenció que presentan un check list para conformación de expedientes de garantía, de los certificados CG-015-21-00001, de fecha 08/25/2022 y CG-015-22-00001, de fecha 08/16/2022, pero no presentan documentos donde se pueda verificar que cada expediente de garantías pagadas se integra con la documentación necesaria y competente y de forma oportuna. Con base al análisis realizado a la documentación presentada se concluye que el estatus de la recomendación continúa en proceso.			
2	Deficiencias en el Control de los Activos Fijos del Fideicomiso.  Condición	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.  Para que gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del	1. Se envía OFICIO DM-SEG-742-2021, de fecha 15 de diciembre de 2021, emitido por el Señor Ministro José Ángel López Camposeco, y el Auditor Interno,		X	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>Derivado de la Auditoría al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el período del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, al verificar los activos fijos contenidos en las tarjetas de responsabilidad se estableció lo siguiente:</p> <p>Registros están duplicados como, por ejemplo:</p> <p>En la Hoja de Responsabilidad H.R. No.: 0089, el código FGI-0175 que corresponden a Scanner HP 8.5 x 11.7 , color gris código de producto No. CN58TAS1MK, aparece dos veces el registro en la misma tarjeta.</p> <p>En la Hoja de Responsabilidad del señor Edward Asiris Jaimes Medrano, todos los artículos están duplicados de la Hoja de Responsabilidad No. 0120.</p> <p>Aparecen bienes en las Hojas de Responsabilidad que no aparecen dentro la integración de bienes que proporcionó el fiduciario como, por ejemplo:</p>	<p>fideicomiso, para que conjuntamente con el Fiduciario Financiera G&amp;T Continental, S. A., procedan a revisar y conciliar los activos fijos presentados en la integración del fiduciario y las tarjetas de responsabilidad en resguardo de la Dirección Ejecutiva, asimismo se establezca el adecuado registro de los activos fijos donde la información sea homogénea y contenga todas las características y códigos internos de los bienes para su identificación.</p>	<p>Lic. Byron Terré, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, donde se solicitan documentos que soporten el cumplimiento de la instrucción.</p> <p><b>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-073-2022-3 CAI: 00073 de fecha 10 de octubre de 2022, se realizó auditoría de cumplimiento para verificar el cumplimiento o avance de las recomendaciones indicadas en los Informes y Cartas a la Administración de auditorías anteriores realizadas por la UDAI del MAGA, relacionadas con Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco) , por el periodo comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021. Con el oficio UDAI-R-346-2022 de fecha 27 de octubre de 2022, se solicitó requerimiento de información y con el OFICIO CAF 368-2022cm, de fecha 7 de noviembre 2022, emitido por Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativa Financiera y el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo,</b></p>			

GA

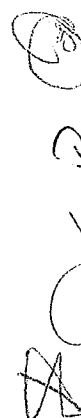
GA

GA



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>En la hoja de responsabilidad H.R. No.: 0086 aparece el código FGI-0229 que corresponde a Proyector Epson PowerLite S-18+3000 Lúmenes-SVGA 800x600 HDMI-P/V, 11H552021.</p> <p>En la hoja de responsabilidad H.R. No.: 0086 aparece los códigos FGI-0034 y FGI-0042, que corresponden a una silla ejecutiva color negro.</p> <p>Existen bienes registrados en la integración del fiduciario que no aparecen en las Hojas de Responsabilidad, como, por ejemplo:</p> <p>UPS Tower System Smart Online Expandible 3U Rack</p> <p>Destructora de papel Fellowes Modelo C-120, serie #EB0007103 Los activos que se consignan en las hojas de responsabilidad se identifican con un código, pero en los registros del banco no aparecen con el mismo y no tienen la misma descripción en ambos registros.</p>		<p>adjunta el Informe sobre el cumplimiento y seguimiento a recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna, en Informe Final y Carta a la Gerencia de auditoría financiera practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural - GUATE INVIERTE-, período 01 de marzo al 31 de julio 2021, en su número romano II. INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA UDAI-101-2021, Hallazgos sobre deficiencias de control interno, Hallazgo No. 2, Deficiencias en el Control de los Activos Fijos del fideicomiso, indica lo siguiente: De conformidad con las observaciones establecidas en la revisión de los Activos Fijos, se informa que, se realizó un trabajo en conjunto con el Fiduciario para atender dichas observaciones y cotejar la información, así mismo, se realizó el inventario físico general del año 2022, para lo cual se adjuntan las hojas de responsabilidad debidamente actualizadas y cotejadas con el Fiduciario, Financiera G&amp;T Continental S.A. Al analizar la información se evidenció lo siguiente: 1) adjuntaron archivo</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>donde hacen constar la actualización de la Hoja de Responsabilidad; 2) no adjuntaron la hoja de responsabilidad 089 y 120, para determinar la corrección de la duplicidad. Además, no indican si las mismas fueron anuladas y si los bienes se trasladaron a otra persona; 3) no adjuntaron información del Fiduciario, donde haga constar los bienes registrados y poder cotejarlos contra la hoja de Responsabilidad; 4) no se pudo cotejar los códigos de los activos registrados por el fiduciario contra el código registrado en la hoja de responsabilidad. Con base al análisis realizado a la documentación presentada se concluye que no presentaron documentos que soporten la conciliación de los activos fijos presentados por el Fiduciario y las hojas de responsabilidad. Asimismo, no se pudo determinar la homogeneidad de los registros de los activos fijos y que los mismos contengan todas las características y códigos internos de los bienes para su identificación. por lo que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p>			



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
3	<p>Deficiencias en los registros contables</p> <p>Condición</p> <p>Al analizar los Estados Financieros y los estados de cuenta bancarios proporcionados por la fiduciaria, por el periodo comprendido del 01 de marzo al 31 de julio 2021, se establecieron las siguientes deficiencias:</p> <p>La cuenta Disponibilidad del Balance General Condensado al 31 de julio 2021, en la cuenta monetaria No. 01-0019566-9 del Banco G&amp;T Continental, se comprobó que refleja un saldo de Q442,603.31; sin embargo, al comparar el saldo del Estado de Cuenta al 31 de julio de 2021, la cuenta refleja un saldo de Q442,271.21, estableciéndose una diferencia de Q.332.10.</p> <p>En las cuentas de patrimonio (sin incluir el fondo de garantía) las cantidades presentadas no son razonables debido a que en las integraciones presentadas por la Financiera G&amp;T Continental no</p>	<p><b>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</b></p> <p>Para que gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del fideicomiso, a efecto se ejerza seguimiento y supervisión a los saldos y registros contables del fideicomiso presentados en los Estados Financieros y a su vez realice las gestiones que correspondan ante el fiduciario Financiera G&amp;T Continental, S. A. para que se atiendan y corrijan las deficiencias mencionadas en la condición del hallazgo, así también evalúe el criterio de no seguir operando por las compras el crédito fiscal, ya que al no operarse el mismo, el fiduciario tiene que registrar el valor de las compras incluyendo el IVA, es decir que si los valores no se operan en la cuenta de crédito fiscal se operan en la cuenta de bienes muebles e inmuebles, razón por la cual es conveniente registrar el crédito fiscal y así aprovecharlo a cuenta del IVA debito fiscal.</p>	<p>1. Se envía OFICIO DM-SEG-743-2021, de fecha 15 de diciembre de 2021, emitido por el Señor Ministro José Ángel López Camposeco, y el Auditor Interno, Lic. Byron Terré, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, donde se solicitan documentos que soporten el cumplimiento de la instrucción.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-073-2022-3 CAI: 00073 de fecha 10 de octubre de 2022, se realizó auditoría de cumplimiento para verificar el cumplimiento o avance de las recomendaciones indicadas en los Informes y Cartas a la Administración de auditorías anteriores realizadas por la UDAI del MAGA, relacionadas con Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco), por el periodo comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021. Con el oficio UDAI-R-346-2022 de fecha 27 de octubre de 2022, se solicitó requerimiento de información y con el OFICIO CAF 368-2022cm, de fecha 7 de noviembre 2022, emitido por Licda.</p>		X	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>respaldan las cantidades consignadas en el Balance General Condensado en los siguientes casos:</p> <p>Las cuentas de Patrimonio inicial muestran diferentes cantidades en el Balance General presentado y la Integración presentada por el Fiduciario</p> <p>INTEGRACIÓN DE CUENTAS DE PATRIMONIO INICIAL PRESENTADA POR EL FIDUCIARIO</p> <p>DESCRIPCIÓN PATRIMONIO INICIAL</p> <p>FONDO DE ESTUDIO DE PREINVERSION Q 15,000,000.00</p> <p>FONDO DE ASISTENCIA TÉCNICA Q 15,000,000.00</p> <p>FONDO DE SEGURO AGROPECUARIO Q 7,000,000.00</p> <p>FONDO DE INTERESES CORRIENTES Q 3,000,000.00</p> <p>FONDO DE GASTOS DE OPERACIÓN E INVERSIÓN Q 10,000,000.00</p>		<p>Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativa Financiera y el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, adjunta el Informe sobre el cumplimiento y seguimiento a recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna, en Informe Final y Carta a la Gerencia de auditoría financiera practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural - GUATE INVIERTE-, período 01 de marzo al 31 de julio 2021, en su número romano II. INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA UDAI-101-2021, Hallazgos sobre deficiencias de control interno, Hallazgo No. 3, Deficiencias en los registros contables, donde indica lo siguiente: Con relación a esta recomendación, se informa que por medio de oficio CAF-082-2021 mc, de fecha 16 de noviembre 2021, se requirió al Fiduciario atender lo solicitado por la Unidad de Auditoría interna del MAGA, no obstante lo anterior, se requirió nuevamente la información. 1. Con relación al crédito fiscal se informa que, en el mes de septiembre del año 2014, de acuerdo con el dictamen emitido por la</p>			

②

CE

RA

DA

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>TOTAL Q 50,000,000.00</p> <p>Fuente: Integración presentada por Financiera G&amp;T Continental, Auditoría Financiera de Fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, del 1 de marzo al 31 de julio 2021.</p> <p>CUENTAS DE PATRIMONIO INICIAL BALANCE GENERAL CONDENSADO JULIO 2021</p> <p>DESCRIPCIÓN PATRIMONIO INICIAL</p> <p>FONDO DE ESTUDIO DE PREINVERSION Q 4,800,000.00</p> <p>FONDO DE ASISTENCIA TÉCNICA Q 9,200,000.00</p> <p>FONDO DE SEGURO AGROPECUARIO Q 22,800,000.00</p> <p>FONDO DE INTERESES CORRIENTES Q 3,200,000.00</p> <p>FONDO DE GASTOS DE OPERACIÓN E INVERSIÓN Q 10,000,000.00</p> <p>TOTAL Q 50,000,000.00</p> <p>Fuente: Balance General Condensado proporcionado por Financiera G&amp;T Continental,</p>		<p>Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, en el cual se indica que única forma para regularizar el crédito fiscal acumulado a esa fecha por la cantidad de Q4.9 millones era rebajándolo de las facturas emitidas por concepto de comisión por emisión de certificados, en la cual, por el monto tan alto, era imposible de regularizarlo incluso en el tiempo de vigencia del Fideicomiso; por lo que, el Consejo Directivo, por medio del Acta 007-2014 de fecha 11 de septiembre del 2014, solicitó al Fiduciario la regularización de ese crédito fiscal. Cabe indicar que este monto causaba el aumento del cobro de honorarios por administración del Fiduciario por las normativa utilizada para el los cálculos anuales (Activo-Pasivo) *1.75%). Al analizar la documentación determinó que el Director Ejecutivo de Guate Invierte, el 16 de noviembre del 2021, giró instrucciones al Fiduciario Financiera G&amp;T Continental, S.A., pero a la fecha de esta auditoría el Fiduciario no presentó documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación. Además, no</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>Auditoría Financiera Fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, del 1 de marzo al 31 de julio 2021.</p> <p>La cuenta de Gastos de Administración e Inversión no muestran saldo razonable dentro del Balance General Condensado, presentando una diferencia de Q.168,081.58.</p> <p>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN E INVERSIÓN</p> <p>PATRIMONIO INICIAL Q 10,000,000.00</p> <p>+ CAPITALIZACIÓN DE PRODUCTOS Q 71,801,443.84</p> <p>- PATRIMONIO EJECUTADO Q 72,417,608.80</p> <p>- RESERVA Q 4,697,807.23</p> <p>SALDO Q 4,686,027.81</p> <p>PATRIMONIO NETO BALANCE GENERAL JULIO 2021 Q 4,854,109.39</p> <p>DIFERENCIA Q 168,081.58</p> <p>Fuente: Balance General Condensado proporcionado por Financiera G&amp;T Continental, Auditoría</p>		<p>presentan documentos que soporten el criterio del registro del IVA crédito. Con base al análisis realizado a la documentación presentada se concluye que el estatus de la recomendación continúa en proceso.</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>Financiera Fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, del 1 de marzo al 31 de julio 2021.</p> <p>En las operaciones contables del periodo auditado por las compras de bienes y servicios se operó el valor total de la factura como valor del bien, lo que generó que no se registrara el Impuesto al Valor Agregado IVA, como crédito fiscal para regularizarse con el IVA débito fiscal de los ingresos.</p>					

**De la Carta a la Administración No. UDAI-CA-035-2021, que evaluó el periodo del 01 de marzo al 31 de julio 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		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	<p>7. Nómina de Personal del Fideicomiso.</p> <p>De la revisión efectuada a la nómina de personal del fideicomiso, se observó que la contratación del personal que labora para la Dirección</p>	<p>Para el numeral 7:</p> <p>Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que evalúe y considere que la no inclusión y consideración de estructura presupuestaria relacionada a renglón y disponibilidad presupuestaria dentro</p>	<p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-073-2022-3 CAI: 00073 de fecha 10 de octubre de 2022, se realizó auditoría de cumplimiento para verificar el cumplimiento o avance de las recomendaciones indicadas en los</p>		X	


No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>Ejecutiva del Fideicomiso al 31 de julio de 2021, se realiza bajo la modalidad de Contrato Individual de Trabajo, por tiempo indefinido es decir en relación de dependencia, celebrado en representación del fideicomiso por el Director Ejecutivo de Guate Invierte, quien actúa por medio del mandato especial otorgado en la RESOLUCIÓN RCD-02-05-15112018 de fecha 15 de noviembre de 2018 y el trabajador contratado.</p> <p>Al revisar una muestra de los contratos se observó que para la emisión y suscripción de los mismos no se consideran las leyes gubernamentales de presupuesto y Contrataciones del Estado, es decir que dichas contrataciones carecen de estructura presupuestaria relacionada a renglón y disponibilidad presupuestaria, lo que puede ocasionar inconveniente al fideicomiso al momento que se regularicen los fondos de estas</p>	<p>de los contratos individuales de trabajo del personal de la Dirección Ejecutiva, pueda ocasionar inconveniente al fideicomiso al momento que se regularicen los fondos de estas contrataciones en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN.</p> <p>Las recomendaciones indicadas anteriormente, tienen por objeto fortalecer el control interno del fideicomiso, promoviendo la rendición de cuentas, transparencia, la mejora continua y la confianza en la información y documentación de respaldo del Fideicomiso.</p>	<p>Informes y Cartas a la Administración de auditorías anteriores realizadas por la UDAI del MAGA, relacionadas con Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco), por el periodo comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021. Con el oficio UDAI-R-346-2022 de fecha 27 de octubre de 2022, se solicitó información referente al seguimiento y cumplimiento de la presente recomendación. Mediante OFICIO CAF 368-2022cm, de fecha 7 de noviembre 2022, emitido por Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativa Financiera y el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, adjunta el Informe sobre el cumplimiento y seguimiento a recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna, en Informe Final y Carta a la Gerencia de auditoría financiera practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural - GUATE INVIERTE-, periodo 01 de marzo al 31 de julio 2021, en su número romano III. CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-035-2021, No. 7. Nómina de</p>			



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	contrataciones en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN.		<p>Personal del Fideicomiso, donde se indica lo siguiente: Esta recomendación fue establecida por la Contraloría General de Cuentas en informe de auditoría para el período 2017, estableciendo lo siguiente: Personal contratado temporalmente con atribuciones de personal permanente. Para lo cual, las acciones realizadas se encuentran establecidas en Actas 013-2017 del 23 de noviembre de 2017, con modificaciones en acta 016-2018 de fecha 15 noviembre 2018, del Consejo Directivo, regularización contable realizada al 28 de febrero 2019, contratos suscritos con relación de dependencia. Asesoría Jurídica, del Consejo Directo y Dirección Ejecutiva, realizaron consultas para ratificar el procedimiento adecuado de contratación, ante las instituciones correspondientes sobre la institucionalidad del Fideicomiso (ONSEC, MINFIN, MINISTERIO DE TRABAJO). Al analizar los documentos presentados se determinó lo siguiente: 1) realizaron las consultas respectivas a ONSEC, MINISTERIO DE</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>TRABAJO, no se encontró oficio dirigido al MINFIN).</p> <p>2) ONSEC, indico en su OFICIO DAF-2019-01514, EXPEDIENTE 031903-2019, de fecha 16/7/2019, lo siguiente: Por lo razón, y con fundamento en el principio de legalidad citado y actuando dentro del límite de su competencia para no incurrir en abuso de poder, esta Oficina no tiene competencia para emitir opinión en relación a las consultas efectuadas ; 3) MINISTERIO DE TRABAJO, no se encontró documento de respuesta; 4) No hay conclusión sobre que procedimiento debe aplicar la administración del fideicomiso, en relación a la forma de contratación de su personal a) contratista del estado, b) como contratista privado; 5) no hay documentos que soporten, como documentan el registro del pago del personal y/o contratistas en el SISTEMA SICOIN WEB. Con base al análisis realizado a la documentación presentada se concluye que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p>			



## ANEXO II.

**Resultado del seguimiento al Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO.**

**De la Carta a la Administración No. UDAI-CA-029-2021, que evaluó el período del 01 de marzo al 31 de julio 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		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Derivado de la evaluación realizada, se analizó el Libro Mayor reporte R00801007.rpt del 01/03/2021 al 31/07/2021 de la cuenta de mayor 1213 Préstamos Otorgados al Sector Privado, determinando que existen préstamos a mediano y largo plazo, pendientes de regularizar de ejercicios fiscales anteriores, por un monto que asciende a la cantidad de Q.516,557,075.92.	Derivado de lo anterior se recomienda al señor Ministro, girar instrucciones al Gerente General de FONAGRO y este al responsable directo, para que se requiera y recopile la documentación de soporte necesaria para la regularización del saldo acumulado de ejercicios anteriores en la cuenta 1213 Préstamo* Otorgados al Sector Privado.	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-667-2021 de fecha 11/11/2021, el Señor Ministro Lic. José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Lic. Harold Geovanni Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, solicitando se de cumplimiento a la misma, debiendo informar a la UDAI sobre el mismo.</p> <p>2. Se recibió Oficio FON-713-2021/HGEC/anny de fecha 01/12/2021, emitido por el Lic. Harol Geovanni Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, en el cual adjunta el Nombroamiento de Gerencia No. FON-008-2021/HGEC/anny, para integrar la</p>		X	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Comisión de Regularización, Reclasificación y depuración de la Cuenta 1213-06-01. Así mismo adjunta Oficio FON-707-2021/HGEC/anny en el cual se solicitó a los miembros de la Comisión de Regularización, Reclasificación y Depuración de la Cuenta 1213 que realicen las gestiones de seguimiento correspondientes con la finalidad de atender la recomendación.</p> <p>RAZÓN POR LA QUE EL ESTATUS DE LA PRESENTE SE TRASLADA DE PENDIENTE A EN PROCESO.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-S-094-2022 de fecha 04/04/2022, dirigido al Lic. Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, mediante el cual se le solicita que gire instrucciones a donde corresponda para que se remita a esta Unidad de Auditoría Interna, un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>4. Se recibió Oficio FON-0289-2022/HGEC/anny de fecha 25/05/2022, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, mediante el cual</p>			

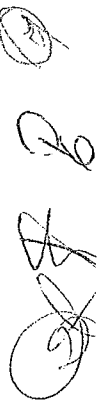
  
  
  
  


No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>adjunta documentación correspondiente a lo siguiente:</p> <p>Nombramiento Gerencia General FON-005-2022/HGEC/anny de fecha 19 de abril de 2022, Comisión de Regularización, Reclasificación y Depuración de la Cuenta 1213 Préstamos Otorgados al Sector Privado.</p> <p>Oficio FON-230-2022/HGEC/anny de fecha 20/04/2022, en el cual indica lo siguiente: Así mismo, en atención a la instrucción recibida en Oficio No. DM-SEG-667-2021 del 11 de noviembre de 2021 del señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Ingeniero Agrónomo Víctor Hugo Guzmán Silva, Encargado del Despacho Ministerial y a lo requerido por la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- mediante Oficio de seguimiento UDAI-S-094-2022 mencionado, se les solicita un informe, con documentación que soporte el cumplimiento de la recomendación indicada, a más tardar el día lunes 25 de abril de 2022.</p>			



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>*Oficio sin número de fecha 25/04/2022, Emitido por la Encargada de Presupuesto FONAGRO y el Encargado de Administración y Personal de FONAGRO, mediante el cual la Comisión indica el origen de los saldos, e indican el proceso que seguirán para realizar la regularización y reclasificación de los mismos, sin embargo indican:...(la Comisión nombrada por parte de la Gerencia General manifiesta que el proceso de búsqueda, identificación y análisis de la documentación e información financiera que generó un saldo por cobrar en la cuenta contable 1213-06-01 Préstamos Otorgados al Sector Privado, es una labor a largo plazo debido a que la conformación de cada expediente requiere de mucho tiempo y que los saldos corresponden a Administraciones anteriores...). Por lo que el estatus de la recomendación continúa en proceso, una vez no se terminen de integrar los expedientes y se realicen las regularizaciones correspondientes.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Interna No. NAI-073-2022-3 CAI: 00073 de fecha 10 de octubre de 2022, se realizó auditoría de cumplimiento para verificar el cumplimiento o avance de las recomendaciones indicadas en los Informes y Cartas a la Administración de auditorías anteriores realizadas por la UDAI del MAGA, relacionadas con Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco), por el periodo comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021. Con el oficio UDAI-R-345-2022 de fecha 27 de octubre de 2022, se realizó requerimiento de información y con el Oficio FON-0667-2022/HGEC/anny, de fecha 04 de noviembre de 2022, emitido por el Licenciado Harold Geovani Estrada Castro, Gerente General de FONAGRO, referente a la CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-029-2021, informa lo siguiente:</p> <p>1. En fecha 25 de mayo de 2022, a través del Oficio FON-0289-2022/HGEC/anny, se informó a la Unidad de Auditoría Interna de MAGA, sobre el Informe con actualización de</p>			



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>saldos como parte de la gestión realizada por la Comisión de Regularización, mismo que no fue incluido en el seguimiento, según la matriz Hoja de Seguimiento en el Avance de las Recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna.</p> <p>2. Por medio del Oficio número FON-0661-202/HGEC/anny del 28 de octubre de 2022, se solicitó a los integrantes de la Comisión de Regularización, Reclasificación y Depuración de la Cuenta 1213-06-01, elaborar un Informe relacionado a gestiones realizadas correspondiente al periodo del 26 de abril al 28 de octubre de 2022, en virtud de lo requerido.</p> <p>3. En atención a lo requerido por la Gerencia General de FONAGRO, los integrantes de la Comisión de Regularización, Reclasificación y Depuración de la Cuenta 1213-06-01, mediante Oficio sin número del 03 de noviembre de 2022, informan las gestiones realizadas durante el periodo del 26 de abril al 28 de octubre de 2022, demostrando que existen gestiones administrativas de seguimiento, realizadas para el</p>			



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>cumplimiento de la recomendación contenida en la Carta a la Administración UDAI-CA-029-2021.</p> <p>Al analizar la información se evidenció que el Gerente General de FONAGRO mediante Oficio sin número de fecha 03 de noviembre de 2022 informo que existen gestiones administrativas de seguimiento realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>Con base al análisis realizado a la documentación presentada se concluye que no obstante a la labor realizada existen préstamos a mediano y largo plazo pendientes de regularizar de ejercicios fiscales anteriores el estatus de la recomendación continúa en proceso.</p>			


## ANEXO III.

**Resultado del seguimiento al Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco.**

De la Carta a la Administración No. UDAI-CA-005-2021, que evaluó el período del 01 de septiembre de 2020 al 28 de febrero de 2021 cuatro (4) y de la Carta a la Administración No. UDAI-CA-030-2021, que evaluó el período del 01 de marzo al 31 de julio de 2021 tres (3).

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	7	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	3	30
RECOMENDACIONES EN PROCESO	4	70
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	<p><b>Cartera crediticia morosidad</b></p> <p>De acuerdo al análisis que se realizó a la cartera crediticia del Fideicomiso Apoyo Financiero al Sector Cafetalero, se observó que el 12% se encuentra en proceso de cobro administrativo, el 40% en mora y el 6% en cobro judicial, lo que hace un 58% de la cartera no es sana, únicamente el 42% se encuentra vigente, tal como se describe en el cuadro siguiente: (VER ANEXO V)</p> <p>El Fondo de Reserva se calcula en base a lo estipulado en la cláusula DECIMA TERCERA, de la Escritura Pública de Constitución del</p>	<p><b>Se recomienda girar sus instrucciones al Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que coordine con el Fiduciario (Banco de Desarrollo Rural, S.A., la gestión de las acciones siguientes:</b></p> <p><b>Para el caso de la morosidad que presenta la cartera crediticia, el fiduciario conjuntamente con la Dirección de Cooperación de Proyectos y Fideicomisos, deberán de analizar la misma tomando en cuenta su antigüedad de morosidad, con la finalidad de presentar un plan que permita la recuperación de la misma, asimismo establecer aquellos créditos que por su antigüedad se</b></p>	<p>1. Se emitió Oficio DM-SEG-101-2021 de fecha 29 de Abril de 2021 en donde se hace entrega el Informe UDAI-027-2021, CUA 99993 correspondiente a la Auditoria Financiera y de Cumplimiento al FIDEICOMISO APOYO FINANCIERO PARA LOS PRODUCTORES DEL SECTOR CAFETALERO GUATEMALTECO de fecha abril del 2021, realizado por la Unidad de Auditoría Interna por el Período de 01 de septiembre de 2020 al 28 de febrero de 2021 para su consideración y efectos correspondientes, No determinaron hallazgos. Pero se notifica la Carta a la Administración No. 005-2021.</p> <p>2. Se recibió el Oficio DCPF-F-1779-2021/cada de fecha 27 de octubre de 2021 donde indica que en atención a</p>		X	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>Fideicomiso, indicada en la nota 1, indica que a partir de la fecha de la escritura. El saldo resultante al cierre del ejercicio contable se distribuirá de la manera siguiente a) Un cinco por ciento (5%) para capitalizar el Fondo de Reserva para cubrir el riesgo de préstamos incobrables, en ese sentido se observa que el saldo del es de US\$.1,369,288.93 a un tipo de cambio al cierre de operaciones del 7.70922 equivalente al monto de Q.10,556,149.60. Este fondo de reserva únicamente cubre el 2% del saldo de la cartera crediticia otorgada y del saldo de la cartera vencida únicamente cubre el 2.85%, lo que se considera poco significativo para cubrir el riesgo de incobrabilidad de la cartera.</p>	<p>consideren incobrables y proceder conforme lo normado en el Decreto 25-2018 en su artículo 89 también, que se analice el fondo de reserva, tomando en consideración que el mismo es insuficiente para cubrir la cartera crediticia vencida.</p>	<p>instrucciones recibidas del Licenciado José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en Oficio DM-SEG-101-2021 de fecha 29 de abril de 2021, respecto a que realizáramos las gestiones administrativas correspondientes con la finalidad de atender las recomendaciones que estaban en proceso, por medio del Oficio DCPF-F-0867-2021/cada de fecha 02 de Julio de 2021 se le informó sobre dicho aspecto, el cual fue recibido por ustedes el 03 de Junio de 2021. Por lo anterior, lamento no poder presentarles documentos que certifiquen el cumplimiento de la recomendación relacionada con el hallazgo de control interno 7) Cartera Crediticia Morosidad, debido a que este no existe en el informe mencionado.</p> <p>3. Se recibió Oficio DF-1587-2021 de fecha 26 de octubre de 2021, emitido por el Lic. Bayron Norberto Godínez Alvarado, Jefe Administrativo de Fideicomisos donde indica que en Oficio DM-SEG-101-2021 de fecha 29 de abril de 2021, indicando que no se ha dado respuesta del mismo, por lo que en relación a dicho oficio se informa que este fue dirigido al arquitecto Edgar Estuardo Domínguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y no a</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>esta institución, por lo que deberá ser el arquitecto Javier Domínguez quien proporcione la respuesta de mérito, en tal sentido; se informa que el oficio recibido en esta institución fue el No. DM-SEG-102-2021 de fecha 29 de abril de 2021, en el cual indica la auditoría que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el mencionado informe, por lo que derivado de lo anterior y luego de la verificación correspondiente, se determinó que los hallazgos mencionados en los diferentes oficios citados, no se encuentran en dicho informe.</p> <p>4. Se emitió Oficio UDAI-S-609-2021 de fecha 15 de Octubre de 2021 donde se solicita infirme el avance de las deficiencias encontradas en la Carta a la Administración 7) CARTERA CREDITICIA MOROSIDAD, Se recomienda girar sus instrucciones al Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que coordine con el Fiduciario (Banco de Desarrollo Rural, S.A., la gestión de las acciones siguientes: Para el caso de la morosidad que presenta la cartera crediticia, el fiduciario conjuntamente con la Dirección de Cooperación de Proyectos y Fideicomisos, deberán</p>			





No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>de analizar la misma tomando en cuenta su antigüedad de morosidad, con la finalidad de presentar un plan que permita la recuperación de la misma, asimismo establecer aquellos créditos que por su antigüedad se consideren incobrables y proceder conforme lo normado en el Decreto 25-2018 en su artículo 89 también, que se analice el fondo de reserva, tomando en consideración que el mismo es insuficiente para cubrir la cartera crediticia vencida.</p> <p>5. En el Informe de Auditoría Interna No. UDAI-095-2021, CUA 100101, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al FIDEICOMISO APOYO FINANCIERO PARA LOS PRODUCTORES DEL SECTOR CAFETALERO GUATEMALTECO, por el período del 01 de marzo 2021 al 31 de julio de 2021, en la Sección COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES, De la Auditoría Interna, se dio seguimiento al Informe UDAI-027-2021, CUA 99993, CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-005-2021, los auditores indicaron que la recomendación sigue en proceso.</p> <p>6. Se recibió Oficio CF301-2021 de fecha 28 de octubre de 2021</p>			







No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>donde indica las deficiencias encontradas en la Carta a la Administración 7) CARTERA CREDITICIA MOROSIDAD, Se recomienda girar sus instrucciones al Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que coordine con el Fiduciario (Banco de Desarrollo Rural, S.A., la gestión de las acciones siguientes: Para el caso de la morosidad que presenta la cartera crediticia, el fiduciario conjuntamente con la Dirección de Cooperación de Proyectos y Fideicomisos, deberán de analizar la misma tomando en cuenta su antigüedad de morosidad, con la finalidad de presentar un plan que permita la recuperación de la misma, asimismo establecer aquellos créditos que por su antigüedad se consideren incobrables y proceder conforme lo normado en el Decreto 25-2018 en su artículo 89 también, que se analice el fondo de reserva, tomando en consideración que el mismo es insuficiente para cubrir la cartera crediticia vencida.</p> <p>7. Se emitió OFICIO UDAI-S-059-2022 de fecha 28 de marzo de 2022, dirigido a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora con funciones temporales, Dirección de Cooperación, Proyectos y</p>			


No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Fideicomisos, en el cual se indica: Al revisar la documentación presentada se determinó que la misma no cumple con la recomendación, por lo que se solicita nuevamente presentar a la Unidad de Auditoría Interna, documentos que certifiquen el cumplimiento de la recomendación, cabe mencionar que se adjunta fotocopia de Carta a la Administración UDAI-CA-005-2021.</p> <p>8. Se recibe Oficio DCPF-F-0493-2022/cada, de fecha 06 de abril de 2022, emitido por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora con funciones temporales, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indica: Derivado a que esta Dirección no trasladaron la Carta a la Administración No. UDAI-CA-005-2021 y tampoco instrucciones para el seguimiento de las recomendaciones, no podemos presentar los documentos que certifiquen el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-073-2022-3 CAI: 00073 de fecha 10 de octubre de 2022, se realizó auditoría de cumplimiento para verificar el cumplimiento o avance de las recomendaciones indicadas en los</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Informes y Cartas a la Administración de auditorías anteriores realizadas por la UDAI del MAGA, relacionadas con Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco), por el periodo comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021. En la Carta a la Administración No. UDAI-CA-005-2021, Informe y CUA: 027-2021 CUA 99993, FIDEICOMISO APOYO FINANCIERO PARA LOS PRODUCTORES DEL SECTOR CAFETALERO GUATEMALTECO, del período del 01 de septiembre de 2020 al 28 de febrero de 2021, los auditores internos emitieron la siguiente deficiencia: 7) Cartera crediticia morosa. Con el oficio UDAI-R-347-2022 de fecha 27 de octubre de 2022, se solicitó información referente al seguimiento y cumplimiento de la presente recomendación. Mediante Oficio DCPF-F-1611-2022/cada, de fecha 17 de noviembre de 2022, adjunta la NOTA: DF-1564-2022, de fecha 8 de noviembre 2022, emitida por el Lic. Bayron Godínez Alvarado, Jefe Administración de Fideicomisos, de Banrural, donde expresa lo siguiente: En relación a dicha recomendación, estamos a la espera de instrucciones por parte del fideicomitente. Con</p>			



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			base al análisis realizado a la documentación presentada se concluye que el estatus de la recomendación sigue en proceso			
2	<p>Cargos Diferidos. La cuenta contable Cargos Diferidos al 31 de julio de 2021, presenta un saldo de Q.1,502,297.48, saldo que se originó por pagos en exceso a la Superintendencia de Administración Tributaria, SAT, de la siguiente forma:</p> <p>a) año 2007 Q.1,468,016.00, b) año 2009 Q.34,281.00 y c) año 2010 Q.0.48.</p> <p>Con relación a este saldo, se tuvo a la vista copia de la Resolución de la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, número SAT-GRC-DRG R-2018-03-01-000121, de fecha 4 de diciembre de 2018, donde resolvió: Que derivado de la devolución solicitada por el contribuyente FIDEICOMISO APOYO FINANCIERO PARA LOS PRODUCTORES DEL SECTOR CAFETALERO GUATEMALTECO de UN MILLON QUINIENTOS DOS MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y SIETE QUETZALES EXACTOS (Q1,502,297.00) correspondiente al pago en exceso del Impuesto Sobre la</p>	<p>Que la Dirección Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en su ámbito de competencia realice el seguimiento correspondiente a lo manifestado por parte del Fiduciario, Banco de Desarrollo Rural, S.A. en la copia del oficio DC-031-2020 de fecha 9 de julio de 2020 del Director de Contabilidad.</p>	<p>1. Se emitió el Oficio DM-SEG-692-2021 de fecha 06 de diciembre de 2021 donde se informa a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos son Funciones Temporales, correspondiente a la Auditoría Financiera al Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemaltecos, realizado por la Unidad de Auditoría Interna, la cual se le adjuntó en el OFICIO DM-SEG-689-2021 de fecha 16-12-2021. En la cual se determinan las siguientes deficiencias Relacionadas a otros aspectos: 4) Cargos Diferidos. deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten el cumplimiento de la misma.</p> <p>2. Se recibe copia del Oficio DCPF-F-2034-2021/cada de fecha 14-12-2021 dirigido al Lic. Edgar Rolando Guzmán Bethancouth, Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S. A. indicando lo siguiente, le agradeceremos se sirvan proporcionarnos</p>		X	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	Renta, de los periodos anuales 2007 y 2009, la División de Fiscalización de la Gerencia Regional Central, realizó auditoría, determinándose lo siguiente; I) Que no procede la devolución determinada como pago en exceso del Impuesto Sobre la Renta, correspondiente al periodo de imposición comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2007, reportado por el contribuyente en la Declaración Jurada Anual y Recibo de Pago del Impuesto Sobre la Renta, Régimen Optativo, Formulario SAT-1199 No. 16220633, presentada ante la Administración Tributaria el 29 de marzo de 2008, por UN MILLON CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL DIECISEIS QUETZALES EXACTOS (Q.1,468,016.00), por motivo que al momento de ingresar la solicitud de devolución del pago en exceso ante la Superintendencia de Administración Tributaria, su derecho de petición ya se encontraba prescrito.. II) Que procede devolver únicamente la cantidad de TREINTA Y CUATRO DOSCIENTOS		<p>a más tardar el martes 21 del presente mes, un informe circunstanciado de todo lo acumulado en forma posterior a lo informado en el oficio DC-031-2020 de fecha 09-07-2020, con la finalidad de informar a la Unidad de Auditoría interna del Ministerio, dentro del término requerido.</p> <p>3. Se recibe copia de Oficio DCPF-F-2067-2021/cada de fecha 20-12-2021 dirigido al Lic. Luis Joel Fernández Rojas, Director del Departamento de Fideicomisos, en el mismo expone: Por lo anterior, le agradeceré sus instrucciones a quien corresponda, a efecto que se sirvan revisar y analizar lo expuesto por la UDAI del Ministerio, en la observación de dicha literal y atender la recomendación correspondiente, sobre lo cual es necesario que nos informen a la brevedad posible para conocimiento del ente fiscalizador.</p> <p>4. Se recibe Oficio DCPF-F-2092-2021/cada de fecha 23 de diciembre de 2021 emitido por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos son Funciones Temporales, en el cual informa de Oficios SDPF-F-1999-2021/cada y OFICIO DCPF-F-2034-2021/cada de fecha 14-12-2021 quedando a la espera de respuesta.</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>OCHENTA Y UN QUETZALES EXACTOS (Q.34,281.00), de pago en exceso del Impuesto Sobre la Renta, correspondiente al periodo de imposición comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009...</p> <p>Así también, se tuvo a la vista copia del oficio DC-031-2020 de fecha 9 de julio de 2020, del Director de Contabilidad, del fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL, de donde se extrajo los comentarios más importantes con respecto al impuesto pagado en exceso. En donde se indicó: ..El 24 de febrero del 2004, se presentó la demanda ante los Tribunales, Sala Segunda de lo Contencioso Administrativo Juicio No. SCA-2004-64, Oficial Tercero, Naturaleza del litigio: Reconocer la Exención al Fideicomiso de los impuestos planteados. Actualmente el proceso de esta demanda, se encuentra pendiente que dicten sentencia por parte del Tribunal de lo Contencioso Administrativo. En este sentido si se logra que la Sala Segunda declare</p>		<p>5. Se recibe Oficio DCPF-F-0014-2022/cada de fecha 07-01-2022 emitido por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos son Funciones Temporales, trasladando el Oficio DF-1961-2021 de fecha 30-12-2021 por medio del cual el banco de Desarrollo Rural, S.A. se pronuncia sobre la referida deficiencia, indicando que adjunta fotocopia del oficio DC-054-2021 con el cual se da respuesta a dicho asunto. En el mismo indica: Así mismo, se informa que el pago en exceso del Impuesto Sobre la Renta correspondiente al año 2009 por el valor de Q. 34,281.00 (según resolución SAT-GRG-DRG R-2018-03-01-000121), aún se encuentra pendiente la devolución por parte de la Dirección Financiera del Ministerio de Finanzas Públicas, al mes de noviembre 2021 (se adjunta detalle de Resoluciones de Ministerio de Finanzas Públicas). en proceso</p> <p>6. En el informe de auditoría UDAI-029-2022, de fecha 20 de septiembre de 2022 correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al FIDEICOMISO APOYO FINANCIERO PARA LOS PRODUCTORES DEL SECTOR CAFETALERO GUATEMALTECO, por el período comprendido del 01 de</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	con lugar la demanda, el efecto debería ser retrotraerse al momento de la solicitud. Los tribunales, especialmente los de los Económico Coactivo han manifestado su criterio de que durante el Contencioso Administrativo los plazos se suspenden, y por ende no hay prescripción que se puede alegar en los procesos Económico Coactivo. Dentro de este orden de ideas hasta no definir el Proceso Contencioso Administrativo SCA-2004-64 no puede darse por agotada la posibilidad de solicitar el impuesto pagado en exceso.		<p>agosto de 2021 al 30 de abril de 2022, en la sección ANEXOS, de la Auditoría Interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: Según Nombramiento de Auditoría No. NAI-029-2022-2, CAI 00029 de fecha 16 de mayo de 2022, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco, período del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022, se verificó la documentación proporcionada del período auditado, estableciendo que las recomendaciones siguen en proceso.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-073-2022-3 CAI: 00073 de fecha 10 de octubre de 2022, se realizó auditoría de cumplimiento para verificar el cumplimiento o avance de las recomendaciones indicadas en los Informes y Cartas a la Administración de auditorías anteriores realizadas por la UDAI del MAGA, relacionadas con Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco), por el período comprendido del 01 de enero de</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>2021 al 31 de diciembre de 2021. Con el oficio UDAI-R-348-2022 de fecha 27 de octubre de 2022 se solicitó información referente al seguimiento y cumplimiento de la presente recomendación.</p> <p>Mediante Oficio DCPF-F-1548-2022/cada, de fecha 04 de noviembre de 2022, emitido por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Funciones temporales como Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, referente a la CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-030-2021, informa lo siguiente: Las deficiencias 4. Cargos Diferidos, se trasladaron al Banco de Desarrollo Rural, S. A., por medio del Oficio DCPF-F-1518-2022/cada del 28 de octubre de 2022 y se les solicitó que el jueves 3 de noviembre de 2022, presentaran a esta Dirección la documentación de respaldo, que evidencie el seguimiento o el cumplimiento de las recomendaciones de las deficiencias mencionadas, con la finalidad de trasladarla a ustedes en la fecha requerida; sin embargo, no hemos recibido la respuesta correspondiente, por lo que al recibirla se les trasladará inmediatamente.</p> <p>En Oficio DCPF-F-1620-2022/cada, de fecha 21 de noviembre de 2022 emitido por la Licenciada Francisca</p>			


No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Candelaria Barrera Orellana, Funciones temporales como Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual adjuntan Nota: DF-1575-2022, de fecha 10 de noviembre de 2022, emitido por el Licenciado Bayron Godínez Alvarado, Jefe Administración de Fideicomisos, dirigido a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, en el cual manifestó: En relación a dicha recomendación, se adjunta fotocopia de Nota DF-1961-2021 de fecha 30/12/2021, con el cual se dio respuesta a dicho asunto.</p> <p>En Oficio DF-1961-2021, de fecha 30 de diciembre de 2021, emitido por la Licenciada Brenda Catú Soria, Jefe A.I. Administración de Fideicomisos, dirigido al Licenciado Carlos Alfredo Díaz Aguilar, Técnico de Fideicomisos, indicando que adjunta fotocopia del Oficio DC-054-2021 del Departamento de Contabilidad de Fideicomisos, de fecha 29 de diciembre de 2021, con el cual se da respuesta a dicho asunto.</p> <p>Al analizar la información se evidenció que el Oficio DC-054-2021, no está en la documentación recibida, por tal razón no es posible determinar el cumplimiento de la recomendación. Con base al análisis</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			realizado a la documentación presentada se concluye que el estatus de la recomendación continúa en proceso.			
3	<p>Litigios y demandas judiciales.</p> <p>De la revisión efectuada a la información trasladada por el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL, en el oficio DF-1448-2021 del 1 de octubre de 2021, referente al detalle de los litigios o procesos que se ventilan relacionados con la cartera crediticia del fideicomiso, se trasladó informe de los procesos judiciales del Bufete Jurídico – Financiero RECUPERA S. A.; Bufete Jurídico Lic. Eduardo Arce Valenzuela y Abogados y Notarios Monterrosa, Robles &amp; Sosa, observándose lo siguiente: a) Según el balance de cartera al 31 de julio de 2021, proporcionado por el fiduciario, hay 181 casos de créditos clasificados en cobro judicial, y los casos reportados en los informes de los bufetes jurídicos descritos anteriormente suman 151 casos, desconociéndose la situación actual de 30 casos de créditos. b) De la</p>	<p>Que la Dirección Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en su ámbito de competencia realice el seguimiento ante el Fiduciario, Banco de Desarrollo Rural, S.A. para que realice una revisión del balance de cartera crediticia específicamente de los créditos clasificados en cobro judicial, contra los procesos que se ventilan en los diferentes bufetes jurídicos, a efecto de subsanar las deficiencias descritas en el numeral 5 de la presente carta.</p>	<p>1. Se emitió el Oficio DM-SEG-693-2021 de fecha 06 de diciembre de 2021 donde se informa a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos son Funciones Temporales, por medio del cual se instruye para que se realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con las recomendaciones de la Carta a la Administración UDAI-CA-030-2021, específicamente sobre la deficiencia relacionada a otros aspectos: 5) Litigios y demandas judiciales.</p> <p>2. Se recibe Oficio DCPF-F-2090-2021/cada emitido por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos son Funciones Temporales, en el cual informa de Oficios DCPF-F-1999-2021/cada de fecha 13-12-2021 y OFICIO DCPF-F-2021-2021/cada de fecha 13-12-2021 quedando a la espera de respuesta.</p> <p>3. Se recibe Oficio DCPF-F-0302-2022/cada emitido por la Licenciada Francisca Barrera, Funciones</p>	X		

⑤  
D  
A  
C

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>revisión efectuada al estado actual de la demanda reportados por los bufetes jurídicos, considerando los de mayor monto de capital vencido según el balance de cartera, a medida de ejemplo se detallan los siguientes casos, observando situaciones en el estado actual del proceso que deben atenderse. (VER ANEXO 3.1) c) Casos clasificados en cobro judicial en el balance de cartera al 31 de julio de 2021, que no fueron reportados en los informes de los bufetes jurídicos, desconociéndose su situación actual, de acuerdo a ejemplo siguiente: (VER ANEXO 3.2) d) Del informe presentado por el bufete jurídico Abogados y Notarios Monterrosa, Robles &amp; Sosa, se identificaron 5 procesos que en el progreso o etapa procesal detallan que fueron rechazados por enmienda del proceso, expedientes devueltos al Banco en junio de 2019. Los cuales se detallan a continuación: (VER ANEXO 3.3) e) El crédito no. 7116010365 a nombre de Gildardo Octavio Hernández, el bufete jurídico</p>		<p>Temporales como, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual adjuntan copia de oficio CF-76-2022 emitido por Benjamín Gamarro, Jefe de Cobros de Fideicomisos, en el cual adjuntan: Integración de la cartera al 31 de diciembre de 2021, en el que reflejan los casos que a esta fecha se encuentran en cobro judicial y así mismo se adjuntan copia de los últimos informes presentados por los Bufetes, esto durante el periodo auditado, al revisar la documentación presentada se determinó que no es suficiente para dar por realizada la recomendación.</p> <p>4. Se recibió copia de oficio DCPF-F-0185-2022/cada de fecha 10/02/2022 emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Jefe de Fideicomisos, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos dirigido al Lic. Edgar Rolando Guzmán Bethancourth, Gerente General, Banco de Desarrollo Rural, S. A. Sobre el particular se le solicitó girar instrucciones para que realizaran una revisión del balance de cartera crediticia específicamente en los créditos clasificados en cobro judicial, contra los procesos que se ventilan en los diferentes bufetes jurídicos.</p>			




No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	Abogados y Notarios Monterrosa, Robles & Sosa, indica que este proceso no está a cargo de ese bufete. f) El Bufete Jurídico -- Financiero RECUPERA S. A. en el informe presenta información de los créditos Nos. 7067035969 a nombre de Alfredo Antonio Rodríguez García, y 7067035818 a nombre de Juan Antonio de Jesús Aguilar Mix, indicando en el estado actual del proceso la inexistencia de las prendas.		<p>5. Se emite OFICIO UDAI-S-038-2022 de fecha 11 de marzo de 2022 dirigido a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en Oficio DCPF-F-0302-2022/cada de fecha 28-02-2022, emitido por su persona, en el cual indica: ...con la finalidad de cumplir con las recomendaciones de la Carta a la Administración UDAI-CA-030-2021, específicamente sobre la deficiencia 5) Litigios y demandas judiciales, me permito trasladar el Oficio CF-76-2022 de fecha 24 de febrero de 2022, por medio del cual el Banco de Desarrollo Rural, S. A., se pronuncia sobre la referida deficiencia. Con base en lo anterior y al revisar la documentación de soporte se determina que se encuentra incompleta según lo indicado en deficiencia No. 5, el estatus de la recomendación continúa en proceso.</p> <p>6. En el informe de auditoría UDAI-029-2022, de fecha 20 de septiembre de 2022 correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al FIDEICOMISO APOYO FINANCIERO PARA LOS PRODUCTORES DEL SECTOR CAFETALERO GUATEMALTECO, por el período comprendido del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022, en la</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>sección ANEXOS, de la Auditoría Interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: Según Nombramiento de Auditoría No. NAI-029-2022-2, CAI 00029 de fecha 16 de mayo de 2022, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco, período del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022, se verificó la documentación proporcionada del período auditado, estableciendo que las recomendaciones siguen en proceso.</p> <p><b>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-073-2022-3 CAI: 00073 de fecha 10 de octubre de 2022, se realizó auditoría de cumplimiento para verificar el cumplimiento o avance de las recomendaciones indicadas en los Informes y Cartas a la Administración de auditorías anteriores realizadas por la UDAI del MAGA, relacionadas con Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco), por el periodo comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021. Con el oficio UDAI-R-348-2022 de fecha 27</b></p>			


No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>de octubre de 2022 se solicitó información referente al seguimiento y cumplimiento de la presente recomendación.</p> <p>Mediante Oficio DCPF-F-1548-2022/cada, de fecha 04 de noviembre de 2022, emitido por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Funciones temporales como Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, referente a la CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-030-2021, informa lo siguiente: 5. Litigios y demandas judiciales, se trasladaron al Banco de Desarrollo Rural, S. A., por medio del Oficio DCPF-F-1518-2022/cada del 28 de octubre de 2022 y se les solicitó que el jueves 3 de noviembre de 2022, presentaran a esta Dirección la documentación de respaldo, que evidencie el seguimiento o el cumplimiento de las recomendaciones de las deficiencias mencionadas, con la finalidad de trasladarla a ustedes en la fecha requerida; sin embargo, no hemos recibido la respuesta correspondiente, por lo que al recibirla se les trasladará inmediatamente.</p> <p>En Oficio DCPF-F-1620-2022/cada, de fecha 21 de noviembre de 2022 emitido por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Funciones temporales como Directora de</p>			



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual adjuntan Nota: DF-1575-2022, de fecha 10 de noviembre de 2022, emitido por el Licenciado Bayron Godínez Alvarado, Jefe Administración de Fideicomisos, dirigido a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, en el cual manifestó: Respuesta: ...En relación a dicha recomendación, se informa que luego de haber confrontado la información que fue trasladada y los casos existentes en el Balance de Cartera 181 casos, se determinó que en su totalidad fue trasladada la información de cada uno de los casos.</p> <p>Al analizar la información se evidenció: 1) los oficios adjuntos soportan que la Dirección Cooperación, Proyectos y Fideicomisos realizó el seguimiento ante el Fiduciario, Banco de Desarrollo Rural, S.A. A efecto de realizar una revisión del balance de cartera crediticia confirmando la existencia de la totalidad de la información de cada uno de los casos.</p> <p>2) En NOTA: DF-1575-2022, de fecha 10 de noviembre de 2022, emitido por el Lic. Bayron Godínez Alvarado, Jefe Administración de Fideicomisos, adjunta fotocopia simple de los Oficio sin número, de fecha 19 de mayo de 2022, emitido por la</p>			


No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			Licda. Ledbia Saraf Chavarria Aguirre, Abogado y Notario del bufete jurídico Recupera S.A., oficio sin número de fecha 20 de mayo de 2022, emitido por el Lic. Juan Carlos Sosa Haeussier, Monterrosa, Roble & Sosa, Abogados y Notarios, en los cuales adjuntan como anexo cuadros con las integración de los Litigios y demandas judiciales pendientes, sin embargo, la información contenida en este no es legible. Con base al análisis realizado a la documentación presentada se concluye que la recomendación continúa en proceso.			
4	Registro de Intereses de las cuentas bancarias del fideicomiso. En seguimiento al oficio No. DF-DGIP-2513-2020 de fecha 15 de octubre de 2020, del Subdirector de Obligaciones del Estado a Cargo del Tesoro, del Ministerio de Finanzas Públicas, referente al registro de los intereses generados en las diferentes cuentas bancarias de los Fideicomisos. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, indicó que a través del Oficio No. DCPF-F-879-2021/at de fecha 03 de junio de 2021, se trasladan las notas de crédito y débito que amparan las	Que la Dirección Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en su ámbito de competencia continúe con las gestiones y acciones necesarias ante el Ministerio de Finanzas Públicas, a efecto se registren los intereses devengados en las cuentas bancarias del fideicomiso y así dar cumplimiento al oficio No. DF-DGIP-2513-2020 de fecha 15 de octubre de 2020, del Subdirector de Obligaciones del Estado a Cargo del Tesoro, del Ministerio de Finanzas Públicas y además considerar los intereses generados por los fondos disponibles del fideicomiso que se acreditan en la cuenta de depósitos	1. Se emite OFICIO DM-SEG-694-2021 de fecha 06-12-2021 por medio del cual se informa a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos son Funciones Temporales, correspondiente a la Auditoría Financiera al Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco realizado por la Unidad de Auditoría Interna, por el período del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, en el cual se instruye a cumplir con las recomendaciones de la Carta a la Administración UDAL-CA-030-2021, específicamente sobre deficiencia relacionada a otros aspectos: 6) Registro de intereses		X	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	operaciones que se han realizado a la cuenta monetaria No. 3-445-63735-5 a nombre del fideicomiso, correspondientes al mes de abril de 2021, para su respectivo registro. Concluyendo que las gestiones para el registro de intereses devengados del fideicomiso han sido rechazadas debido a que la cuenta registrada en la Dirección de Contabilidad del Ministerio de Finanzas Públicas, es la cuenta No. 01002252 del Banco de Guatemala. Como resultado del trabajo de auditoría realizado se observó que los intereses generados por los fondos disponibles del fideicomiso se acreditan en la cuenta de depósitos de ahorro No. 4-445-17610-5 a nombre del fideicomiso en el Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL.	de ahorro No. 4-445-17610-5 a nombre del fideicomiso en el Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL.	de las cuentas bancarias de fideicomiso  2. Se recibe Oficio DCPF-F-2082-2021/cada emitido por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos son Funciones Temporales, informando que se encuentra realizando las gestiones pertinentes ante el Comité Técnico de fideicomisos y el Ministerio de Finanzas Públicas.  3. En el informe de auditoría UDAI-029-2022, de fecha 20 de septiembre de 2022 correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al FIDEICOMISO APOYO FINANCIERO PARA LOS PRODUCTORES DEL SECTOR CAFETALERO GUATEMALTECO, por el período comprendido del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022, en la sección ANEXOS, de la Auditoría Interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: Según Nombramiento de Auditoría No. NAI-029-2022-2, CAI 00029 de fecha 16 de mayo de 2022, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector			

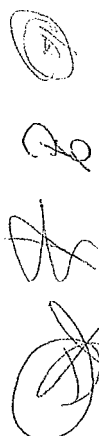
No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Cafetalero Guatemalteco, período del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022, se verificó la documentación proporcionada del período auditado, estableciendo que las recomendaciones siguen en proceso.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-073-2022-3 CAI: 00073 de fecha 10 de octubre de 2022, se realizó auditoría de cumplimiento para verificar el cumplimiento o avance de las recomendaciones indicadas en los Informes y Cartas a la Administración de auditorías anteriores realizadas por la UDAI del MAGA, relacionadas con Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco), por el periodo comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021. Con el oficio UDAI-R-348-2022 de fecha 27 de octubre de 2022 se solicitó información referente al seguimiento y cumplimiento de la presente recomendación.</p> <p>Mediante Oficio DCPF-F-1548-2022/cada, de fecha 04 de noviembre de 2022, emitido por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Funciones temporales como Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, referente</p>			


No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>a la CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-030-2021, Mediante Oficio DCPF-F-1518- 2022/cada del 28 de octubre de 2022 y se les solicitó que el jueves 3 de noviembre de 2022, presentaran a esta Dirección la documentación de respaldo, que evidencie el seguimiento o el cumplimiento de las recomendaciones de las deficiencias mencionadas, con la finalidad de trasladarla a ustedes en la fecha requerida; sin embargo, no hemos recibido la respuesta correspondiente, por lo que al recibirla se les trasladará inmediatamente.</p> <p>Mediante Oficio DCPF-F-1620-2022/cada, de fecha 21 de noviembre de 2022 emitido por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Funciones temporales como Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual adjuntan Nota: DF-1575-2022, de fecha 10 de noviembre de 2022, emitido por el Licenciado Bayron Godínez Alvarado, Jefe Administración de Fideicomisos, dirigido a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, en el cual manifestó:</p> <p>...Respuesta: En relación a dicha recomendación, la respuesta deber ser proporcionada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, no</p>			



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>obstante lo anterior, es importante indicar que el Fiduciario realiza todas las operaciones del fideicomiso de acuerdo a lo establecido en la Escritura de Constitución No. 802.</p> <p>Al analizar la información se evidenció: 1) Los oficios adjuntos soportan el seguimiento que la Dirección Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha dado seguimiento con el Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL, no así con el Ministerio de Finanzas Públicas. 2) El Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL indica que la respuesta a dicha recomendación debe ser emitida por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.</p> <p>Con base al análisis realizado a la documentación presentada se concluye que el <b>estatus de la recomendación continúa en proceso.</b></p>			



Handwritten signatures and stamps on the right margin of the page.