

OFICIO UDAI-O-525-2023

Guatemala, 05 de julio de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00033-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al **"FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA -PRODERT-"**, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable por lo que no se determinaron deficiencias de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe. Agradeceré al Señor Ministro que gire sus instrucciones, para que se implementen las recomendaciones pendientes de informes anteriores que se adjuntan como anexo al presente informe y se solicite también que copia de las acciones correctivas se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

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

Atentamente,

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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00033-2023 en 46 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-017-2023 en 2 folios

c.c: Ing. Agr. Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
Archivo
BETA/rr

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

**Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad
Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT**

Del 01 de Junio de 2022 al 31 de Marzo de 2023

CAI 00033

GUATEMALA, 04 de Julio de 2023

Guatemala, 04 de Julio de 2023

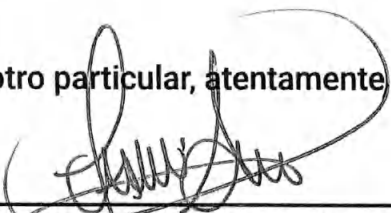
Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación:
Edgar Rene de León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):


De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-033-2023, emitido con fecha 28-06-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente


F.


Fabiola Alejandra Hernandez
Auditor

F.


Irma Susana Hernandez Campos De Morataya
Auditor

F.


Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F.


Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

Lic. Byron Estuardo Terre 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	4
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	13
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	13
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	14
ANEXO	14

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

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

1.2 VISIÓN

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

2. FUNDAMENTO LEGAL

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

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

Nombramiento(s)

No. 033-2023-4

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna

Gubernamental siguientes:

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Verificar los registros de las cuentas contables más significativas en los estados financieros y cumplimiento de la normativa aplicable al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT.

4.2 ESPECÍFICOS

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

5. ALCANCE

Evaluación del control interno, revisión de registros contables con su documentación de respaldo, con la finalidad de establecer la razonabilidad de los estados financieros, conforme a la normativa legal aplicable, así como el avance de extinción y liquidación del Fideicomiso por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Otros aspectos a evaluar	1	NO		1

3	Área Financiera	1	NO		1
---	-----------------	---	----	--	---

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

Mediante Escritura Constitutiva número 106 del 11 de marzo de 1998, suscrita por el Escribano de Gobierno, fue creado el Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala. PRODERT, con el objeto de otorgar financiamiento para incrementar la autosuficiencia alimentaria y los ingresos reales de los campesinos pobres del Área del Proyecto, mediante: a) El aumento de la productividad y la producción de alimentos y cultivos comerciales y b) La diversificación de las actividades económicas familiares, todo ello en un marco de conservación de los recursos naturales renovables y mejoramiento del medio ambiente.

Dicha escritura fue modificada por la Escritura Pública No. 333 de fecha 25 de noviembre de 2009, mediante la cual se designó al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como representante exclusivo del Fideicomitente.

Función

Otorgar financiamiento a los pequeños productores agropecuarios individuales u organizados y microempresarios rurales del proyecto, de acuerdo con lo establecido en el Reglamento de crédito de este fideicomiso.

Origen y destino de los recursos

El patrimonio de este fideicomiso ascendió a un monto de Q.35,159,000.00, provenientes del Préstamo número 1181, otorgado a la República de Guatemala, por el Banco Centroamericano de Integración Económica - BCIE-. El monto Fideicometido podría incrementarse con aportes del Gobierno de la República de Guatemala, otros aportes, donaciones y préstamos de instituciones cooperantes y organismos nacionales e internacionales.

Los fondos asignados a este fideicomiso suministraron, al beneficiario el recurso financiero necesario para desarrollar actividades agrícolas, pecuarias, forestales y de procesamiento artesanal y agroindustrial, las cuales contribuyeron a generar empleo y por ende a elevar el nivel de vida de la población del área de influencia del PRODERT.

Elementos personales

Para la constitución, funcionamiento y validez legal de este Fideicomiso, se determinan los elementos personales de la siguiente manera: I) FIDEICOMITENTE: Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación II) FIDUCIARIO: El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima - BANRURAL-; III) FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala y las empresas comunitarias, asociaciones, cooperativas, microempresas y personas individuales y/o jurídicas beneficiarias de crédito de este fideicomiso.

Plazo y vencimiento

El plazo de este fideicomiso fue de 20 años, a partir de la suscripción de la Escritura de Constitución, No.106 de fecha 11 de marzo de 1998, por lo cual el fideicomiso venció el 10 de marzo de 2018.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Evaluación del Control Interno

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

Balance General

1.Activo

1.1 Disponibilidades

Al 31 de marzo de 2023, se estableció un saldo disponible de Q.148,941.03, el cual se resguarda en cuenta de depósito de ahorro del Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL número 4033038697 a nombre de FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA, PRODERT; en la cual se reflejan las transacciones de Capitalización de intereses, cobro por comisiones y recuperaciones.

1.2 Cartera de Créditos

De acuerdo a la revisión efectuada el Fideicomiso presenta un saldo en la Cartera de Créditos al 31 de marzo de 2023, por un monto de Q.108,650.79 Vencidos en cobro administrativo, en respuesta al oficio UDAI-R-194-2023 de fecha 10 de abril de 2023, se recibió oficio No. DCPF-F-456-2023/mm de fecha 14 de abril de 2023, el cual en su

numeral 4. ANEXO 3. Adjunta Informe circunstanciado con las gestiones realizadas para el logro de la extinción y liquidación del fideicomiso de fecha 14 de abril de 2023, en el cual incluye las gestiones que se han realizado en relación a la Cartera de Créditos, describiendo lo siguiente:

TRATAMIENTO / DESTINO DE CARTERA CREDITICIA DE FIDEICOMISOS CON PLAZO VENCIDO VENCIMIENTO ANTICIPADO EN PROCESO DE EXTINCIÓN (último párrafo)

"Con fecha 12 de diciembre de 2022, esta Dirección ante el cambio de autoridades del Ministerio, Oficio DCPF-1722-2022/ merm/ mm se sometió a conocimiento del Señor Ministro la instrucción vertida en el Oficio Ref. DM-1230-2022/ DCPF de fecha 22 de septiembre de 2022 y con fecha 4 de enero de 2023 el Despacho superior mediante Oficio Ref. DM-09-2023 solicitó dejar sin efecto la instrucción girada, tomando en consideración el proceso que conlleva la creación de un nuevo fideicomiso, por lo que se estará remitiendo en su momento oportuno una propuesta al Fideicomitente para el traslado de la cartera crediticia".

GESTIONES PARA REGULARIZACIÓN DE LA CARTERA CREDITICIA:

"Por último una vez analizada la información remitida por el Banco de Desarrollo Rural, S.A en Oficio CF-172-2022 y los datos proporcionados por la Dirección General de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles -DICABI- del Ministerio de Finanzas Públicas, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio No. DCPF-F-322-2023/ mm de fecha 10 de marzo de 2023 realizó recomendaciones al banco Fiduciario que debe considerar previo a que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente se pronuncie sobre la solicitud formulada".

Así mismo dar seguimiento al Oficio No. DCPF-322-2023/mm de fecha 10 de marzo de 2023, dirigido al Director del Departamento de Fideicomisos Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, BANRURAL, donde se solicita dar seguimiento a los 6 casos para ver el trato que se le dará a la cartera crediticia con información presentada por RENAP y DICABI, ya que esto hace que no avance la Liquidación del Fideicomiso.

Se dio seguimiento a lo descrito en el informe CAI: 00055 en el cual se hace referencia a la deficiencia No. 3 Falta de Avance en el Proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, la cual continua sin avance, debido que aún se encuentra en proceso la actividad 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS", esto derivado al trato que se le dará a la cartera crediticia.

1.3 Estimaciones por valuación

El saldo de estimaciones por valuación al 31 de marzo 2023, asciende a la cantidad de Q.108,650.79.

1.4 Activos Extraordinarios

El saldo de la cuenta de Activos Extraordinarios al 31 de marzo de 2023 asciende a Q.19,590.26 que corresponden al registro de la adjudicación de un inmueble, por crédito otorgado al señor Edy Adolfo Ramírez Sagastume, identificado con el número de préstamo 7005061834. Se encuentra registrada con el número 603, en el folio 210, del libro 4 del registro de la propiedad y se ubica en la aldea Piedra Redonda del municipio de Esquipulas, del departamento de Chiquimula, registrado en póliza 6 de fecha 22 de abril de 2020, saldo que se considera razonable.

2. Pasivo

El saldo del Pasivo al 31 de marzo de 2023 es de Q.0.00, en virtud que no presenta saldo en Cuentas por Pagar y Otras cuentas acreedoras.

2.1 Capital Pagado

El capital pagado del fideicomiso al 31 de marzo de 2023, asciende a la cantidad de Q.14,857,057.66, integrado por Capital Autorizado que asciende a Q.35,159,000.00 menos las Asignaciones por Recibir que ascienden a (Q.24,159,000.00), menos el Capital Devuelto al Fideicomitente por (Q.37,796,814.52) y otros aportes por Q.11,939,756.86.

2.1.1 Capital Devuelto al Fideicomitente

Durante el periodo de auditoría se observó el cumplimiento del "Artículo 93 Devolución del Patrimonio" del Decreto Número 16-2021 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós, información adjunta a la póliza contable No. 3 refleja el traslado de los Fondos y en Oficio DF-125-2022-AF donde se solicita el traslado al Fondo Común, la cantidad de Q.37,796,814.52 a la cuenta 110001-5 Fondo Común, Gobierno de la República. Por lo tanto, se determinó que el fiduciario cumplió con lo establecido en el Artículo 93. Devolución del Patrimonio.

2.2 Reservas de Capital

Las Reservas de Capital al 31 de marzo de 2023 asciende a Q.9,884,188.27.

2.3 Resultados por Aplicar

En esta cuenta se aplican los resultados de cada ejercicio fiscal, ya sea que se genere utilidad o pérdida del ejercicio, al 31 de marzo de 2023 presenta un saldo de utilidad de Q.5,167,096.63, integrado por Utilidades por aplicar que asciende a Q.7,082,945.43 menos Pérdidas por aplicar por valor de Q.1,915,848.80.

2.4 Resultados del Ejercicio

La Cuenta de Resultados del Ejercicio al 31 de marzo de 2023, refleja una pérdida del ejercicio que asciende a la cantidad de Q.25,695.95.

Estado de Resultados

1. Productos del Ejercicio

Los productos registrados por el fiduciario al 31 de diciembre de 2022 ascienden a Q.307,209.68 y al 31 de marzo de 2023 ascienden a Q.1,427.35, que corresponden a ingresos por concepto de intereses devengados por los saldos de la cuenta de depósitos de ahorro, intereses cobrados por los saldos de los préstamos registrados en el balance de cartera y por las recuperaciones de capital e intereses de préstamos que de acuerdo a los procesos seguidos por el fiduciario están registrados en cuentas de orden como irre recuperables.

1.1 Productos Intereses por Depósitos de Ahorro

Los ingresos por concepto de intereses sobre saldo de las cuentas de depósitos de ahorro devengan una tasa de interés del 3.5% anual, capitalizable mensualmente:

Al 31 de diciembre de 2022 el fideicomiso registro ingresos por concepto de intereses por inversión en depósitos a plazo fijo por Q.272,464.61, por Intereses por depósitos de ahorro Q.23,916.04 sobre los saldos de la cuenta de depósitos de ahorro No. 4033038697 a nombre de PRODERT, y recuperaciones sobre cuentas incobrables Q.10,829.03.

Al 31 de marzo de 2023 registró intereses por inversión en depósitos a plazo fijo por Q.0.00, por Intereses por depósitos de ahorro Q.1,427.35 sobre los saldos de la cuenta de depósitos de ahorro No. 4033038697 a nombre de PRODERT, y recuperaciones sobre cuentas incobrables Q.0.00. Se efectuó integración de los registros efectuados a esta cuenta determinando que los mismos fueron registrados satisfactoriamente.

2. Gastos del Ejercicio

Los gastos del ejercicio registrados por el fiduciario al 31 de diciembre de 2022 ascienden a Q.116,257.24 saldos que corresponden a comisión por administración bancaria del fiduciario y al 31 de marzo de 2023 el saldo es de Q.27,123.30, detallados de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre de 2022:

Gastos por Comisiones Q.62.50, Impuestos, Arbitrios y Contribuciones Q.50.00, Gastos Específicos Q.110,000.05, Cuentas y Valores Incobrables Q.6,144.19 y Gastos Extraordinarios Q.0.50.

Al 31 de marzo de 2023:

Únicamente fueron registrados Gastos Específicos por Q.27,123.30. Se efectuó integración de los registros efectuados a esta cuenta determinando que los mismos fueron registrados satisfactoriamente.

Otros aspectos evaluados**Regularización de la Cuenta Contable 1214 "Fondos en Fideicomisos hasta 1999"**

La Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, MINFIN, actualiza los saldos con base a lo que refleja el Balance General del Fiduciario al 31 de diciembre de cada año, de conformidad con el Patrimonio Neto presentado en el balance referido de cada ejercicio fiscal, de acuerdo a la Resolución Número DCE-20-2014.

Se verifico la información en reporte emitido en SICOIN al 31 de diciembre de 2022 con un saldo inicial de Q.37,793,945.13 y un saldo final de Q.194,227.24; lo que demuestra que se han realizado las regularizaciones correspondientes, por lo que se considera razonable dicho saldo.

Regularización de la Cuenta Contable 1213 "Préstamos Concedidos al Sector Privado"

El fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODECT, no cuenta con registros de ingresos y egresos en el sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, en la cuenta 1213 06 01 "Préstamos concedidos al sector privado" Según el reporte R00806051.rt "Saldos a Nivel Auxiliar según reporte revisado en SICOIN; así mismo se verificó la información en respuesta en oficio DCPF-F-456-2023/mm de fecha 14 de abril de 2023".

La información se encuentra razonable debido a que el saldo de Créditos es de Q.108,650.79 y el saldo de la estimación por valuación es de Q.108,650.79 por lo que, la cartera se encuentra cubierta.

Registro Tributario Unificado -RTU-

Por medio de Oficio DCPF-F-484-2023/mm de fecha 19 de abril de 2023, recibido por el Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, adjunta copia de la Constancia de Inscripción y Actualización de Datos al Registro Tributario Unificado -RTU-; el cual se encuentra activo y actualizado al 23 de marzo de 2023.

Adicionalmente se verificó el cumplimiento de obligaciones tributarias determinando que existe incumplimientos relacionados con Contribuyente Renuente a Incorporarse al Régimen FEL y Libros Pendientes de Habilitar; por lo que se recomienda considerar dicha situación, para evitar complicaciones en futuras gestiones que se desee realizar, lo cual se hace constar en Carta a la Administración No. UDAI-CA-017-2023.

Revisión de Pólizas Contables

Se efectuó revisión de las pólizas contables y la documentación de soporte correspondientes al período del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, con el objeto de verificar el cumplimiento de aspectos tales como razonabilidad de las partidas contables, firmas de los responsables, formalidades legales de la documentación contable y control interno, del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, obteniendo resultados razonables.

Proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso

Se determinó en la última evaluación realizada al seguimiento del avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso que el porcentaje alcanzado fue del 48.72% para actividades realizadas, 2.56% para actividades en proceso y 48.72% para actividades por realizar, atendiendo que el fideicomiso se encuentra vencido desde el 10 de marzo de 2018. Determinando que a la presente fecha la actividad No. 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS" no se ha cumplido ya que aún se encuentra pendiente el tratamiento que se le dará a la cartera, a la presente fecha el fideicomiso presenta saldo de cartera crediticia por un monto de Q.108,650.79.

Comisión Técnica de Extinción de Liquidación

En respuesta a documentación requerida a la Directora de Recursos Humanos relacionada con información de los responsables de las operaciones por la Administración del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, por el período auditado del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, presentó la información siguiente:

Lic. Manuel Fernando Cordón Pineda, Licda. Ingrid Magaly López de Leon de Méndez, Ing. Mario Alberto Agreda Rodríguez y Licda. Ana Estefanía De Leon Bac.

Se verifico en respuesta a requerimiento realizado a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en Oficio No. DCPF-F-456-2023/mm de fecha 14 de abril de 2023, que dicha Comisión se encuentra trabajando conforme al Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 4 de enero de 2022.

Seguimiento a recomendaciones de Auditorías Anteriores

Mediante Oficio UDAI-OI-96-2023 de fecha 10 de abril de 2023 se solicitó al Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso de la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas, Notas de Auditoría, Cartas a

la Administración y Cartas a la Gerencia; correspondientes al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT.

Por medio de Oficio UDAI-OI-100-2023 de fecha 11 de abril de 2023 el Asesor del Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, trasladó respuesta al oficio mencionado en el párrafo anterior indicando que se revisaron las matrices correspondientes a las recomendaciones por Contraloría General de Cuentas y por la Unidad de Auditoría Interna y se estableció la existencia de 4 recomendaciones en proceso; al periodo de la auditoria se revisó la documentación enviada por el ente auditado, la cual evidencia que continúan en proceso 2 recomendaciones correspondientes a los Informes CAI: 00055, tituladas: Falta de Documentos de respaldo en registro contable del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, 1 recomendación realizada titulada: Incumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción y su modificación y 1 recomendación del Informe DAS-10-0028-2021, relacionada a la reprogramación del cronograma del Fideicomiso.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

De acuerdo con la revisión efectuada se recomienda agilizar los procesos para el tratamiento que se le dará a la Cartera Crediticia, debido a que este aspecto, está demorando el proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT. En virtud que, al finalizar el periodo auditado, se tienen 6 créditos pendientes de regularizar por un saldo de Q.108,650.79.

Adicionalmente se dé seguimiento a las recomendaciones pendientes de cumplir en los Informes CAI: 00055, Falta de Documentos de respaldo en registro contable del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT; Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT; y DAS-10-0028-2021, relacionada a la reprogramación del cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Fabiola Alejandra Hernandez
Auditor

F.

Irma Susana Hernandez Campos De Morataya
Auditor

F.

Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F.

Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

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

ANEXO

Anexos

Anexo 1. Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2022

Anexo 2. Balance General Condensado al 31 de marzo de 2023

Anexo 3. Estado de Resultados Condensado al 31 de diciembre de 2022

Anexo 4. Estado de Resultados Condensado al 31 de marzo de 2023

Anexo 5. Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2022

Anexo 6. Estado de Flujo de Efectivo al 31 de marzo de 2023

Anexo 7. Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2022

Anexo 8. Estado de Situación Patrimonial al 31 de marzo de 2023

Anexo 9. Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022

Anexo 10. Notas a los Estados Financieros al 31 de marzo de 2023

Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores

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

FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA -PRODERT-
BALANCE GENERAL CONDENSADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(CIFRAS EN QUETZALES)

ACTIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)	PASIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)
DISPONIBILIDADES	174,636.98	174,636.98		CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		174,636.98		SUMA DEL PASIVO	0.00		
INVERSIONES TEMPORALES	0.00	0.00		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00	0.00	
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00		SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00		
INTERESES PAGADOS EN COMPRA DE VALORES		0.00		CAPITAL PAGADO	-14,857,057.66	-14,857,057.66	
SUMA		0.00		CAPITAL AUTORIZADO		35,159,000.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)		24,159,000.00	
CARTERA DE CREDITOS	0.00	0.00		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)		37,796,814.52	
VIGENTES		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR PAGOS SOCIALES (-)		0.00	
AL DIA		0.00		CAPITAL ENTREGADO CONTRATOS DE SERVICIOS (-)		0.00	
EN MORA		0.00		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE (-)		0.00	
VENCIDOS		108,650.79		TRASLADO DE RECURSOS A OTROS FIDUCIARIOS (-)		0.00	
EN PROCESO DE PRORROGA		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR COMPENSADOR SOCIAL (-)		0.00	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		108,650.79		OTROS APORTES		11,939,756.86	
EN COBRO JUDICIAL		0.00		RESERVAS	9,884,188.27	9,884,188.27	
SUMA		108,650.79		RESERVAS DE CAPITAL		9,884,188.27	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		108,650.79		RESULTADOS POR APLICAR	4,978,144.19	4,978,144.19	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	0.00	0.00		UTILIDADES POR APLICAR		6,891,992.99	
CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00		PERDIDAS POR APLICAR (-)		1,915,848.80	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	190,952.44	190,952.44	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	194,227.24		
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	19,590.26	19,590.26		TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	194,227.24		
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00					
INMUEBLES Y MUEBLES	0.00	0.00					
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS		0.00					
INVERSIONES A LARGO PLAZO	0.00	0.00					
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00					
SUMA EL ACTIVO	194,227.24						

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2023
LUGAR Y FECHA

CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO

CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	0.00
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS	81,000.00
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	12,870,962.83
CUENTAS DE REGISTRO	6.00
SUMA	12,951,968.83

AUDITOR INTERNO



0016

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

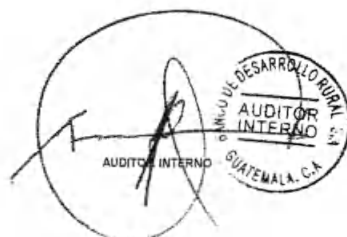
FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA -PRODET-
BALANCE GENERAL CONDENSADO AL 31 DE MARZO DE 2023
(CIFRAS EN QUETZALES)

ACTIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)	PASIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)
DISPONIBILIDADES	148,941.03	148,941.03	*	CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		148,941.03	*	SUMA DEL PASIVO	0.00		
INVERSIONES TEMPORALES	0.00	0.00		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00	0.00	
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00		SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00		
INTERESES PAGADOS EN COMPRA DE VALORES		0.00		CAPITAL PAGADO	-14,857,057.66	-14,857,057.66	*
SUMA		0.00		CAPITAL AUTORIZADO		35,159,000.00	*
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)		24,159,000.00	*
CARTERA DE CREDITOS	0.00	0.00		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)		37,796,614.52	*
VIGENTES		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR PAGOS SOCIALES (-)		0.00	
AL DIA		0.00		CAPITAL ENTREGADO CONTRATOS DE SERVICIOS (-)		0.00	
EN MORA		0.00		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE (-)		0.00	
VENCIDOS		108,650.79	*	TRASLADO DE RECURSOS A OTROS FIDUCIARIOS (-)		0.00	
EN PROCESO DE PRORROGA		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR COMPENSADOR SOCIAL (-)		0.00	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		108,650.79	*	OTROS APORTES		11,939,756.86	*
EN COBRO JUDICIAL		0.00		RESERVAS	9,864,188.27	9,864,188.27	*
SUMA		108,650.79	*	RESERVAS DE CAPITAL		9,864,188.27	*
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		108,650.79	*	RESULTADOS POR APLICAR	5,167,096.63	5,167,096.63	*
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	0.00	0.00		UTILIDADES POR APLICAR		7,082,945.43	*
CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00		PERDIDAS POR APLICAR (-)		1,915,848.80	*
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	-25,695.95	-25,695.95	*
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	168,531.29		
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	19,590.26	19,590.26	*	TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	168,531.29		
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00					
INMUEBLES Y MUEBLES	0.00	0.00					
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS		0.00					
INVERSIONES A LARGO PLAZO	0.00	0.00					
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00					
SUMA EL ACTIVO	168,531.29	*					

GUATEMALA, 1 DE ABRIL DE 2023
LUGAR Y FECHA

CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO

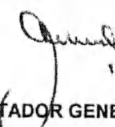
CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	0.00
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS	81,000.00 *
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	12,861,112.80 *
CUENTAS DE REGISTRO	6.00 *
SUMA	12,962,118.80 *




**FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD
ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA -PRODERT-
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(CIFRAS EN QUETZALES)**

PRODUCTOS DEL EJERCICIO		307,209.68
INTERESES	296,380.65	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	10,829.03	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
GASTOS DEL EJERCICIO		116,257.24
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	62.50	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	50.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	110,000.05	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	6,144.19	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.50	
AMORTIZACIONES	0.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO		190,952.44
RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES		0.00
PRODUCTOS	0.00	
GASTOS	0.00	
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		190,952.44
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00	0.00
GANANCIA (PERDIDA) NETA		190,952.44

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2023


CONTADOR GENERAL




REPRESENTANTE LEGAL


AUDITOR INTERNO





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

**FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD
ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA -PRODERT-
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(CIFRAS EN QUETZALES)**

<u>PRODUCTOS DEL EJERCICIO</u>		1,427.35
INTERESES	1,427.35	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	0.00	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
<u>GASTOS DEL EJERCICIO</u>		27,123.30
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	0.00	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	0.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	27,123.30	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	0.00	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
AMORTIZACIONES	0.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO		(25,695.95)
<u>RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</u>		0.00
PRODUCTOS	0.00	
GASTOS	0.00	
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		(25,695.95)
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00	0.00
GANANCIA (PERDIDA) NETA		(25,695.95)

GUATEMALA, 1 DE ABRIL DE 2023



 CONTADOR GENERAL


 REPRESENTANTE LEGAL



 AUDITOR INTERNO

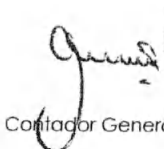
B
 S
 J

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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD
ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO -PRODERT-
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobro por intereses	540.81	
Pagos por comisiones	(9,342.47)	
Inversiones (no consideradas como equivalentes de efectivo)		
Ingreso por desinversión	0.00	
Cartera de Créditos:		
Ingreso por amortizaciones	0.00	
Egreso por Desembolsos	0.00	
Otros ingresos y egresos (neto)	0.00	
Impuesto Sobre la Renta pagado	0.00	
Flujo neto de efectivo por actividades de operación		(8,801.66)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Otros ingresos de inversión	0.00	
Otros egresos de inversión	0.00	
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de Inversión		0.00
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Capital Devuelto al Fideicomitente	0.00	
Otros Aportes	0.00	
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de financiación		0.00
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		(8,801.66)
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del período		183,438.64
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al final del período		174,636.98

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Efectivo (disponibilidades) al inicio del período	183,438.64	
Inversiones (menor o igual a 3 meses de vencimiento)	0.00	
Ganancia o pérdida por variación en valor de mercado de títulos-valores	0.00	
Efectivo y equivalentes al efectivo		183,438.64
Efectos de las revaluaciones por variaciones en el tipo de cambio		0.00
Efectivo y equivalentes al efectivo reexpresados		183,438.64


Contador General



Guatemala, 04 de enero de 2023


Representante Legal


Auditor Interno



Handwritten notes and signatures on the right margin.

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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD
ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO -PRODERT-
DEL 01 AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobro por intereses	466.44	
Pagos por comisiones	(9,342.47)	
Inversiones (no consideradas como equivalentes de efectivo)		
Ingreso por desinversión	0.00	
Cartera de Créditos:		
Ingreso por amortizaciones	0.00	
Egreso por Desembolsos	0.00	
Otros ingresos y egresos (neto)	0.00	
Impuesto Sobre la Renta pagado	0.00	
Flujo neto de efectivo por actividades de operación		(8,876.03)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Otros ingresos de inversión	0.00	
Otros egresos de inversión	0.00	
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión		0.00
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Capital Devuelto al Fideicomitente	0.00	
Otros Aportes	0.00	
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de financiación		0.00
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		(8,876.03)
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del período		157,817.06
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al final del período		148,941.03

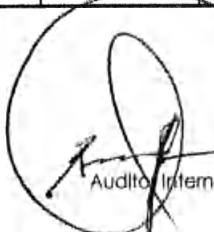
DESCRIPCIÓN	Valor	Total
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Efectivo (disponibilidades) al inicio del período	157,817.06	
Inversiones (menor o igual a 3 meses de vencimiento)	0.00	
Ganancia o pérdida por variación en valor de mercado de títulos-valores	0.00	
Efectivo y equivalentes al efectivo		157,817.06
Efectos de las revaluaciones por variaciones en el tipo de cambio		0.00
Efectivo y equivalentes al efectivo reexpresados		157,817.06


Contador General



Guatemala, 03 de abril de 2023


Representante Legal


Auditor Interno



Handwritten notes and signatures on the right margin.

BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD FIDUCIARIA

ESTADO DE LA SITUACION PATRIMONIAL DEL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO
RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLOGICA EN LA REGION DEL TRIFINIO,
AREA DE GUATEMALA -PRODERT-
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresado en quetzales)

Capital Pagado		
Patrimonio Fideicometido		
Saldo al inicio del período	35,159,000.00	
Más asignaciones del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		35,159,000.00
Asignaciones por recibir		
Saldo al inicio del período	(24,159,000.00)	
Más asignaciones del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		(24,159,000.00)
Capital Devuelto al Fideicomitente		
Saldo al inicio del período	(37,796,814.52)	
Más devoluciones del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		(37,796,814.52)
Otras Aportaciones		
Saldo al inicio del período	11,939,756.86	
Más aportes del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		<u>11,939,756.86</u>
Total capital pagado		(14,857,057.66)
Reservas		
Saldo al inicio del período	9,878,044.08	
Más efecto neto del período	<u>6,144.19</u>	
Saldo al final del período		9,884,188.27
Resultados por aplicar		
Saldo al inicio del período	4,976,144.19	
Ajustes al resultado acumulado	<u>0.00</u>	
Menos Distribución de Utilidades	<u>0.00</u>	
Saldo ajustado al final del período		4,976,144.19
Utilidad del Ejercicio		<u>190,952.44</u>
Total Capital y Superavit		<u>194,227.24</u>

Guatemala, 03 de enero de 2023


CONTADOR GENERAL




REPRESENTANTE LEGAL


AUDITOR INTERNO



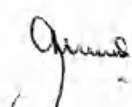



BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD FIDUCIARIA

ESTADO DE LA SITUACION PATRIMONIAL DEL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO
RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLOGICA EN LA REGION DEL TRIFINIO,
AREA DE GUATEMALA -PRODERT-
DEL 01 AL 31 DE MARZO DE 2023
(Expresado en quetzales)

Capital Pagado		
Patrimonio Fideicometido		
Saldo al inicio del período	35,159,000.00	
Más asignaciones del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		35,159,000.00
Asignaciones por recibir		
Saldo al inicio del período	(24,159,000.00)	
Más asignaciones del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		(24,159,000.00)
Capital Devuelto al Fideicomitente		
Saldo al inicio del período	(37,796,814.52)	
Más devoluciones del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		(37,796,814.52)
Otras Aportaciones		
Saldo al inicio del período	11,939,756.86	
Más aportes del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		<u>11,939,756.86</u>
Total capital pagado		(14,857,057.66)
Reservas		
Saldo al inicio del período	9,884,188.27	
Más efecto neto del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		9,884,188.27
Resultados por aplicar		
Saldo al inicio del período	5,167,096.63	
Ajustes al resultado acumulado	<u>0.00</u>	
Menos Distribución de Utilidades	<u>0.00</u>	
Saldo ajustado al final del período		5,167,096.63
Pérdida del Ejercicio		<u>(25,695.95)</u>
Total Capital y Superavit		<u>168,531.29</u>

Guatemala, 03 de abril de 2023


 CONTADOR GENERAL


 REPRESENTANTE LEGAL


 AUDITOR INTERNO



FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE
FRAGILIDAD ECOLOGICA EN LA REGION DEL TRIFINIO, AREA DE GUATEMALA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

NOTA No. 1 Antecedentes y Operaciones:

El fideicomiso denominado **PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLOGICA EN LA REGION DEL TRIFINIO, AREA DE GUATEMALA** fue constituido mediante Escritura Pública número ciento seis (106) autorizada en la ciudad de Guatemala el once de marzo de mil novecientos noventa y ocho y sus modificaciones.

Para el desarrollo de sus actividades, el Fiduciario, utiliza como instrumentos de ejecución la escritura de constitución, el Código de Comercio, la Ley de Bancos y Grupos Financieros y las leyes generales de Guatemala que puedan ser aplicables.

Dentro de las actividades principales del fideicomiso, se establece lo siguiente: Suministrar al beneficiario el recurso financiero necesario para desarrollar actividades agrícolas, pecuarias, forestales y de procesamiento artesanal y agro industrial, las cuales contribuyan a generar empleo y por ende a elevar el nivel de vida de la población del área de influencia del PRODERT.

El Fideicomiso es supervisado por la Superintendencia de Bancos de Guatemala, Auditorías Externas y los que por escrito indique el Fideicomitente, como es el caso de la Contraloría General de Cuentas.

El Fideicomiso se encuentra exento del Impuesto Sobre la Renta, de acuerdo a la Resolución SAT-GRC-DRG-ATGP-ARTR-2012-03-01-000996, de fecha dieciocho de junio de dos mil doce.

NOTA No. 2 Unidad Monetaria:

Las operaciones del fideicomiso se contabilizan en quetzales y en forma separada de los registros contables del Fiduciario.

NOTA No. 3 Principales Políticas y Prácticas Contables:

a) Sistema Contable:

Para realizar sus registros contables, el fideicomiso utiliza como referencia el Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos. Estas disposiciones contienen diferencias respecto a Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-, las cuales se indican a continuación:

- La presentación de los estados financieros se hace de acuerdo con el formato establecido por la Superintendencia de Bancos de Guatemala.
- El registro de los productos es bajo el método de lo percibido. Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que todos los productos se reconozcan por el método de lo devengado.

b) Intereses Percibidos sobre Depósitos:

Los ingresos por concepto de intereses sobre las cuentas de depósitos de ahorro devengan una tasa de interés del 3.50% anual, capitalizable mensualmente.

c) Intereses Sobre Préstamos:

Los intereses sobre préstamos se registran bajo el método de lo percibido, es decir, se reconocen como productos en resultados cuando son efectivamente percibidos.

d) Productos Financieros por cobrar:

Los Productos Financieros por Cobrar a partir de los 90 días calendario de atraso en el pago de por lo menos una de las cuotas de capital, intereses, comisiones u otros recargos contados a partir de las fechas pactadas, son registrados en las cuentas de orden Intereses por Lucro Cesante en Cuentas Activas, Cartera de Créditos, el registro autorizado por el Fideicomitente por medio de oficio DM-MM-826-2019/DCPF.

Handwritten signature and initials on the right margin.

FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE
FRAGILIDAD ECOLOGICA EN LA REGION DEL TRIFINIO, AREA DE GUATEMALA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

NOTA No. 4 Disponibilidades:

Las disponibilidades del fideicomiso, se reflejan en la cuenta Bancos y su saldo al 31/12/2022 es de Q.0.00. Se le denomina Bancos, porque el efectivo del fideicomiso se encuentra como parte del efectivo del fiduciario (banco) en las distintas cajas que tiene en oficinas centrales y agencias, por ello de acuerdo a lo que establece el Manual de la SIB, se convierte en una cuenta de obligaciones por administración -Fideicomisos-, dentro de la contabilidad del Fiduciario y en lo que respecta al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala -PRODERT, se refleja en la cuenta No.305105.0201.17.

La cuenta Otros Bancos, se utiliza para registrar las disponibilidades que se tienen depositadas en cuentas de ahorro en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. y su saldo al 31/12/2022 es de Q.174,636.98.

NOTA No. 5 Cartera de Créditos:

Al 31 de diciembre de 2022 la cartera de créditos está formada por 06 préstamos y se integra de la siguiente manera:

Vencidos en Cobro Administrativo	Q. 108,650.79
(-) Estimación por Valuación	Q. 108,650.79
TOTAL	Q. 0.00

La Estimación por Valuación de Activos Crediticios, se realiza conforme lo establecido en la Resolución JM-93-2005 de la Junta Monetaria.

NOTA No. 6 Activos Extraordinarios:

Los Activos Extraordinarios (inmuebles) al 31 de diciembre de 2022 ascienden a Q.19,590.26.

NOTA No. 7 Patrimonio:

El Patrimonio Fideicometido del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2022 asciende a Q.35,159,000.00.

NOTA No. 8 Asignaciones por Recibir:

Las Asignaciones por Recibir al 31 de diciembre de 2022 ascienden a Q.24,159,000.00.

NOTA No. 9 Capital Devuelto al Fideicomitente:

El Capital Devuelto al Fideicomitente al 31 de diciembre de 2022 asciende a Q.37,796,814.52.

NOTA No. 10 Otros Aportes:

El saldo de Otros Aportes corresponde a la distribución de las utilidades por aplicar, según lo estipula la cláusula DECIMO TERCERA, de la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso, indicada en la nota 1, la cual establece que, los excedentes que se acumulen por las operaciones del presente Fideicomiso, deberán quedar registrados en la cuenta Utilidades por Aplicar. El fideicomitente, obligadamente deberá instruir por escrito al Fiduciario, al cierre del ejercicio contable, sobre el destino de los fondos registrados en dicha cuenta. La Cuenta Otros Aportes al 31 de diciembre de 2022 asciende a Q. 11,939,756.86.

NOTA No. 11 Reserva de Capital:

El Fondo de Contingencia se calcula en base a lo estipulado en la cláusula DUODECIMA, de la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso, indicada en la nota 1, la cual establece que, con el dos por

B
225
d

FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE
FRAGILIDAD ECOLOGICA EN LA REGION DEL TRIFINIO, AREA DE GUATEMALA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ciento (2%) de los productos del fideicomiso, el Fiduciario constituirá un fondo de Contingencia para cubrir, entre otros, previa autorización del Fideicomitente, los costos y gastos para recuperar créditos por la vía judicial, mediante la contratación de empresas especializadas de cobro, una vez agotada eficientemente la vía administrativa. Se creó la cuenta Fondo de Reserva, por instrucción del Fideicomitente según oficio MAGA-DM-226-2013-DCPF de fecha 27 de marzo de 2013.

Al 31 de diciembre de 2022 las Reservas de Capital se integran de la siguiente manera:

Fondo de Reserva	Q. 7,908,216.19
Fondo de Contingencia	Q. 639,034.22
Reservas Provenientes de Utilidades	<u>Q. 1,336,937.86</u>
TOTAL	Q. 9,884,188.27

NOTA No. 12 Resultados por Aplicar:

Al 31 de diciembre de 2022 los Resultados por Aplicar se integran de la siguiente manera:

Utilidades por Aplicar	Q. 6,891,992.99
(-) Pérdidas por Aplicar	<u>Q. 1,915,848.80</u>
TOTAL	Q. 4,976,144.19

NOTA No. 13 Productos del Ejercicio:

Los productos del ejercicio del fideicomiso al 31 de diciembre de 2022 se integran de la siguiente manera:

Intereses por Inversión en depósitos a plazo fijo	Q. 272,464.61
Intereses por Depósitos de Ahorro	Q. 23,916.04
Recuperaciones Sobre Cuentas Incobrables	<u>Q. 10,829.03</u>
TOTAL	Q. 307,209.68

NOTA No. 14 Gastos del Ejercicio:

Los gastos del ejercicio del fideicomiso al 31 de diciembre de 2022 se integran de la siguiente manera:

Comisiones	Q. 62.50
Impuestos, arbitrios y contribuciones	Q. 50.00
Gastos Específicos	Q. 110,000.05
Cuentas y Valores Incobrables	Q. 6,144.19
Gastos Extraordinarios	<u>Q. 0.50</u>
TOTAL	Q. 116,257.24

Honorarios por Administración y Comisión por Recuperación Efectiva de Cartera:

De acuerdo con la cláusula DECIMA de la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso, indicada en la nota 1, la cual establece que el Fideicomitente reconocerá al Fiduciario: a) Por concepto de administración del fideicomiso, el uno por ciento (1.0%) anual sobre el Patrimonio efectivamente recibido por el Fiduciario, y, b) Una comisión del dos punto cincuenta por ciento (2.50%) sobre las recuperaciones efectivas de capital de los préstamos otorgados.

Guatemala, 01 de enero de 2023

Lic. Sergio Vinicio Mazariegos Lemus
Contador General



Lic. Rudy Alejandro Ovalle Barrios
Auditor Interno



FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE
FRAGILIDAD ECOLOGICA EN LA REGION DEL TRIFINIO, AREA DE GUATEMALA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

NOTA No. 1 Antecedentes y Operaciones:

El fideicomiso denominado **PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLOGICA EN LA REGION DEL TRIFINIO, AREA DE GUATEMALA** fue constituido mediante Escritura Pública número ciento seis (106) autorizada en la ciudad de Guatemala el once de marzo de mil novecientos noventa y ocho y sus modificaciones.

Para el desarrollo de sus actividades, el Fiduciario, utiliza como instrumentos de ejecución la escritura de constitución, el Código de Comercio, la Ley de Bancos y Grupos Financieros y las leyes generales de Guatemala que puedan ser aplicables.

Dentro de las actividades principales del fideicomiso, se establece lo siguiente: Suministrar al beneficiario el recurso financiero necesario para desarrollar actividades agrícolas, pecuarias, forestales y de procesamiento artesanal y agro industrial, las cuales contribuyan a generar empleo y por ende a elevar el nivel de vida de la población del área de influencia del PRODERT.

El Fideicomiso es supervisado por la Superintendencia de Bancos de Guatemala, Auditorías Externas y los que por escrito indique el Fideicomitente, como es el caso de la Contraloría General de Cuentas.

El Fideicomiso se encuentra exento del Impuesto Sobre la Renta, de acuerdo a la Resolución SAT-GRC-DRG-ATGP-ARTR-2012-03-01-000996, de fecha dieciocho de junio de dos mil doce.

NOTA No. 2 Unidad Monetaria:

Las operaciones del fideicomiso se contabilizan en quetzales y en forma separada de los registros contables del Fiduciario.

NOTA No. 3 Principales Políticas y Prácticas Contables:

a) Sistema Contable:

Para realizar sus registros contables, el fideicomiso utiliza como referencia el Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos. Estas disposiciones contienen diferencias respecto a Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-, las cuales se indican a continuación:

- La presentación de los estados financieros se hace de acuerdo con el formato establecido por la Superintendencia de Bancos de Guatemala.
- El registro de los productos es bajo el método de lo percibido. Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que todos los productos se reconozcan por el método de lo devengado.

b) Intereses Percibidos sobre Depósitos:

Los ingresos por concepto de intereses sobre las cuentas de depósitos de ahorro devengan una tasa de interés del 3.50% anual, capitalizable mensualmente.

c) Intereses Sobre Préstamos:

Los intereses sobre préstamos se registran bajo el método de lo percibido, es decir, se reconocen como productos en resultados cuando son efectivamente percibidos.

d) Productos Financieros por cobrar:

Los Productos Financieros por Cobrar a partir de los 90 días calendario de atraso en el pago de por lo menos una de las cuotas de capital, intereses, comisiones u otros recargos contados a partir de las fechas pactadas, son registrados en las cuentas de orden Intereses por Lucro Cesante en Cuentas Activas, Cartera de Créditos, el registro autorizado por el Fideicomitente por medio de oficio DM-MM-826-2019/DCPF.

B
S
h

FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE
FRAGILIDAD ECOLOGICA EN LA REGION DEL TRIFINIO, AREA DE GUATEMALA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

NOTA No. 4 Disponibilidades:

Las disponibilidades del fideicomiso, se reflejan en la cuenta Bancos y su saldo al 31/03/2023 es de Q.0.00. Se le denomina Bancos, porque el efectivo del fideicomiso se encuentra como parte del efectivo del fiduciario (banco) en las distintas cajas que tiene en oficinas centrales y agencias, por ello de acuerdo a lo que establece el Manual de la SIB, se convierte en una cuenta de obligaciones por administración -Fideicomisos-, dentro de la contabilidad del Fiduciario y en lo que respecta al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala -PRODERT, se refleja en la cuenta No.305105.0201.17.

La cuenta Otros Bancos, se utiliza para registrar las disponibilidades que se tienen depositadas en cuentas de ahorro en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. y su saldo al 31/03/2023 es de Q.148,941.03.

NOTA No. 5 Cartera de Créditos:

Al 31 de marzo de 2023 la cartera de créditos está formada por 06 préstamos y se integra de la siguiente manera:

Vencidos en Cobro Administrativo	Q. 108,650.79
(-) Estimación por Valuación	Q. 108,650.79
TOTAL	Q. 0.00

La Estimación por Valuación de Activos Crediticios, se realiza conforme lo establecido en la Resolución JM-93-2005 de la Junta Monetaria.

NOTA No. 6 Activos Extraordinarios:

Los Activos Extraordinarios (inmuebles) al 31 de marzo de 2023 ascienden a Q.19,590.26.

NOTA No. 7 Patrimonio:

El Patrimonio Fideicometido del Fideicomiso al 31 de marzo de 2023 asciende a Q.35,159,000.00.

NOTA No. 8 Asignaciones por Recibir:

Las Asignaciones por Recibir al 31 de marzo de 2023 ascienden a Q.24,159,000.00.

NOTA No. 9 Capital Devuelto al Fideicomitente:

El Capital Devuelto al Fideicomitente al 31 de marzo de 2023 asciende a Q.37,796,814.52.

NOTA No. 10 Otros Aportes:

El saldo de Otros Aportes corresponde a la distribución de las utilidades por aplicar, según lo estipula la cláusula DECIMO TERCERA, de la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso, indicada en la nota 1, la cual establece que, los excedentes que se acumulen por las operaciones del presente Fideicomiso, deberán quedar registrados en la cuenta Utilidades por Aplicar. El fideicomitente, obligadamente deberá instruir por escrito al Fiduciario, al cierre del ejercicio contable, sobre el destino de los fondos registrados en dicha cuenta. La Cuenta Otros Aportes al 31 de marzo de 2023 asciende a Q. 11,939,756.86.

NOTA No. 11 Reserva de Capital:

El Fondo de Contingencia se calcula en base a lo estipulado en la cláusula DUODECIMA, de la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso, indicada en la nota 1, la cual establece que, con el dos por

Be
for
dh

FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE
FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

ciento (2%) de los productos del fideicomiso, el Fiduciario constituirá un fondo de Contingencia para cubrir, entre otros, previa autorización del Fideicomitente, los costos y gastos para recuperar créditos por la vía judicial, mediante la contratación de empresas especializadas de cobro, una vez agotada eficientemente la vía administrativa. Se creó la cuenta Fondo de Reserva, por instrucción del Fideicomitente según oficio MAGA-DM-226-2013-DCPF de fecha 27 de marzo de 2013.

Al 31 de marzo de 2023 las Reservas de Capital se integran de la siguiente manera:

Fondo de Reserva	Q. 7,908,216.19
Fondo de Contingencia	Q. 639,034.22
Reservas Provenientes de Utilidades	<u>Q. 1,336,937.86</u>
TOTAL	Q. 9,884,188.27

NOTA No. 12 Resultados por Aplicar:

Al 31 de marzo de 2023 los Resultados por Aplicar se integran de la siguiente manera:

Utilidades por Aplicar	Q. 7,082,945.43
(-) Pérdidas por Aplicar	<u>Q. 1,915,848.80</u>
TOTAL	Q. 5,167,096.63

NOTA No. 13 Productos del Ejercicio:

Los productos del ejercicio del fideicomiso al 31 de marzo de 2023 ascienden a Q. 1,427.35 en concepto de intereses por Depósitos de Ahorro.

NOTA No. 14 Gastos del Ejercicio:

Los gastos del ejercicio del fideicomiso al 31 de marzo de 2023 ascienden a Q. 27,123.30 en concepto de honorarios por administración.

Honorarios por Administración y Comisión por Recuperación Efectiva de Cartera:

De acuerdo con la cláusula DECIMA de la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso, indicada en la nota 1, la cual establece que el Fideicomitente reconocerá al Fiduciario: a) Por concepto de administración del fideicomiso, el uno por ciento (1.0%) anual sobre el Patrimonio efectivamente recibido por el Fiduciario, y, b) Una comisión del dos punto cincuenta por ciento (2.50%) sobre las recuperaciones efectivas de capital de los préstamos otorgados.

Guatemala, 04 de abril de 2023

Lic. Sergio Vinicio Mazariegos Lemus
Contador General



Lic. Rudy Alejandro Ovalle Barrios
Auditor Interno



De
de
de

ANEXO

Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Anteriores

Unidad de Auditoría Interna

Se realizó seguimiento a la recomendación del informe de Auditoría Interna con resultado siguiente:

No. De informe CAI: 000055

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
				EN PROCESO	IMPLEMENTADO
1	<p>Falta de Documentos de respaldo en registro contable del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a las pólizas contables del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observó que en la póliza No. 1 de fecha 20 de septiembre de 2021, el fiduciario realizó el traslado a cuentas incobrables de 83 casos de créditos del Fideicomiso, por un monto de capital de Q.1,913,923.93, según oficio número CF-261-2021 del 16 de septiembre de 2021 del Jefe de Sección Cobros de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL y oficio Ref. DM-1164-2021/DCPF de fecha 9 de septiembre de</p>	<p>Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que, en su calidad de representante Fideicomitente de este Fideicomiso gire instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Con Funciones Temporales para que por su medio solicite y de seguimiento ante el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A. para que se anexe a la póliza No. 1 de fecha 20 de septiembre de 2021, la documentación correspondiente a los criterios utilizados para el traslado a cuentas incobrables los documentos enviados en oficio Nota CF-328-2022 de fecha 26 de octubre de 2022.</p>	<p>1. Se emitió OFICIO DM-SEG-1030-2022, de fecha 15 de noviembre de 2022, dirigido a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se hizo entrega del INFORME CAI 00055, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la "FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, AREA DE GUATEMALA - PRODERT."</p> <p>2. En el Oficio No. DCPF-F-1677-2022/mm, de fecha 1/12/2022, emitido por la Merilyn Melissa Mazariégo de León, Técnico en Fideicomisos y Licda. Francisca C. Barrera Orellana, Funciones Temporales como Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, adjunta la Nota CF-355-2022, emitido por Benjamín Gamarro, Jefe de Cobros de Fideicomisos, de Banrural, donde indica que en la nota CF-328-2022, se anexo un CD, con la documentación de soporte que en su momento fue utilizada para tal depuración, enviaron copia de la Nota CF-328-2022 y fotocopia de la portada del CD, pero no adjunta el CD, para poder determinar el cumplimiento. Con base en lo anterior la recomendación sigue en proceso.</p> <p>Según nombramiento de auditoría No. NAI-033-2023-4 CAI:00033 de fecha 28 de junio 2023, se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT., por el periodo del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se revisó la documentación presentada por el ente auditado y Oficios presentados por parte de auditoría interna, por lo que se determina que continua en proceso, esto derivado a que no se adjunta disco físico, solo portada del Disco.</p>	1	

<p>2021 del Despacho Ministerial del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en la documentación de soporte de la póliza se adjuntó cuadro consolidado de los 83 créditos que fueron trasladados a incobrables, clasificados según el Decreto 25-2018 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Diecinueve, vigentes para los ejercicios fiscales Dos Mil Veinte y Dos Mil Veintiuno. Artículo 89 Acciones de regularización de las carteras crediticias en riesgo de irrecuperabilidad, sin embargo, no se adjunta a la póliza, documentos que respaldan los criterios por medio de los cuales se clasificaron como irrecuperables los créditos, es decir, las gestiones de cobro para la recuperación del capital e intereses y la confirmación de la carencia de bienes del deudor y/o codeudor, que sirvieron de soporte para la presentación de la información en cuadro adjunto a la póliza contable.</p>				
--	--	--	--	--

P
\$25.
ch

2	<p>Incumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 05-2022, de Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción y su modificación</p> <p>Como parte de la realización de la auditoría, se comprobó que mediante Acuerdo Ministerial Número 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022, se acordó la Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación representó al Estado de Guatemala como Fideicomitente, determinándose que a la presente fecha no se ha cumplido con lo establecido en dicho Acuerdo Ministerial. Considerándose los siguientes aspectos:</p> <p>a) La Comisión Técnica no se encuentra integrada, por lo consiguiente no está realizando las funciones establecidas en dicho Acuerdo Ministerial, entre las que se mencionan: gestiones, trámites, evacuación de previos, coordinación de acciones con los entes correspondientes, procesos de formalización de extinción y liquidación del fideicomiso, tendientes a conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de</p>	<p>Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en cumplimiento del ámbito de sus competencias establecidas en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022, tales como: emitir las directrices, lineamientos, supervisión y autorización del plan de trabajo, continúe con las gestiones que correspondan en lo que respecta al cumplimiento de las funciones que debe realizar la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente, tales como: gestiones, trámites, evacuación de previos, coordinación de acciones con los entes correspondientes, procesos de formalización de extinción y liquidación del fideicomiso, tendientes a conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT.</p>	<p>1. Se emitió OFICIO DM-SEG-1030-2022, de fecha 15 de noviembre de 2022, dirigido a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se hizo entrega del INFORME CAI 00055, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la "FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA - PRODERT".</p> <p>2. Se recibe OFICIO NO. DCPF-F-1640-2022/MM, de fecha 24 de noviembre de 2022, emitido por la Licda. Francisca C. Barrera Orellana, Funciones Temporales como Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indicó: "En conclusión, la citada Comisión ha estado nombrada desde el 4 de enero de 2022; fecha en la que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 creó la citada comisión. Además, la Comisión en Acta identificada con el número 12-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, procedió a recibir los documentos de extinción del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala - PRODERT-de acuerdo al proceso de entrega de expedientes, conforme al listado respectivo, por lo que se infiere que ya se encuentra en funciones. Aspecto b) Respuesta: En cuanto a las directrices y lineamientos que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos debe dar a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción y la aprobación de su Plan de Trabajo, son acciones que se realizarán al momento en que la Comisión referida inicie funciones dentro la extinción de los fideicomisos y por lo tanto no se ha podido integrar la Comisión por los motivos expuestos en el aspecto a), por lo que no ha iniciado funciones".</p> <p>Según Nombramiento de Auditoría NAI-033-2023-4 de fecha 28 de junio de 2023 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT por el periodo del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023; derivado de la cual se analizó y determinó que a la fecha de la auditoría la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción se encuentra conformada. Además, las directrices y lineamientos que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos debe brindar; se han brindado por medio de reuniones de trabajo mensuales. Es importante mencionar que en las auditorías de Cumplimiento a Recomendaciones</p>		1
---	--	--	--	--	---

P
JMS
gh

<p>Finanzas Públicas el Dictamen de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT.</p> <p>b) La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, no ha presentado directrices y lineamientos a la Comisión Técnica como lo establece el Artículo 6 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, para las gestiones de extinción del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT; de la misma forma, no se presenta plan de trabajo, con sus diferentes etapas, fechas definidas y autorizado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, quien deberá supervisar el cumplimiento de los plazos, como lo establece el Artículo 7 de dicho Acuerdo.</p>	<p>de la Contraloría General de Cuentas se da seguimiento al cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 05-2022. Por lo antes mencionado se da por desvanecida la presente deficiencia.</p>		
--	---	--	--

2022
Ar

3	<p>Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala</p> <p>Como resultado de la revisión realizada al cumplimiento de las actividades programadas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, por el período comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se determinó falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso, considerando las siguientes condiciones:</p> <p>1. En la Hoja de Ruta - Plan de Acción - Cronograma del Fideicomiso, se estableció realizar 39 actividades principales para la extinción y liquidación del fideicomiso, de las cuales a la presente fecha se ha cumplido con 19 actividades.</p> <p>2. Se determinó en la última evaluación realizada al seguimiento del avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso que el porcentaje alcanzado fue del 48.72% para actividades realizadas, 2.56%</p>	<p>Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia continúe con la realización y el seguimiento de las gestiones del tratamiento de la subsanación de previos señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas y la cartera de créditos, con la finalidad de cumplir con el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, que se programó finalizar para enero 2024.</p>	<p>1. Se emitió OFICIO DM-SEG-1030-2022, de fecha 15 de noviembre de 2022, dirigido a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se hizo entrega del INFORME CAI 00055, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la "FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, AREA DE GUATEMALA - PRODERT."</p> <p>2. Se recibe OFICIO NO. DCPF-F-1640-2022/MM, de fecha 24 de noviembre de 2022, emitido por la Licda. Francisca C. Barrera Orellana, Funciones Temporales como Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indicó: "En conclusión como puede apreciarse la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, ha continuado con el seguimiento al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala - PRODERT-, sin embargo, por factores ajenos no se había cumplido con los tiempos establecidos en el Cronograma en virtud que era necesario contar con una ruta clara para el traslado de la cartera crediticia y a partir del 6 de octubre del presente año, está la instrucción para la creación de un fideicomiso nuevo, por lo que actualmente se están realizando las minutas de documentos para su posterior traslado a donde corresponda".</p> <p>Según nombramiento de auditoría No. NAI-033-2023-4 CAI:00033 de fecha 28 de junio 2023, se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT., por el período del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, derivado de la verificación de la documentación presentada por el ente auditado se determina que la deficiencia continua en proceso, ya que continua pendiente el tratamiento que se le dará a la cartera, a la presente fecha el fideicomiso presenta saldo de cartera crediticia por un monto de Q.108,650.79.</p>	1
---	---	--	---	---

<p>para actividades en proceso y 48.72% para actividades por realizar, porcentaje realizado que se considera bajo atendiendo que el fideicomiso se encuentra vencido desde el 10 de marzo de 2018.</p> <p>3. En la Hoja de Ruta - Plan de Acción - Cronograma del Fideicomiso, se establece la actividad No. 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS" para la cual la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, estableció el plazo para su cumplimiento del 27 de septiembre del 2021 al 30 de septiembre de 2022, determinándose que a la presente fecha esta actividad no se ha cumplido, adicionalmente se observó que el fideicomiso presenta saldo de cartera crediticia por un monto de Q.108,650.79 y no se tuvo a la vista la documentación que evidencie el destino que se le dará a la cartera crediticia.</p>				
---	--	--	--	--

P
D
A

No. De informe DAS-10-0028-2021

Del 01 de septiembre al 31 de agosto de 2021

NO.	CONDICION	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACION	ESTADO	
			REALIZADAS/PENDIENTES	IMPLEMENTADAS	PROCESO
	<p>Conclusiones:</p> <p>Al respecto, la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, considera que para poder analizar su petición y considerar la solicitud de reprogramación de los cronogramas ya presentados, es necesario que el fideicomitente nos envíe propuesta que contenga las fechas en las que se estima concluir con los procesos de extinción y liquidación del fideicomiso citado, tomando en cuenta los tiempos reales que conlleva cada actividad y cada procedimiento a realizar según su naturaleza.</p> <p>Asimismo en Atención a la recomendación de la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Alimentaria del 01 de enero al 31 de agosto de 2020, se verificó la entrega de informes al seguimiento de la programación, como al cumplimiento del</p>		<p>1. Por medio de Traslado No. 1477-2021 de fecha 29 de octubre de 2021, la Contraloría General de Cuentas envió Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada, Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala del 01 de septiembre de 2020 al 31 de agosto de 2021.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-657-2021 de fecha 03 de noviembre de 2021, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se indica: "del Informe de Auditoría de Cumplimiento y Seguridad Limitada, Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del TRIFINIO, Área de Guatemala, realizado por Contraloría General de Cuentas por el período del 01 de septiembre del 2020 al 31 de agosto de 2021. En la cual los Auditores Gubernamentales emitieron las siguientes conclusiones: Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 05 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la misma."</p> <p>3. Se emitió OFICIO DM-SEG-658-2021 de fecha 03 de noviembre de 2021, dirigido al Lic. Edgar Rolando Guzmán Bethancourt, Gerente General Banco de Desarrollo Rural, S.A., en el cual se indica: "del Informe de Auditoría de Cumplimiento y Seguridad Limitada, Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del TRIFINIO, Área de Guatemala, realizado por Contraloría General</p>		1

26

da

gh

	<p>Plan de Acción, Hoja de Ruta y Cronograma a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, correspondientes a los trimestres de marzo y junio 2021, establecido un porcentaje de avance del 32.81% al 31 de agosto de 2021.</p> <p>A la fecha no ha reingresado a este Ministerio, solicitud y expediente para la emisión de la Opinión y Dictamen de este Ministerio".</p>		<p>de Cuentas por el período del 01 de septiembre del 2020 al 31 de agosto de 2021. En la cual los Auditores Gubernamentales emitieron las siguientes conclusiones: Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 05 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la misma."</p> <p>4. Se emitió OFICIO DM-SEG-659-2021 de fecha 03 de noviembre de 2021, dirigido al Lic.Luis Joel Fernández, Director Fideicomisos, Banco de Desarrollo Rural, S.A., en el cual se indica: "del Informe de Auditoría de Cumplimiento y Seguridad Limitada, Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del TRIFINIO, Área de Guatemala, realizado por Contraloría General de Cuentas por el período del 01 de septiembre del 2020 al 31 de agosto de 2021. En la cual los Auditores Gubernamentales</p>		
--	--	--	--	--	--





<p>En relación al proceso del nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el cumplimiento de la Hoja de Ruta, plan de Acción y el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica de la Región del Trifinio, Área de Guatemala, no obstante que existen gestiones por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se concluye que a la fecha no ha sido creada la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y extinción.</p> <p>A la vez, se recibió mediante Oficio número 373-2021 MYML/marm, de fecha 13 de agosto de 2021, firmado por la Licenciada Mylenn Yasmin Monzón Letona, Escribana de Cámara de Gobierno y Jefe de Sección de Tierras, en el cual indica que en esa dependencia se procedió a la búsqueda de la información requerida, no habiéndose encontrado en los registros de esta Escribanía tramitación de expediente administrativo como tampoco autorización de escritura pública relacionados con la extinción del fideicomiso. Por lo que se concluye, que el Fideicomitente aún está pendiente de atender las observaciones enviadas por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas,</p>		<p>emitieron las siguientes conclusiones: Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 05 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la misma."</p> <p>5. Se recibió OFICIO DCPF-F-1833-2021/mm, de fecha 11 de noviembre de 2021, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual solicita PRÓRROGA para la entrega de la información para el día miércoles 17 de noviembre de 2021.</p> <p>6. Se emitió OFICIO UDAI-S-651-2021 de fecha 12 de noviembre de 2021, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se indica: "En Oficio DCPF-F-1833-2021/mm de fecha 11 de noviembre de 2021, emitido por su persona, indica: "... con el objeto de dar cumplimiento a lo solicitado, me permito requerirle se sirva proporcionar PRÓRROGA, para la entrega de la información para el día miércoles 17 de noviembre de 2021." Con base en lo anterior, se le concede la Prórroga solicitada.</p> <p>7. Se recibió OFICIO DF-1693-2021-AF, de fecha 10 de noviembre de 2021, emitido por el Lic. Luis Joel Fernández Rojas, Director de la Dirección de Fideicomisos BANRURAL, en el cual indica: "...el Fiduciario queda a la espera de que el Fideicomitente, concluya esta parte de la gestión para continuar con el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso."</p> <p>8. Se recibió OFICIO Ref. DM-0014-2022/DCPF de fecha 04 de enero de 2022, dirigido al Lic. Edgar Rolando Guzmán Bethancourth, Gerente General/Banco de Desarrollo Rural, S.A., emitido el Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual hace mención al Artículo 93 Decreto 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil veintidós, publicado en el Diario de C.A. el día viernes 3 de diciembre de 2021 e instruye aprovisionar del patrimonio fideicometido los recursos estrictamente necesarios para liquidar el fideicomiso.</p> <p>9. Se recibió OFICIO DCPF-F-029-2022/bj de fecha 07 de enero de 2022, dirigido al Lic. Byron Alfredo Galindo, Director de Auditoría a Fideicomisos, CGC, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "...en aras de dar seguimiento al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso descrito, me permito</p>		
---	--	--	--	--

<p>recibidas mediante Oficio número DDF-SO-00745-2021, de fecha 21 de septiembre de 2021, por consiguiente hasta cumplir con lo requerido, se procederá a enviar el expediente de mérito a la Escribanía de Cámara de Gobierno. Por lo que se concluye, que el Fideicomitente aún está pendiente de atender las observaciones enviadas por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, recibidas mediante Oficio número DDF-SO-00745-2021, de fecha 21 de septiembre de 2021, por consiguiente hasta cumplir con lo requerido, se procederá a enviar el expediente de mérito a la Escribanía de Cámara de Gobierno. Por lo que se concluye, que el Fideicomitente aún está pendiente de atender las observaciones enviadas por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, recibidas mediante Oficio número DDF-SO-00745-2021, de fecha 21 de septiembre de 2021, por consiguiente hasta cumplir con lo requerido, se procederá a enviar el expediente de mérito a la Escribanía de Cámara de Gobierno.</p>		<p>trasladar un ejemplar en copia del Plan de Acción y dos originales del Cronograma de Actividades reprogramados del fideicomiso identificado, con la finalidad de solicitar su anuencia en los documentos presentados, los cuales están debidamente rubricados por esta Dirección y aprobados por el Despacho Superior."</p> <p>10. Se recibió OFICIO DCPF-F-118-2022/mm, de fecha 27 de enero de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indica: "A este respecto nos permitimos manifestarle que en efecto por la fase en la que se encuentra el expediente del fideicomiso de extinción y liquidación que nos ocupa, no ha sido remitido a la Escribanía de Cámara y de Gobierno, en virtud que según el cronograma de actividades se encuentra en la emisión del dictámen del Ministerio de Finanzas Públicas, sin embargo, como se indicó deben subsanarse previamente algunas inconsistencias detalladas con anterioridad. Por último se hace la aclaración que el informe de la CGC no contiene recomendaciones como se indica en OFICIO DM-SEG-657-2021, por lo que con el objeto de dar cumplimiento a lo solicitado se realiza la anterior exposición." 6. Se emitió OFICIO UDAI-S-651-2021 de fecha 12 de noviembre de 2021, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se indica: "En Oficio DCPF-F-1833-2021/mm de fecha 11 de noviembre de 2021, emitido por su persona, indica: "... con el objeto de dar cumplimiento a lo solicitado, me permito requerirle se sirva proporcionar PRÓRROGA, para la entrega de la información para el día miércoles 17 de noviembre de 2021." Con base en lo anterior, se le concede la Prórroga solicitada.</p> <p>7. Se recibió OFICIO DF-1693-2021-AF, de fecha 10 de noviembre de 2021, emitido por el Lic. Luis Joel Fernández Rojas, Director de la Dirección de Fideicomisos BANRURAL, en el cual indica: "...el Fiduciario queda a la espera de que el Fideicomitente, concluya esta parte de la gestión para continuar con el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso."</p> <p>8. Se recibió OFICIO Ref. DM-0014-2022/DCPF de fecha 04 de enero de 2022, dirigido al Lic. Edgar Rolando Guzmán Bethancourth, Gerente General/Banco de Desarrollo Rural, S.A., emitido el Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual hace mención al Artículo 93 Decreto 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto</p>		
---	--	---	--	--

			<p>General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil veintidós, publicado en el Diario de C.A. el día viernes 3 de diciembre de 2021 e instruye aprovisionar del patrimonio fideicometido los recursos estrictamente necesarios para liquidar el fideicomiso.</p> <p>9. Se recibió OFICIO DCPF-F-029-2022/bj de fecha 07 de enero de 2022, dirigido al Lic. Byron Alfredo Galindo, Director de Auditoría a Fideicomisos, CGC, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "...en aras de dar seguimiento al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso descrito, me permito trasladar un ejemplar en copia del Plan de Acción y dos originales del Cronograma de Actividades reprogramados del fideicomiso identificado, con la finalidad de solicitar su anuencia en los documentos presentados, los cuales están debidamente rubricados por esta Dirección y aprobados por el Despacho Superior."</p> <p>10. Se recibió OFICIO DCPF-F-118-2022/mm, de fecha 27 de enero de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indica: "A este respecto nos permitimos manifestarle que en efecto por la fase en la que se encuentra el expediente del fideicomiso de extinción y liquidación que nos ocupa, no ha sido remitido a la Escribanía de Cámara y de Gobierno, en virtud que según el cronograma de actividades se encuentra en la emisión del dictámen del Ministerio de Finanzas Públicas, sin embargo, como se indicó deben subsanarse previamente algunas inconsistencias detalladas con anterioridad. Por último se hace la aclaración que el informe de la CGC no contiene recomendaciones como se indica en OFICIO DM-SEG-657-2021, por lo que con el objeto de dar cumplimiento a lo solicitado se realiza la anterior exposición."</p> <p>11. Se recibió OFICIO Ref.DM-147-2022 de fecha 01 de febrero de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, emitido por el Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual indica: "En este sentido, le instruyo atender lo requerido por el Ente Fiscalizador, agradeciendo trasladar la información y documentos de soporte de las gestiones realizadas para el cumplimiento de dicho proceso a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, para que esta a su vez presente trimestralmente el informe de avance solicitado."</p> <p>12. Se recibió OFICIO DCPF-F-165-</p>		
--	--	--	---	--	--

			<p>2022 de fecha 07 de febero de 2022, emitido por la Licda Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indica: " Por último me permito remitir copia de las actuaciones relacionadas en el presente oficio y el cronograma de actividades en formato excel en un CD, en el cual se establece que el plazo para la extinción y liquidación del fideicomiso está programado para la primera semana de enero de 2024."</p> <p>13. Se recibió OFICIO DCPF-F-164-2022/mm, de fecha 07 de febrero de 2022, emtido por la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indica: "... la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, continuo con el trámite de reprogramación del cronograma de actividades para la extinción y liquidación del fideicomiso que nos ocupa, por lo que la Contraloría General de Cuentas mediante Oficio DAF-OF-046-2022 de fecha 31 de enero de 2022, remitió respuesta a la reprogramación del cronograma en mención, por lo que se remite en copia simple para se dé por cumplido el requerimiento formulado por Auditoría Interna."</p> <p>14. Se emitió OFICIO UDAI-O-096-2022 de fecha 16 de febrero de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se indica: "Al respecto, a través de Oficio No. DCPF-F-165-2022/mm, de fecha 07 de febrero de 2022, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, informa que no es necesario el cambio de fecha sugerido por la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, debido a que el plazo fue proyectado en base a la experiencia de los procesos que se realizan en la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos. Por lo tanto, esta Unidad de Auditoría Interna, recomienda realizar las gestiones correspondientes ante el Despacho Ministerial para conciliar el tiempo que se estime conveniente para concluir el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso en mención, en virtud que a través del Oficio Ref. DM-147-2022 de fecha 01 de febrero de 2022, el Señor Ministro instruye atender lo requerido por el Ente Fiscalizador."</p> <p>15. Se recibió OFICIO DCPF-F-277-2022/bj de fecha 22 de febrero de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indica: "...nos permitimos enviar la información solicitada para que de</p>	
--	--	--	---	--

		<p>considerarlo pertinente, se traslade a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, conforme al proyecto de oficio DM-00275-2022/DCPF de esta misma fecha, que se acompaña."</p> <p>16. Se recibió OFICIO AF-DC-206-03-2022/lm de fecha 01 de marzo de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora en Funciones de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, emitido por el Lic. Erasto René López, Administrador Financiero, en el cual indica: "De manera atenta nos dirigimos a usted, solicitando su apoyo a efecto de informar a la Administración Financiera, en que proceso se encuentra la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala PRODERT."</p> <p>17. Se recibió Oficio Ref. DM-394-2022 de fecha 16 de marzo de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora en Funciones de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, dirigido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual indica: "...este Despacho Ministerial deja sin efecto el contenido del oficio Ref. FM-147-2022, de fecha 01 de febrero de 2022, considerando que el planteamiento del ente fiscalizador es una sugerencia, razón por la cual no se hace necesario el cambio de fecha sugerido en el Cronograma de Actividades que se aprobó oportunamente, el cual continúe el plazo que fue proyectado en base a la experiencia de los procesos que se realizan en la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos....le instruyo a cumplir con los plazos establecidos en el último Cronograma...debiendo concluir la quinta semana de enero de 2024.."</p> <p>18. Se emitió OFICIO DM-SEG-195-2022 de fecha 26/4/2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se indica: "Con base en lo anterior, se les instruye, para que presente en un término de 10 días, Plan de Acción de cada Fideicomiso en Extinción y Liquidación, donde se pueda determinar las actividades para el seguimiento y cumplimiento a lo establecido en el artículo 93 del Decreto número 16-2021, del Congreso de la República de Guatemala. Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil veintidós."</p> <p>19. Se recibió OFICIO DCPF-F-617-2022/bj de fecha 10 de mayo de 2022, emitido por la Licda. Beatriz Juárez, Asesora con Vo.Bo. de la</p>		
--	--	--	--	--

			<p>Licda. Francisca Barrera Orellana, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual adjunta Oficio DF-148-2022/AF, emitido por el Lic. Luis Joel Fernández Rojas, Director de Fideicomisos - BANRURAL-, en el cual adjunta documentos que evidencian la devolución y el aprovisionamiento correspondiente. Se cumplió con el Artículo 93 Decreto 16-2021, del Congreso de la República de Guatemala.</p> <p>20. Se recibió OFICIO DCPF-F-872-2022/mm de fecha 27 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por la Licda. Francisca Barrera Orellana, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "...me permito trasladar para su consideración y firma el oficio identificado con el número DM-797-2022/DCPF de esta misma fecha, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, por medio del cual se traslada copia simple del oficio DF-148-2022-AF de fecha 31 de enero de 2022, del Banco de Desarrollo Rural, S.A., relacionado con la devolución del patrimonio fideicometido del fideicomiso.....".</p> <p>21. Se recibió OFICIO DCPF-F-1343-2022/mm/merm de fecha 22 de septiembre de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Encargado de Despacho, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "Por lo anterior, si usted lo considera se cuenta con la instrucción respectiva para iniciar con la conformación del expediente, razón por la cual se traslada el proyecto de Oficio Ref. DM-1230-2022/DCPF de esta misma fecha para que de considerarlo oportuno se apruebe y se remita nuevamente a esta Dirección."</p> <p>22. Se emitió OFICIO DM-SEG-953-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del</p>		
--	--	--	---	--	--

		<p>cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>23. Se recibió OFICIO DCPF-F-1632-2022-MM de fecha 23 de noviembre de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera Orellana, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual adjunta Informe sobre las gestiones realizadas para el cumplimiento de la recomendación e indica: "...la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, ha continuado con el seguimientos al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso...; sin embargo, por factores ajenos no se ha podido cumplir con los tiempos establecidos en el Cronograma en virtud que era necesario contar con una ruta clara para el traslado de la cartera crediticia y a partir del 6 de octubre del presente año, está la instrucción para la creación de un fideicomiso nuevo, por lo que actualmente se están realizando las minutas de documentos para su posterior trasladado a donde corresponda."</p> <p>24. Se envió OFICIO DM-SEG-086-2023, de fecha 09 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del -TRIFINIO-, en el cual se indicó: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66: SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita.</p> <p>El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>25. Se recibió Oficio No. DCPF-F-390-2023/mm, de fecha 23 de marzo de 2023, emitido por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Jefe de Fideicomisos, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con el Visto Bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, adjuntando</p>		
--	--	--	--	--

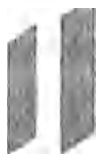
		<p>INFORME FIDEICOMISO DENOMINADO "PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLOGICA EN LA REGION DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA"</p> <p>1. "En relación a la reprogramación del Plan de Acción y Cronograma del fideicomiso denominado "Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala" fue remitido a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas mediante Oficio No. DCPF-F-029-2022/bj de fecha 7 de enero de 2022 (adjunto copia). Sobre el particular nos permitimos manifestarle que la información relacionada fue remitida a la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según consta en los oficios números DCPF-F-118-2022 y DCPF-F-1632- 2022 de fechas 27 de enero y 23 de noviembre ambos del año de 2022 respectivamente, por lo que se considera cumplida la conclusión formulada por la Contraloría General de Cuentas."</p> <p>2. "En relación a la creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción fue nombrada mediante el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 4 de enero de 2022, modificado mediante los Acuerdos Ministeriales Nos.: 188-2022, 229- 2022 y 290-2022 de fechas 20 de julio, 19 de agosto y 24 de octubre todos del año 2022 respectivamente. Sobre el particular, nos permitimos manifestarle que la información relacionada fue remitida a la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según consta en los oficios números DCPF-F-118-2022 y DCPF-F-1632- 2022 de fechas 27 de enero y 23 de noviembre ambos del año de 2022 respectivamente, por lo que se considera cumplida la conclusión formulada por la Contraloría General de Cuentas."</p> <p>3. A este respecto nos permitimos informarle que la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio en OFICIO DM-SEG-657-2021 de fecha 3 de noviembre de 2021, realizó el mismo cuestionamiento el cual fue evacuado por esta Dirección mediante Oficio No. DCPF-F-118-2022/mm de fecha 27 de enero de 2022 y únicamente me permito informarle los avances que ha obtenido el mismo una vez se proporcionó la respuesta respectiva. No obstante, lo anterior es importante reiterar que, en efecto el expediente administrativo del fideicomiso denominado Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, no ha sido remitido a la Escribanía de Cámara y de Gobierno toda vez que a la fecha no se ha podido depurar o establecer el</p>	
--	--	--	--

			<p>destino de la cartera crediticia del fideicomiso que nos ocupa, por lo que se concluye que no es posible superar la actividad 20 del cronograma de actividades por la razón expuesta.</p> <p>26. Se emitió el OFICIO UDAI-S-065-2023, de fecha 14 de abril de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el que se indicó: "Al revisar la documentación recibida se determinó que la reprogramación del Plan de Acción y Cronograma fue remitido a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, se confirmó la creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de gestión de Extinción, mediante acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero del año 2022, quedando pendiente la emisión de la Opinión y Dictamen del Ministerio de Finanzas Públicas para dar cumplimiento a la conclusión. La recomendación continua en proceso." Sobre el particular nos permitimos manifestarle que la información relacionada fue remitida a la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según consta en los oficios números DCPF-F-118-2022 y DCPF-F-1632- 2022 de fechas 27 de enero y 23 de noviembre ambos del año de 2022 respectivamente, por lo que se considera cumplida la conclusión formulada por la Contraloría General de Cuentas."</p> <p>2. "En relación a la creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción fue nombrada mediante el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 4 de enero de 2022, modificado mediante los Acuerdos Ministeriales Nos.: 188-2022, 229- 2022 y 290-2022 de fechas 20 de julio, 19 de agosto y 24 de octubre todos del año 2022 respectivamente. Sobre el particular, nos permitimos manifestarle que la información relacionada fue remitida a la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según consta en los oficios números DCPF-F-118-2022 y DCPF-F-1632- 2022 de fechas 27 de enero y 23 de noviembre ambos del año de 2022 respectivamente, por lo que se considera cumplida la conclusión formulada por la Contraloría General de Cuentas."</p> <p>3. A este respecto nos permitimos informarle que la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio en OFICIO DM-SEG-657-2021 de fecha 3 de noviembre de 2021, realizó el mismo cuestionamiento el cual fue evacuado por esta Dirección mediante Oficio No. DCPF-F-118-2022/mm de fecha 27 de enero de 2022 y únicamente me permito informarle los avances que ha obtenido el mismo una vez se proporcionó la respuesta respectiva. No obstante, lo anterior es</p>		
--	--	--	---	--	--

			<p>importante reiterar que, en efecto el expediente administrativo del fideicomiso denominado Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, no ha sido remitido a la Escribanía de Cámara y de Gobierno toda vez que a la fecha no se ha podido depurar o establecer el destino de la cartera crediticia del fideicomiso que nos ocupa, por lo que se concluye que no es posible superar la actividad 20 del cronograma de actividades por la razón expuesta.</p> <p>26. Se emitió el OFICIO UDAI-S-065-2023, de fecha 14 de abril de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el que se indicó: "Al revisar la documentación recibida se determinó que la reprogramación del Plan de Acción y Cronograma fue remitido a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, se confirmó la creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de gestión de Extinción, mediante acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero del año 2022, quedando pendiente la emisión de la Opinión y Dictamen del Ministerio de Finanzas Públicas para dar cumplimiento a la conclusión. La recomendación continua en proceso."</p> <p>Según Nombramiento de Auditoría NAI-033-2023-4 de fecha 28 de junio de 2023 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT por el periodo del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023; la siguiente deficiencia continua en proceso.</p>		
--	--	--	---	--	--







CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-017-2023

Guatemala, 04 de julio de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante **Nombramiento de Auditoría No. NAI-033-2023-4, CAI 00033** de fecha 28 de junio de 2023, emitido por el Director de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, MAGA, se nombró a la Licenciada Fabiola Alejandra Hernandez (Auditor), Licenciada Irma Susana Hernández Campos de Morataya (Auditor), Paola Lucrecia Godínez García De León (Coordinador) y Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta (Supervisor), para que se practique Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT., por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023.

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

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

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

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

Lo anterior con base a lo siguiente:

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



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

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

Con muestras de alta consideración y estima, nos suscribimos.

Atentamente,

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

c. c.
Papeles de Trabajo
Archivo

Vo. Bo.

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