



0001  
477032  
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-526-2023

Guatemala, 05 de julio de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00036-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al **"FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES -PROCUCHU-**", por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

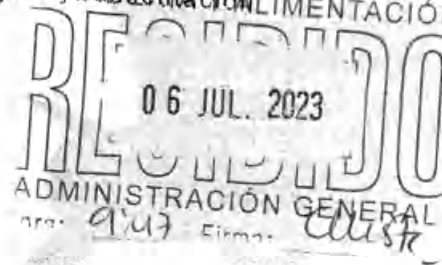
Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable por lo que no se determinaron deficiencias de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe; agradeceré al Señor Ministro 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 00036-2023 en 31 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-016-2023 en 2 folios

c.c. Ing. Agr. Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Archivo  
BETA/r

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

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**  
**Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes,**  
**PROCUCHU**  
**Del 01 de Junio de 2022 al 31 de Marzo de 2023**  
**CAI 00036**

**GUATEMALA, 05 de Julio de 2023**

Guatemala, 05 de Julio de 2023

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

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-036-2023, 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.   
Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F.   
Fabiana Izabel Alonzo Dugal  
Auditor

F.   
Irma Susana Hernández Campos De Morataya  
Auditor

F.   
Byron Estuardo Torre Acosta  
Supervisor

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

## Indice

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

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 MISIÓN

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

### 1.2 VISIÓN

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

## 2. FUNDAMENTO LEGAL

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

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

Nombramiento(s)  
No. 036-2023-2

## 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;

*Handwritten signatures and initials:*  
Jb  
dr.  
OP

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 de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU.

##### 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 y Evaluar la supervisión al Comité Técnico Multidisciplinario por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos relacionado a la liquidación y extinción del Fideicomiso.

#### 5. ALCANCE

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

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

##### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

der.  
 [Signature]

No hubo limitación al alcance.

## 6. ESTRATEGIAS

### Antecedentes

La constitución del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, se formalizó mediante la Escritura Pública Número 426, autorizada por el Escribano de Cámara y de Gobierno el 18 de noviembre de 1993, durante la vigencia del fideicomiso se realizaron varias modificaciones al contrato constitutivo, que constan en las escrituras números 456 de fecha 04 de septiembre de 1996; número 865 de fecha 14 de noviembre de 2001; número 229 de fecha 08 de abril de 2003; número 505 de fecha 01 de septiembre de 2005; y número 128 de fecha 13 de agosto de 2014.

### Función

Canalizar hacia los beneficiarios del proyecto los fondos necesarios para realizar las transformaciones productivas propuestas en el plan integral de producción, de tal forma que el crédito fuera un insumo estratégico para asegurar la adopción de tecnología y permitiera que se desarrollarán iniciativas de tipo grupal en el ámbito productivo, comercial o micro empresarial; así como incrementar significativamente la autosuficiencia alimentaria, los ingresos reales y la diversificación de las actividades económicas familiares de los agricultores más pobres de la región; todo ello en un marco de conservación de los recursos naturales renovables, tales como las prácticas de conservación de suelos en finca.

### Origen y destino de los recursos

Los recursos financieros del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, está conformado de la siguiente manera: CAPITAL FIDEICOMETIDO:

- **Aportes al patrimonio:** El capital inicial fideicometido asciende a un monto en quetzales hasta el equivalente de DOS MILLONES DIEZ MIL DERECHOS ESPECIALES EN GIRO (DEG.2,010,000.00) provenientes del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola, FIDA, más un monto en quetzales hasta el equivalente en florines holandeses de UN MILLÓN SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$.1,734,000.00) provenientes de los fondos de la Donación Holandesa.
- **Reducciones al patrimonio:** El capital fideicometido se reduce en a) DIEZ MILLONES DE QUETZALES (Q.10,000,000.00) de conformidad con lo dispuesto en la literal b) artículo uno (1) del Acuerdo Gubernativo Número Ciento Treinta y Tres guion Dos Mil Cinco (133-2005); y b) UN MILLÓN SETENTA MIL QUETZALES (Q.1,070,000.00) de conformidad con lo dispuesto en el artículo uno (1) literal f) del Acuerdo Gubernativo Número Cuatrocientos Cincuenta y Nueve guion Dos Mil Once (459-2011) emitido en el Diario de



Centro América el siete de diciembre de dos mil once (07/12/2011).

- **Incremento del patrimonio:** Podrá incrementarse con aportes del Estado de la República de Guatemala que asigne en el Presupuesto General de Ingresos y Egresos, donaciones y préstamos de instituciones cooperantes y organismos nacionales e internacionales y otros aportes que se obtengan a título legal, congruentes con el objetivo del fideicomiso.

El destino de los recursos se destinará a financiar la asistencia crediticia a los pequeños productores comprendidos dentro del área del proyecto.

### **Elementos personales**

Para la constitución, funcionamiento y validez legal de este contrato, se determinaron los elementos personales de la siguiente manera:

**Fideicomitente :** El Estado de Guatemala, representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

**Fiduciario:** El Banco de Desarrollo Rural, S. A., BANRURAL

**Fideicomisario:** El Estado de Guatemala y la Población Campesina del Área del Proyecto que cumpla con los requisitos para ser beneficiario de crédito de este Fideicomiso.

### **Plazo y vencimiento**

De acuerdo con lo establecido en la escritura de modificación No. 865 de fecha 14 de noviembre de 2001, el plazo del Fideicomiso es de 20 años, contados a partir del dieciocho 18 de noviembre de 1993, con lo cual se determina que el mismo venció el 17 de noviembre de 2013.

### **De la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos**

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre del 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, MAGA, el objeto de este acuerdo es normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente con las atribuciones que le corresponden.

En la estructura interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en los artículos 20 y 21 del citado acuerdo, establece lo siguiente:

- Cooperación Interna y Externa;
- Proyectos de Cooperación; y,
- Fideicomisos

Las atribuciones relacionadas a los Fideicomisos, donde el Fideicomitente es el Estado de Guatemala, a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, son las

*Handwritten signatures and initials in the bottom right corner.*



siguientes:

- Negociar, supervisar y reorientar los fideicomisos constituidos y por constituirse vinculados a las actividades promovidas por el Ministerio.
- Coordinar la representación del Ministerio en los comités técnicos constituidos y a constituirse en cada uno de los fideicomisos.
- Recopilar la información sobre la administración financiera de los fideicomisos del Ministerio.
- Velar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para cada fideicomiso y de su normativa respectiva.
- Proponer las medidas correctivas que sean necesarias para un manejo sano de la cartera fideicometida.
- Establecer un sistema de Gestión, Coordinación, Seguimiento y Evaluación de Fideicomisos que permitan apoyar los sectores agrícola, pecuario, forestal e hidrobiológico, en el marco de las Políticas Públicas Nacionales, Regionales y Globales.

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

Según Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, en el cual se creó la "Comisión Técnica Multidisciplinaria De Gestión De Extinción" de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada representados por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación representa al estado de Guatemala como Fideicomitente.

Está integrada por tres miembros titulares y un miembro suplente, con modificaciones en sus integrantes mediante Acuerdo Ministerial 188-2022 de fecha 20 de julio de 2022 y Acuerdo Ministerial 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022.

La Comisión Técnica debe velar por el cumplimiento de la normativa establecida por el Ministerio de Finanzas Públicas y la demás legislación aplicable a los procesos de liquidación y extinción de fideicomisos públicos.

La Comisión Técnica recibe directrices y lineamientos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, además asesora y supervisa el cumplimiento de los plazos establecidos para sus funciones.

#### **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.

## Balance General

### Activo

#### Disponibilidades

Las disponibilidades del fideicomiso se reflejan en la cuenta Otros Bancos (Cuenta de ahorro) y su saldo al 31/12/202 asciende a la cantidad de Q.802,051.81 y el saldo al 31/03/2023 asciende a la cantidad de Q.795,831.82.

Las disponibilidades se resguardan en las cuentas de depósitos de ahorro número 4099036869 y 4033020726 a nombre del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, aperturadas en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., BANRURAL.

La cuenta es utilizada para el manejo de intereses devengados sobre el saldo, desinversiones en títulos valores de plazo fijo e ingresos por las recuperaciones de cartera crediticia.

#### Cartera de Créditos

Al 31 de marzo de 2023, el saldo de la cartera de créditos del fideicomiso ya no cuenta con Créditos Vigentes por lo cual, está integrada solamente con Créditos Vencidos en Cobro Administrativos con un monto que asciende a Q.864,248.54

#### Estimación por Valuación

La estimación por valuación al 31 de marzo de 2023 asciende a Q.416,461.04, que corresponde al 30% de los productos registrados al 31 de diciembre de 2021, según lo establecido en la cláusula décimo tercera de la Escritura Pública de Modificación Numero 865 y se refleja en el Estado de Resultados Condensado del fideicomiso.

#### Capital Pagado

El capital pagado del fideicomiso al 31 de marzo de 2023 asciende a la cantidad de Q.1,555,580.55, integrado de la siguiente manera: Capital Autorizado Q.10,565,884.10, Asignaciones por Recibir Q.-5,244,584.10, Capital Devuelto al Fideicomitente Q.-12,445,516.29, Otros Aportaciones Q.8,679,796.84.

#### Capital Autorizado

El saldo que refleja la cuenta de capital autorizado que asciende a la cantidad de Q.10,565,884.10; se integra por la aportación de FIDA la cual asciende a la cantidad de Q.6,374,598.33 y la aportación del Gobierno de Holanda por la cantidad de Q.4,191,285.77.

**Asignaciones por Recibir**

En la cuenta de asignaciones por recibir son aportaciones del FIDA y que al 31 de marzo de 2023 asciende a la cantidad de Q.5,244,584.10, según el Diario Mayor General.

**Capital Devuelto al Fideicomitente**

La cuenta de Capital Devuelto al Fideicomitente asciende a la cantidad de Q.12,445,516.29.

**Otros Aportes**

La integración de la cuenta de Otros Aportes, se integra con el 70% de la distribución de excedentes de cada ejercicio fiscal, el cual se traslada al capital fideicometido, como lo establece la cláusula DÉCIMA SEGUNDA de la escritura de modificación 865 de fecha 14/11/2001 y que al 31 de marzo de 2023 asciende a la cantidad de Q.8,679,796.84.

**Resultados por Aplicar**

La cuenta de Resultados por aplicar al 31 de marzo de 2023, refleja una pérdida por aplicar que asciende a la cantidad de Q.302,198.36.

**Estado de Resultados****Productos del Ejercicio**

Los productos registrados por el fiduciario al 31 de diciembre de 2022 ascienden a Q.101,950.83 y al 31 de marzo de 2023 ascienden a Q.6,901.02, que corresponden a Intereses que generan depósitos de ahorro, así como las recuperaciones de cuentas incobrables, saldos considerados razonables.

**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 3.50% anual, capitalizable mensualmente y al 31 de diciembre de 2022 el Banco registró ingresos por concepto de intereses de depósitos de ahorro por Q.100,289.60 y por el período al 31 de marzo de 2023 el Banco registró intereses de depósitos de ahorro por Q.6,901.02, sobre los saldos de la cuenta de depósitos de ahorro No. 4033020726 a nombre de R. CTASINC. FPDRSCU y No. 4099036869 a nombre de PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES. Se realizó integración de los registros efectuados a las cuentas determinando que los mismos fueron registrados satisfactoriamente.

**Recuperaciones sobre Cuentas Incobrables**

El saldo de esta cuenta se integra por capital correspondiente a préstamos que el fiduciario

2  
25  
88

tiene registrados como incobrables en cuentas de orden y registro, observando que al 31 de diciembre de 2022 se recuperó un saldo de Q.1,661.23.

### **Gastos del Ejercicio**

Los gastos del ejercicio registrados por el fiduciario al 31 de diciembre de 2022 ascienden a Q.66,341.50 y al 31 de marzo de 2023 ascienden a Q.16,663.89, saldos que corresponden a comisión por administración bancaria por el fiduciario, habilitación de libros ante la Superintendencia de Administración Tributaria, y por la regularización del saldo del fondo de reserva de estimación para cuentas incobrables, según lo establecido en la escritura de constitución y sus modificaciones.

### **Gastos de Comisiones**

El saldo de la cuenta comisiones, obedece a los honorarios cobrados por el fiduciario según lo establecido en la cláusula DÉCIMA PRIMERA de la Escritura Pública Modificatoria Número 865 de fecha 14/11/2001, la cual establece que el Fideicomitente reconocerá al Fiduciario: a) por concepto de Comisión por Administración del Fideicomiso, el uno por ciento (1%) anual sobre el Capital Fideicometido efectivamente recibido por el fiduciario; y b) una comisión sobre los intereses percibidos, equivalente a dos punto veinticinco (2.25) puntos de la tasa de interés de los préstamos otorgados a los usuarios del fideicomiso.

Tomando en consideración que el fideicomiso se encuentra vencido, las comisiones registradas obedecen a gastos por la administración del fideicomiso, que al 31 de diciembre de 2022 ascienden a la cantidad de Q.53,212.99 y al 31 de marzo de 2023, ascienden a Q.13,121.01, para ello se procedió a realizar los cálculos correspondientes, con resultados satisfactorios.

### **Impuestos Arbitrios y Contribuciones**

La cuenta está integrada al pago de la autorización de libro para registros contables del fideicomiso ante la Superintendencia de Administración Tributaria, por un monto de Q.155.00.

### **Cuentas y Valores Incobrables**

Las cuentas y valores incobrables corresponden al registro de los intereses devengados en este periodo por la cuenta de depósitos de ahorro aperturada para el resguardo de los fondos del fondo de reserva para cuentas incobrables, o estimación por valuación que al 31 de diciembre de 2022 asciende a la cantidad de Q.12,973.51 y al 31 de marzo de 2022 la cantidad es de Q.3,542.88.

### **Resultado del Ejercicio Fiscal**

El fideicomiso después de efectuar los registros y operaciones de los productos y gastos por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 reportó un excedente de

Q.35,609.33.

Así también al 31 de marzo de 2023, el fideicomiso reporta un déficit de Q.9,762.87; saldos que se reflejan de forma razonable.

### Otros aspectos evaluados

#### Revisión de Pólizas Contables

Se revisaron las pólizas contables y la documentación de soporte, con el objeto de verificar que durante el periodo auditado se cumpliera con aspectos tales como, razonabilidad de las partidas contables, firmas de los responsables, formalidades legales de la documentación contable, entre otros. En términos generales los resultados se consideran razonables.

#### Regularización de la Cuenta Contable 1213

De acuerdo con el reporte No. R00806051.rpt de fecha 13 de junio de 2023, Libro Mayor, Auxiliar de Cuenta, cuenta contable 1213 Préstamos Otorgados al Sector Privado, del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN, presenta al 31 de marzo de 2023 un saldo pendiente de regularizar de Q.311,000.00 por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos quien debe requerir y recopilar la documentación de soporte necesaria para la regularización, razón por la cual ya existe la deficiencia titulada **Falta de regularización de los saldos registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN de la Cuenta Contable 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado"**, misma que se determinó continúa en proceso dentro del presente informe, al no mostrar cambios ni movimientos.

#### Regularización de la Cuenta Contable 1214

Se verificó que existe un saldo en la cuenta 1214.02.01 "Fondos en Fideicomiso hasta 1999" para el Fideicomiso de Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, por un monto de Q.1,264,064.99, el cual corresponde a la suma del Capital y Superávit al 31 de diciembre de 2022, el cual se deberá regularizar de conformidad con lo establecido en el Acuerdo Ministerial 403-2013 de fecha 26 de diciembre de 2013 del Ministerio de Finanzas Públicas y el procedimiento en Resolución No. DCE-20-2014.

#### Registro Tributario Unificado -RTU-

Conforme a la Constancia de Inscripción y Actualización de Datos al Registro Tributario Unificado ante la Superintendencia de Administración Tributaria, SAT, el Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, se encuentra inscrito bajo el Número de Identificación Tributaria NIT 1762861K, el cual presenta como fecha última de actualización: 23 de marzo de 2023.

Es importante mencionar que el Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, presenta incumplimientos respecto a no estar incorporado al



Régimen FEL y Libros Pendientes de Habilitar; por lo que se deberá tomar en cuenta dicha situación para evitar problemas con gestiones futuras que se necesite realizar a nombre del Fideicomiso. Esta situación se hace constar en **Carta a la Administración No. UDAI-CA-016-2023**.

#### **Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU**

Se evaluaron y analizaron las gestiones realizadas por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como representante del Fideicomitente del Estado de Guatemala, a través de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con relación al vencimiento del plazo del Fideicomiso y mediante Oficio UDAI-R-209-2023 de fecha 12 de abril de 2023, numeral 17, se solicitó informe circunstanciado firmado y sellado con la documentación de respaldo, relacionado a las acciones realizadas durante el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes.

A través de Oficio-DCPF-F-499-2023/ merm de fecha 25 de abril de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, remitió Informe Circunstanciado, en el cual indicaron se encuentran a la espera del destino de la cartera crediticia para continuar con el proceso de extinción y liquidación.

#### **Cumplimiento a Legislación Aplicable**

Se verificó el cumplimiento a:

1. Decreto 16-2021. Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil veintidós. Artículo 87. Obligaciones de las Entidades Públicas con relación a los fideicomisos constituidos con recursos del Estado. Numeral 2. Inciso a);
2. Decreto 54-2022. Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil veintitrés. Artículo 88, Obligaciones de las Entidades Públicas con relación a los fideicomisos constituidos con recursos del Estado. Numeral 2, inciso a).

Se tuvo a la vista los oficios emitidos en los meses de junio 2022 a marzo 2023 por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se observó el cumplimiento del envío de la información financiera del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU al Ministerio de Finanzas Pública, Congreso de la República de Guatemala y a Contraloría General de Cuentas en los tiempos establecidos por la normativa aplicable.

Además, se efectuó revisión al cumplimiento de envío del Informe Trimestral sobre el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU al Congreso de la República de Guatemala, Ministerio de Finanzas y a la Contraloría General de Cuentas. Lo anterior en cumplimiento al Decreto No. 54-2022 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintitrés, Artículo 88 Obligaciones de las entidades públicas con relación a

los fideicomisos constituidos con recursos del Estado. Inciso 2. literal d).

### **Acciones de Regularización de Cartera**

Se evaluaron y analizaron las gestiones realizadas por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como representante del Fideicomitente del Estado de Guatemala, a través de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con relación a la regularización de la cartera crediticia del Fideicomiso y mediante Oficio UDAI-R-209-2023 de fecha 12 de abril de 2023, numeral 11, se solicitó informe circunstanciado firmado y sellado con la documentación de respaldo, relacionado a la regularización de la cartera crediticia del fideicomiso.

A través de Oficio-DCPF-F-499-2023/ merm de fecha 25 de abril de 2023, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación adjunto documentación de respaldo en la que soportan las gestiones para considerar como incobrables los últimos dos créditos que conforman la cartera crediticia, sin embargo, aún no ha sido posible, por lo que las gestiones de cobro continúan mientras se espera una resolución sobre el destino de la cartera crediticia de parte de las Autoridades del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

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

Mediante Oficio UDAI-OI-104-2023 de fecha 12 de abril de 2023, se solicitó a la Unidad de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso, de la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas, Notas de Auditoría, Cartas a la Administración y Cartas a la Gerencia correspondientes al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU.

Por medio de Oficio UDAI- OI-109-2023 de fecha 14 de abril de 2023 el Asesor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, trasladó en respuesta al oficio mencionado en el párrafo anterior, la matriz de seguimiento a recomendaciones realizadas por la Auditoría Interna, Informe UDAI-070-2021, el cual contiene una recomendación en proceso titulada **"Irrecuperabilidad de la cartera crediticia por parte del Fiduciario"** y una carta a la gerencia la cual se da por realizada en este informe.

Informe UDAI-056-2022, el cual contiene dos recomendaciones en proceso, de las cuales en la presente revisión se traslada a implementada la Deficiencia "Incumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción y su Modificación"; y de la Contraloría General de Cuentas de acuerdo con la información trasladada se estableció que no existen recomendaciones pendientes de implementar.




## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Como resultado de la auditoría, se llegó a la conclusión que al revisar los datos y registros de los Estados Financieros del Fideicomiso, estos son correctos y razonables, los cuales reflejan las operaciones realizadas durante el periodo del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023. Además, se evaluó el cumplimiento a la normativa legal aplicable y el control interno dando como resultado una Carta a la Administración, que se incluye en el presente informe.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.   
Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F.   
Fabiana Izabel Alonzo Dugal  
Auditor

F.   
Irma Susana Hernández Campos De Morataya  
Auditor

F.   
Byron Estuardo Terre Acosta  
Supervisor

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

## ANEXO

- 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 Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2022
- Anexo 7. Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022
- Anexo 8. Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores

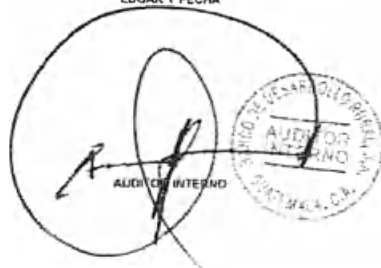
FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES -PDRSCU-  
BALANCE GENERAL CONDENSADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(CIFRAS EN QUETZALES)

ACTIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)	PASIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)
DISPONIBILIDADES	802,051.81	802,051.81		CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		802,051.81		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					
SUMA		0.00		CAPITAL PAGADO	1,530,854.02	1,530,854.02	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		CAPITAL AUTORIZADO		10,565,884.10	
CARTERA DE CREDITOS	462,013.18	462,013.18		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)		5,244,584.10	
VIGENTES		0.00		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)		12,445,516.29	
AL DIA		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR PAGOS SOCIALES (-)		0.00	
EN MORA		0.00		CAPITAL ENTREGADO CONTRATOS DE SERVICIOS (-)		0.00	
VENCIDOS		864,248.54		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE (-)		0.00	
EN PROCESO DE PRORROGA		0.00		TRASLADO DE RECURSOS A OTROS FIDUCIARIOS (-)		0.00	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		864,248.54		CAPITAL ENTREGADO POR COMPENSADOR SOCIAL (-)		0.00	
EN COBRO JUDICIAL		0.00		OTRAS APORTACIONES		8,654,870.31	
SUMA		864,248.54		RESERVAS	0.00	0.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		402,235.36		RESERVAS DE CAPITAL		0.00	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	0.00	0.00		RESULTADOS POR APLICAR	-302,198.36	-302,198.36	
CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00		UTILIDADES POR APLICAR		0.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		PERDIDAS POR APLICAR (-)		302,198.36	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	35,609.33	35,609.33	
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	1,264,064.99		
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	1,264,064.99		
INMUEBLES Y MUEBLES	0.00	0.00					
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS		0.00					
CARGOS DIFERIDOS	0.00	0.00					
(-) AMORTIZACIONES ACUMULADAS		0.00					
SUMA EL ACTIVO	1,264,064.99						

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2023  
LUGAR Y FECHA

CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO

CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	925,992.30
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS	2,535,154.05
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	23,166,434.82
CUENTAS DE REGISTRO	2.00
SUMA	26,647,583.17

  
AUDITOR INTERNO

  
CONTADOR GENERAL

  
REPRESENTANTE LEGAL

FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES -PDRSCU-  
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	795,831.82	795,831.82		CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		795,831.82		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	1,555,580.55	1,555,580.55	
SUMA		0.00		CAPITAL AUTORIZADO		10,565,884.10	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)		5,244,584.10	
CARTERA DE CREDITOS	447,787.50	447,787.50		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)		12,445,516.29	
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		864,248.54		TRASLADO DE RECURSOS A OTROS FIDUCIARIOS (-)		0.00	
EN PROCESO DE PRORROGA		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR COMPENSADOR SOCIAL (-)		0.00	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		864,248.54		OTRAS APORTACIONES		8,679,796.84	
EN COBRO JUDICIAL		0.00		RESERVAS	0.00	0.00	
SUMA		864,248.54		RESERVAS DE CAPITAL		0.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		416,481.04		RESULTADOS POR APLICAR	-302,198.36	-302,198.36	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	0.00	0.00		UTILIDADES POR APLICAR		0.00	
CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00		PERDIDAS POR APLICAR (-)		302,198.36	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	-9,762.87	-9,762.87	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	1,243,619.32		
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	0.00	0.00		TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	1,243,619.32		
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00					
INMUEBLES Y MUEBLES	0.00	0.00					
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS		0.00					
CARGOS DIFERIDOS	0.00	0.00					
(-) AMORTIZACIONES ACUMULADAS		0.00					
SUMA EL ACTIVO	1,243,619.32						

GUATEMALA, 1 DE ABRIL DE 2023

CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO

CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	925,992.30
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS	2,535,154.05
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	23,231,207.89
CUENTAS DE REGISTRO	2.00
SUMA	26,692,356.24

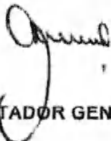



BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.  
CONTABILIDAD -FIDEICOMISOS-

**FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES -PDRSCU-  
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(CIFRAS EN QUETZALES)**

<b><u>PRODUCTOS DEL EJERCICIO</u></b>		<b>101,950.83</b>
INTERESES	100,289.60	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	1,661.23	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
<b><u>GASTOS DEL EJERCICIO</u></b>		<b>66,341.50</b>
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	53,212.99	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	155.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	0.00	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	12,973.51	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
AMORTIZACIONES	0.00	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>35,609.33</b>
<b><u>RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</u></b>		<b>0.00</b>
PRODUCTOS	0.00	
GASTOS	0.00	
<b>GANANCIA (PERDIDA) BRUTA</b>		<b>35,609.33</b>
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00	0.00
<b>GANANCIA (PERDIDA) NETA</b>		<b>35,609.33</b>

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2023

  
CONTADOR GENERAL



  
AUDITOR INTERNO



  
REPRESENTANTE LEGAL

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

**FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES -PDRSCU-  
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023  
(CIFRAS EN QUETZALES)**


<u>PRODUCTOS DEL EJERCICIO</u>		6,901.02
INTERESES	6,901.02	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	0.00	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
<u>GASTOS DEL EJERCICIO</u>		16,663.89
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	13,121.01	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	0.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	0.00	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	3,542.88	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
AMORTIZACIONES	0.00	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>(9,762.87)</b>
<u>RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</u>		0.00
PRODUCTOS	0.00	
GASTOS	0.00	
<b>GANANCIA (PERDIDA) BRUTA</b>		<b>(9,762.87)</b>
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00	0.00
<b>GANANCIA (PERDIDA) NETA</b>		<b>(9,762.87)</b>


GUATEMALA, 1 DE ABRIL DE 2023

  
CONTADOR GENERAL



  
REPRESENTANTE LEGAL

  
AUDITOR INTERNO



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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES -P.D.R.S.CU.-  
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobro por intereses	2,388.35	
Pagos por comisiones	(4,519.46)	
Inversiones (no consideradas como equivalentes de efectivo)		
Ingreso por desinversión	0.00	
Egreso por inversión	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	
<b>Flujo neto de efectivo por actividades de operación</b>		<b>(2,131.11)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Otros ingresos de inversión	0.00	
Otros egresos de inversión	0.00	
<b>Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión</b>		<b>0.00</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Disminución de capital fideicometido	0.00	
Capital Devuelto al Fideicomitente	0.00	
Utilidades por Aplicar	0.00	
<b>Flujo neto de efectivo procedente de actividades de financiación</b>		<b>0.00</b>
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		<b>(2,131.11)</b>
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del período		804,182.92
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al final del período		802,051.81

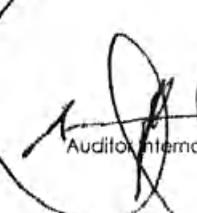
DESCRIPCIÓN	Valor	Total
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		
Efectivo (disponibilidades) al inicio del período	804,182.92	
Inversiones (menor o igual a 3 meses de vencimiento)	0.00	
Ganancia o pérdida por variación en valor de mercado de títulos-valores	0.00	
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>		804,182.92
Efectos de las revaluaciones por variaciones en el tipo de cambio		0.00
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo reexpresados</b>		<b>804,182.92</b>

  
Contador General



Guatemala, 03 de enero de 2023

  
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 DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES  
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Expresado en quetzales)

Capital Pagado  
Patrimonio Fideicometido

Saldo al inicio del período	10,565,884.10	
Menos devolucion del capital del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		10,565,884.10

Asignaciones por recibir

Saldo al inicio del período	(5,244,584.10)	
Más asignaciones del período	0.00	
Más aportes del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		(5,244,584.10)

Capital Devuelto al Fideicomitente

Saldo al inicio del período	(12,445,516.29)	
Más devoluciones del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		(12,445,516.29)

Otras Aportaciones

Saldo al inicio del período	8,654,870.31	
Más aportes del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		<u>8,654,870.31</u>

Total Capital Pagado		1,530,654.02
----------------------	--	--------------

Resultados por aplicar

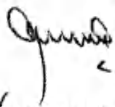
Saldo al inicio del período	(302,198.36)	
Ajustes al resultado acumulado	0.00	
Menos distribución de utilidades	<u>0.00</u>	
Saldo ajustado al final del período		(302,198.36)

Utilidad del Ejercicio

35,609.33

Total Capital y Superavit


1,264,064.99

  
CONTADOR GENERAL



Guatemala, 03 de enero de 2023

  
REPRESENTANTE LEGAL

  
AUDITOR INTERNO





FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS  
CUCHUMATANES  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**NOTA No. 1 Antecedentes y Operaciones:**

El fideicomiso denominado **PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES** fue constituido mediante Escritura Pública número cuatrocientos veintiséis (426) autorizada en la ciudad de Guatemala el dieciocho de noviembre de mil novecientos noventa y tres 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: Canalizar, vía crédito directo o a través de Instituciones Intermediarias de Servicios -IISE's-, hacia los beneficiarios del proyecto, los fondos necesarios para realizar las actividades productivas de los beneficiarios de tal forma que el crédito sea un insumo estratégico para asegurar la adopción de tecnología y facilitar que se desarrollen dichas actividades productivas por los pequeños productores individuales u organizados, en los destinos que se establezcan en el Reglamento de Crédito, tendientes a incrementar significativamente la autosuficiencia alimentaria, los ingresos reales, y la diversificación de las actividades económicas familiares, de los pequeños productores en el área de cobertura del proyecto; todo ello en un marco de conservación de los recursos naturales renovables y mejoramiento del medio ambiente.

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 tiene en trámite la exención de impuestos, el proceso se encuentra en lo Contencioso Administrativo.

**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.

FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS  
CUCHUMATANES  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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.

**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 de la Sierra de los Cuchumatanes -PDRSCU-, se refleja en la cuenta No.305105.0201.29.

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.802,051.81.

**NOTA No. 5 Cartera de Créditos:**

Al 31 de diciembre de 2022 la cartera de créditos está formada por 2 préstamos y se integra de la siguiente manera:

Vencidos en Cobro Administrativo	Q. 864,248.54
(-) Estimación por Valuación	Q. 402,235.36
TOTAL	Q. 462,013.18

La Estimación por Valuación de Activos Crediticios, se realiza conforme lo establecido en la cláusula DECIMA SEGUNDA, de la Escritura Pública Modificatoria número ochocientos sesenta y cinco (865) de fecha 14 de noviembre de dos mil uno, la cual establece que, al cierre del Ejercicio Contable, los excedentes de este fideicomiso se distribuirán de la manera siguiente: Con el treinta por ciento (30%) se constituirá un Fondo de Reserva para cuentas incobrables.

**NOTA No. 6 Patrimonio:**

El Patrimonio Fideicometido del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2022 se integra de la siguiente manera:

Aportación F.I.D.A.	Q. 6,374,598.33
Aportación Gobierno de Holanda	Q. 4,191,285.77
TOTAL	Q. 10,565,884.10

**NOTA No. 7 Asignaciones por Recibir:**

Las Asignaciones por Recibir al 31 de diciembre de 2022 ascienden a Q.5,244,584.10 (Aportación F.I.D.A.).

**NOTA No. 8 Capital Devuelto al Fideicomitente:**

El Capital Devuelto al Fideicomitente al 31 de diciembre de 2022 asciende a Q.12,445,516.29.

**NOTA No. 9 Otras Aportaciones:**

El saldo de Otras Aportaciones corresponde a la distribución de las utilidades por aplicar, según lo estipula la cláusula DECIMA SEGUNDA, de la Escritura Pública Modificatoria número ochocientos

FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS  
CUCHUMATANES  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

sesenta y cinco (865) de fecha 14 de noviembre de dos mil uno, la cual establece que, al cierre del Ejercicio Contable, los excedentes de este fideicomiso se distribuirán de la manera siguiente: El setenta por ciento (70%) se trasladará al Capital Fideicometido. No obstante lo anterior, si los fondos sobrepasaran las expectativas de su uso, a solicitud del Comité Técnico del Fideicomiso, el Fideicomitente podrá autorizar la utilización parcial de los mismos para el otorgamiento de créditos.

El saldo de la cuenta Otras Aportaciones al 31 de diciembre de 2022 asciende a Q.8,654,870.31.

**NOTA No. 10 Resultados por Aplicar:**

Al 31 de diciembre de 2022 se refleja una Pérdida por Aplicar de Q.302,198.36.

**NOTA No. 11 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. 48,234.36
Intereses por Depósitos de Ahorro	Q. 52,055.24
Recuperaciones sobre Cuentas Incobrables	Q. 1,661.23
<b>TOTAL</b>	<b>Q. 101,950.83</b>

**NOTA No. 12 Gastos del Ejercicio:**

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

Comisiones	Q. 53,212.99
Impuestos, arbitrios y contribuciones	Q. 155.00
Cuentas y Valores Incobrables	Q. 12,973.51
<b>TOTAL</b>	<b>Q. 66,341.50</b>

**Comisión por Administración y Recuperación Efectiva de Capital:**

De acuerdo a la cláusula DECIMA PRIMERA de la Escritura Pública Modificatoria número ochocientos sesenta y cinco (865) de fecha 14 de noviembre de dos mil uno, la cual establece que el Fideicomitente reconocerá al Fiduciario: a) por concepto de Comisión por Administración del Fideicomiso, el uno punto cero por ciento (1.0%) anual sobre el Capital Fideicometido efectivamente recibido por el fiduciario; y b) Una comisión sobre los intereses percibidos, equivalente a dos punto veinticinco (2.25) puntos de la tasa de interés de los préstamos otorgados a los usuarios del fideicomiso.

Guatemala, 01 de enero de 2023

Lic. Sergio Vinicio Mazariegos Lemus  
Contador General



Lic. Rudy Alejandro Ovalle Barrios  
Auditor Interno



## ANEXO

## Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Anteriores

## Unidad de Auditoría Interna

Se realizó seguimiento a las recomendaciones de los informes de Auditoría Interna con resultado siguiente:

No. De informe CAI: 000056-2022

Del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

NO.	CONDICION	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACION	ESTADO	
			REALIZADAS/PENDIENTES	IMPLEMENTADAS	PROCESO
1	Incumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción y su modificación  Condición 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 representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente, determinando que a la presente fecha no se ha cumplido con lo establecido en dicho Acuerdo Ministerial. Considerando los siguientes aspectos:  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	Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  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	1. Por medio de Oficio DM-SEG-1042-2022 de fecha 25/11/2022, el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladó la presente recomendación a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitando que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma. 2. Se recibió Oficio No. DCPF-F-1706-2022/merm de fecha 06/12/2022, emitido por Marck Emerson Rubio Morales, Técnico en Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, mediante el cual indican: Aspecto a) "El 4 de octubre de 2022, las personas nombradas para integrar la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, de los fideicomisos vencidos o en proceso de extinción y liquidación, se apersonaron a las oficinas que ocupa esta Dirección, donde se le informó de las funciones que tenían que realizar, el horario de trabajo y lugar donde tenían que apersonarse diariamente. Por medio de OFICIO CIRCULAR AG-174-2022/hr de fecha 6 de octubre de 2022, el Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General de este Ministerio, convocó a una reunión a los integrantes de la Comisión y a está Dirección, la cual se realizó el 25 de octubre de 2022 y en la misma se acordó que la Comisión iniciará sus funciones a partir del día viernes 4 de noviembre de 2022. En conclusión, la citada Comisión ha estado nombrada desde el 4 de enero de 2022; fecha en la cual el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 creo la citada	1	

26

<p>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 de la Sierra de los Cuchumatanes.</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 de la Sierra de los Cuchumatanes, 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>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en: Acuerdo Ministerial No. 05-2022, del 04 de enero de 2022, de Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción, Artículos del 1 al 12. Acuerdo Ministerial No. 188-2022 del 20 de julio de 2022 de modificación del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, que modifica el Artículo 4 de nombramiento de integración de la Comisión Técnica.</p>	<p>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 de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU.</p>	<p>comisión". Por lo que el estatus de la recomendación se encuentra en proceso.</p> <p>3. Según Nombramiento de Auditoría NAI-036-2023 de fecha 28 de marzo de 2023 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes por el período 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 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>	
---	--	---	--

*Handwritten signature/initials*

No. De informe CAI-00056-2022

Del 01 enero al 31 de diciembre de 2021

NO	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACION	ESTADO	
			REALIZADAS/PENDIENTES	IMPLEMENTADAS	PROCESO
2	<p>Falta de regularización de los saldos registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN de la Cuenta Contable 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado"</p> <p>Condición Derivado de la evaluación realizada del Libro Mayor reporte R00801007.rpt por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022 a la cuenta contable 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado" se determinó que existe un saldo pendiente de regularizar de ejercicios fiscales anteriores por un monto de Q.311,000.00, de lo cual se observa incumplimiento Acuerdo Ministerial 25-2010 "A" Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomiso. II. NORMAS ESPECÍFICAS SOBRE LA OPERATORIA DE LA FIGURA DEL FIDEICOMISO. 8. Ejecución y registro presupuestario del fideicomiso.</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 Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a la Comisión de Regularización, Reclasificación y Depuración de la Cuenta 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado" del Fideicomiso PROCUCHU, para que continúen con las gestiones de seguimiento y búsqueda de la documentación correspondiente para la regularización del saldo pendiente de la cuenta contable 1213 Préstamos Otorgados al Sector Privado.</p>	<p>1. Por medio de Oficio DM-SEG-1042-2022 de fecha 25/11/2022, el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladó la presente recomendación a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitando que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>2. Se recibió Oficio No. DCPF-F-1706-2022/merm de fecha 06/12/2022, emitido por Marck Emerson Rubio Morales, Técnico en Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, mediante el cual indican: "En relación a la regularización del saldo de Q311,000.00 que se registra en la cuenta contable 1213.6.1 "Préstamos Otorgados al Sector Privado", se informa que a la presente fecha aún se encuentra en proceso".</p> <p>3. Según Nombramiento de Auditoría NAI-036-2023 de fecha 28 de marzo de 2023 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, por el periodo del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo 2023, en la cual se verifico el reporte R00806051 en el que se observa que el saldo a regularizar no ha tenido cambios a la fecha de la auditoría, por lo cual la presente deficiencia continua en proceso.</p>		1



No. De informe CAI-00070-2021

Del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021

NO.	CONDICION	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACION	ESTADO	
			REALIZADAS/PENDIENTES	IMPLEMENTADAS	PROCESO
1	<p>IRRECUPERABILIDAD DE LA CARTERA CREDITICIA POR PARTE DEL FIDUCIARIO</p> <p>Condición</p> <p>Durante el proceso de auditoría financiera practicada al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, por el periodo del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021, se analizaron los Estados Financieros presentados por el fiduciario, Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL- y se comprobó que en el Balance General al 30 de abril de 2021, la cartera crediticia asciende a la cantidad de Q3,233,791.59, la cual está representada por créditos que superan los 10 y 20 años de vencidos.</p> <p>Dicha cartera crediticia se encuentra regularizada por la provisión que se contabiliza en la cuenta Estimación por Valuación, por un valor de Q2,114,272.23, por lo que el valor de la cartera ya regularizada al 30 de abril de 2021, asciende a la cantidad de Q1,119,519.36.</p> <p>Sin embargo, el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL- no presentó análisis de la irrecuperabilidad de la cartera crediticia, en donde argumenten o reflejen las causales de la misma, asimismo, no se observó por parte del fiduciario</p>	<p>Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, para que realice el seguimiento correspondiente para que el Banco de Desarrollo Rural, S.A. en su calidad de Fiduciario realice las acciones correspondientes para dictaminar la cartera crediticia como irrecuperable, de conformidad a lo establecido en el Decreto Número 25-2018 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019, aplicable para el año 2020 y 2021, en el Artículo 89 "Acciones de Regularización de las Carteras Crediticias en Riesgo de Irrecuperabilidad"</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-573-2021 de fecha 08/09/2021, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitando se de el cumplimiento a la misma y en un término no mayor a 10 días hábiles deberá presentar a esta Unidad un informe con documentación que respalde el cumplimiento de la misma.</p> <p>2. Se recibió el Oficio No. DCPF-F-1634-2021/merm de fecha 28/09/2021, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual nos indica: "se le está dando el seguimiento correspondiente para que el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima -BANRURAL-, dictamine sobre la cartera crediticia irrecuperable, de conformidad con lo establecido en la ley". Razón por la cual el estatus de la presente recomendación continúa en proceso.</p> <p>3. Se dió seguimiento a la presente recomendación según Nombramiento de Auditoría No. NAI-074-2022, emitido con fecha 10-10-2022, y se concluyó que la misma continúa en proceso.</p> <p>4. Según Nombramiento de Auditoría NAI-036-2023 de fecha 28 de marzo de 2023 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes por el periodo del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, por medio de la cual se determinó que se han realizado gestiones para la regularización de la Cartera Crediticia ya que al 31 de marzo de 2023, la cuenta asciende a un monto de Q.864,248.54 y con la Estimación por Valuación que asciende a un valor de Q.416,461.04; la cartera se regulariza a un monto de Q.447,787.50. Derivado de lo anterior se determina que la cuenta ha tenido avance en su regularización; por lo cual la</p>		1



	<p>BANRURAL, un avance para que se dictaminen los créditos como irrecuperables y se pueda concluir con el proceso de regularización de la cartera crediticia.</p> <p>Asimismo, la Unidad de Auditoría Interna, como antecedentes, argumenta que en reiteradas ocasiones se han realizado recomendaciones relacionadas a este tema y sin embargo, luego de transcurridos siete (7) años de vencimiento del fideicomiso no se ha logrado solventar el tema de la cartera crediticia.</p>		<p>presente deficiencia se mantiene en proceso.</p>		
--	--	--	---	--	--

B-der

No. De informe CAI-00070-2021

Del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021

NO.	CONDICION	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACION	ESTADO	
			REALIZADAS/PENDIENTES	IMPLEMENTADAS	PROCESO
1	<p>De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:</p> <p>a) Se tuvo a la vista el oficio DM-SEG-019-2020 de fecha 21 de octubre de 2020, dirigido a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, Licenciada Diana Lorena Flores Veliz, emitido por el Auditor Interno, el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, con el visto bueno del Señor Ministro el Licenciado José Ángel López Camposeco, donde se instruye a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA la creación de una Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, de los fideicomisos vencidos en proceso de extinción y liquidación, con el fin de obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen correspondiente.</p> <p>Sin embargo, durante el periodo de la presente auditoría se comprobó que no se ha conformado la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el</p>	<p>Con base a lo anteriormente expuesto se recomienda que, se continúe con la creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes- PROCUCHU-, que venció el 17 de noviembre de 2013 y que se encuentra en proceso de extinción y liquidación, cuya función principal será la gestión del expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen correspondiente.</p> <p>Derivado de ello, se recomienda dar el seguimiento de acuerdo a los Oficios DCPF-f-0624-2021/ajrp del 13/04/2021 y DCPF-F-1004-2021/ajrp del 17/06/2021, para continuar con las diligencias correspondientes para esclarecer el origen del saldo de Q311,000.00 y así poder regularizar la cuenta contable 1213.6.1 "Préstamos Otorgados al Sector Privado".</p>	<p>1. Se recibió Oficio No. DCPF-F-1652-2021/merm de fecha 30/09/2021, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, mediante el cual indica lo siguiente: Para la literal a) "Esta Dirección continuará con las gestiones en el ámbito de su competencia para la creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, la cual se encargará de la gestión para el cumplimiento del Plan de Acción y Cronograma para la extinción de los fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada". Para la literal b) "Se reitera que esta Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos informa a la Auditoría Interna que se encuentra realizando las gestiones necesarias para regularizar el saldo de los Q311,000.00 a que se hace referencia en la Carta a la Administración UDAI-CA-019-2021"</p> <p>3. Se dió seguimiento a la presente recomendación según Nombramiento de Auditoría No. NAI-074-2022, emitido con fecha 10-10-2022, y se concluyó que la información y documentación presentada en la literal a) es suficiente para cumplir con la recomendación indicada, sin embargo, no se ha cumplido con el proceso de la literal b), motivo por el cual la deficiencia continúa en estado en proceso.</p> <p>4. Según Nombramiento de Auditoría NAI-036-2023 de fecha 28 de marzo de 2023 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes 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</p>	1	

<p>Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes- PROCUCHU-.</p> <p>b) Durante el periodo de auditoria se comprobó que no se ha regularizado el saldo de Q311,000.00 que se registra en la cuenta contable 1213.6.1 "Préstamos Otorgados al Sector Privado".</p>		<p>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 de la Contraloría General de Cuentas se da seguimiento al cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 05- 2022.</p> <p>Sobre la regularización de la cuenta contable 1213.6.1, existe una deficiencia en proceso determinada en el CAI 00056 de fecha 15 de noviembre de 2022. Por lo antes mencionado se da por realizada la presente deficiencia.</p>		
--	--	---	--	--

26  
De



## CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-016-2023

Guatemala, 05 de julio de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-036-2023-2, CAI 00036 de fecha 28 de marzo de 2023, emitido por el Director de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, MAGA, se nombró a la Asesora en Servicios Técnicos Fabiana Izabel Alonzo Dugal (Auditor), y licenciadas Irma Susana Hernández Campos de Morataya (Auditor), Paola Lucrecia Godínez García De León (Coordinador) y Florinda Juliana Velásquez Martínez (Supervisor), para que se practique Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, 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 la falta de omisos e incumplimientos del Fideicomiso en el Portal de la Superintendencia de Administración Tributaria, en el espacio de Verificador Integrado en el cual se encontró que aún no se encuentra incorporado al sistema de Factura Electrónica -FEL- teniendo como fecha de máxima de incorporación el 01 de julio de 2022, así también se encuentra pendiente la habilitación de libros.

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 en 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."

- Código de Comercio Decreto Numero 2-70, Artículo 372. Autorización de libros o registros. Los libros de inventarios y de primera entrada o diario, el mayor o centralizador y el de estados financieros, deberán ser autorizados por el Registro Mercantil.
- 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 nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.

Atentamente,



Vo. Bo.



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.**

CC.: Archivo papeles de trabajo