



GOBIERNO de  
GUATEMALA

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Despacho Superior

RECIBIDO  
25 JUL 2023

0001  
484900  
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-591-2023

Guatemala, 25 de julio de 2023

Señor Ministro:

Hora: 9:07 Firma:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00008-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al **"FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE-INVIERTE"**, por el período comprendido del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, para su consideración y efectos correspondientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas, se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente. Así también, gire instrucciones a los responsables para el Consenso de las Recomendaciones.

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

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

Atentamente,

VICEMINISTERIO DE DESARROLLO  
ECONÓMICO RURAL

RECIBIDO  
25 JUL 2023

HORA: 9:14

POR:

Ingeniero

**Edgar René de León Moreno**

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL  
GUATEINVIERTE

RECIBIDO  
25 JUL 2023

FIRMA:

HORA: 9:55

Lic. ~~BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA~~  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

RECIBIDO  
25 JUL 2023  
FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL  
GUATEINVIERTE  
FIRMA:   
HORA: 9:55

Adjunto: Informe No. CAI 00008-2023 en 180 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-021-2023 en 4 folios

c.c: Ing. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural  
Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte  
Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

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 Para el Desarrollo Rural Guate-Invierte  
Del 01 de Mayo de 2022 al 31 de Diciembre de 2022  
CAI 00008**

**GUATEMALA, 24 de Julio de 2023**

Guatemala, 24 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-008-2023, emitido con fecha 18-07-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

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

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

F. \_\_\_\_\_  
Fredy Aroldo Pineda Diaz  
Auditor

F. \_\_\_\_\_  
Mildred Eneyda Canel Osorio  
Auditor

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

F. \_\_\_\_\_  
Fabiana Izabel Alonzo Dugal  
Auditor

## Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	21
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	21
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	61
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	61
ANEXO	61



## 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. 008-2023-7

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

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

NAIGUB-1 Requerimientos generales;

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

#### 4. OBJETIVOS

##### 4.1 GENERAL

Evaluar la administración financiera y administrativa del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte, evaluando el control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable al fideicomiso.

##### 4.2 ESPECÍFICOS

1. Evaluar la estructura y el ambiente del control interno en la administración del Fideicomiso.
2. Evaluar el cumplimiento de las cláusulas establecidas en la Escritura de Constitución, Manuales y Reglamentos aplicables al Fideicomiso.
3. Evaluar la razonabilidad y oportunidad de los registros contables presentados en los Estados Financieros.
4. Verificar el estado de la Cartera Garantizada del Fideicomiso, clasificada en vigente, pagada con ejecución de la garantía y declarada incobrable.
5. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa.
6. Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna, la Contraloría General de Cuentas y Auditoría Externa.

#### 5. ALCANCE

La auditoría financiera y de cumplimiento, por el periodo del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022, comprenderá el análisis de los Estados Financieros, la gestión administrativa, la revisión de los documentos y los registros de las transacciones del fideicomiso, también la revisión de pruebas de cumplimiento con el objetivo de verificar y comprobar que la Dirección Ejecutiva del Fideicomiso, el Fiduciario y la Unidad Ejecutora, dan cumplimiento a las disposiciones contenidas en la Escritura de Constitución, manuales, reglamentos o normativa aprobada por el Consejo Directivo para alcanzar los fines del fideicomiso. El trabajo de auditoría se realizará observando para el efecto el Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28/10/2021 emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba: a) Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB, b) Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y c) Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental. Así como el Acuerdo Número A-062-2021 de fecha 12 de octubre de 2021, emitido por el Contralor

General de Cuentas, que aprueba el Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna (SAG-UDAI- WEB) y cualquier otra normativa vigente aplicable en la materia.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Área de Personal	1	NO		1
3	Control Interno	1	NO		1
4	Área Financiera	1	NO		1
5	Presupuestaria	1	NO		1
6	Cartera Garantizada	1	NO		1

#### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

#### 6. ESTRATEGIAS

##### Responsables del Fideicomiso

La Escritura de Constitución del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE INVIERTE, establece al Consejo Directivo, como autoridad máxima. Según cláusula Décima, este debe estar integrado por nueve miembros, representantes de las siguientes instituciones:

- Dos miembros nombrados por el Organismo Ejecutivo:

a. Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

b. Un Viceministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

- Un miembro nombrado por los bancos participantes en los proyectos garantizados por el fideicomiso.
- Un miembro nombrado por la Asociación Gremial de Exportadores de Productos No Tradicionales.
- Dos miembros independientes nombrados por el Estado de Guatemala a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Un miembro nombrado por las aseguradoras participantes en proyectos apoyados al fideicomiso.
- Un miembro designado por el fiduciario.
- El Director Ejecutivo del fideicomiso.

Según la información proporcionada por la entidad auditada, el Consejo Directivo a la fecha está integrado únicamente por ocho miembros, haciendo referencia que se encuentra pendiente de nombramiento el representante de la Asociación Bancaria de Guatemala, ABG, como se detalla en los papeles de trabajo y en el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores.

La cláusula Décima de la Escritura de Constitución en la literal G denominada, Quórum de Presencia y Resoluciones del Consejo Directivo cita: "Para que sea válida una resolución del Consejo Directivo, deberá tener el voto de por lo menos cinco de sus miembros, en virtud de lo anterior, el quórum mínimo para que se pueda realizar una sesión del Consejo se obtendrá con la presencia de cinco de sus miembros, en tal caso las resoluciones deberán tomarse por unanimidad".

Se considera importante realizar las gestiones necesarias para el nombramiento del integrante pendiente del Consejo Directivo, para dar cumplimiento en su totalidad con lo establecido en la Escritura de Constitución del Fideicomiso.

#### **Registro Tributario Unificado, RTU**

Según la Constancia de Inscripción y Actualización de Datos al Registro Tributario Unificado, RTU, el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se encuentra identificado con el NIT 41505069.

Su actividad económica principal es Otras Actividades de Servicios Financieros excepto las de Seguros y Fondos de Pensiones, sin clasificar en otra parte, con Código 6499.40. Como Representante Legal del Fideicomiso se encuentra registrado: el señor Herberth Ricardo Sapper Cuyún, quien se identifica con el NIT 3355217, con fecha de Nombramiento 10 de diciembre de 2019.

El Fideicomiso se encuentra inscrito en el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Régimen General Mensual y el Impuesto sobre la Renta (ISR), Régimen Opcional Simplificado sobre los Ingresos de Actividades Lucrativas.

#### **Área Financiera**

Mediante Oficio de requerimiento de información UDAI-R-029-2023 de fecha 09 de enero de 2023, solicitó a Guate Invierte la información financiera del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, presentada en los Estados Financieros correspondientes al período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022.

#### **Balance General al 31 de diciembre de 2022**

Al 31 de diciembre de 2022 el Balance General presentó los siguientes saldos: Activos por Q.75,918,722.69, Pasivos por Q.133,761.53, Patrimonio Neto por Q.75,486,584.13 y Patrimonio Complementario por Q.298,377.03.

#### **Activo**

El Balance General al 31 de diciembre de 2022, presentó un Activo total de Q.75,918,722.69 integrado por las siguientes cuentas contables: Disponibilidades Q.1,569,891.94, Inversiones

de Corto Plazo Q.74,000,000.00; Cuentas por cobrar Q.195,189.61; Muebles e Inmuebles Q.129,720.14 y Otros Activos Q.23,921.00.

### Disponibilidades

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de la cuenta de Disponibilidades ascendió a Q.1,569,891.94, registrado en la subcuenta contable Bancos del País, de acuerdo a la integración siguiente:

- La cuenta de ahorro No. 66-3026274-9 del Banco G&T Continental, S.A. con un saldo de Q.1,210,334.90
- La cuenta monetaria No. 01-0019566-9 del Banco G&T Continental, S.A. con un saldo de Q.244,975.33
- La cuenta de ahorro No. 006-030341-9 del Banco Industrial, S.A. con un saldo de Q.787.88
- La cuenta monetaria No. 285001550-8 del Banco de los Trabajadores, S.A. con un saldo de Q.113,793.83

### Inversiones de Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2022, la cuenta Inversiones de Corto Plazo consignó un saldo de Q.74,000,000.00, integrado de la siguiente manera:

- Un certificado en el Banco América Central Credomatic, S.A. por un monto de Q.11,200,000.00
- Dos certificados en el Banco G&T Continental, S.A. por un monto de Q.2,000,000.00
- Ocho certificados en el Banco Promerica, S.A. por un monto de Q.30,300,000.00
- Un certificado en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. por un monto de Q.4,450,000.00
- Seis certificados en el Banco Agromercantil, S.A. por un monto de Q.24,400,000.00
- Ocho certificados en el Banco Industrial, S.A. por un monto de Q.1,650,000.00.

### Cuentas por Cobrar

El saldo de las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre de 2022, ascendió a un monto de Q.195,189.61 lo que representa los intereses devengados no percibidos por las inversiones que el fiduciario tiene en las distintas entidades bancarias.

### Intereses sobre Títulos Valores

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2022, ascendió a un monto de Q. 195,129.61, que está integrado por los intereses que son devengados por los Títulos Valores (inversiones) en los diferentes bancos en el mes correspondiente, pero estos son pagados al siguiente mes. Se observó que se provisionan cantidades diferentes en Intereses sobre inversiones por cobrar a las que se operan en los ingresos, ejemplo se provisionó del certificado 80-1063554-4-56986, por Q.17,432.88 y los intereses pagados fueron por Q.17,930.96.

En el mes de diciembre de 2022, aparecen los registros por Q.1,792.82 y Q.2,296.75,



abonados a la cuenta de provisión de intereses del Banco Agromercantil, que no fueron provisionados en noviembre (integración/póliza) y no hay referencia en la póliza No. 48 de diciembre a que certificado corresponden.

Se realizaron regularizaciones para corregir las diferencias entre las provisiones y pagos.

Se elaboró deficiencia dentro del presente informe que detalla las observaciones anteriores.

#### **Crédito Fiscal:**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2022, es de Q.0.00, durante el año 2021 se realizó regularización correspondiente al pago de IVA, del remanente de crédito de períodos anteriores, durante el período auditado del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022 se generó IVA Débito provenientes de la facturación por concepto de comisión por emisión de certificados de garantía, pero no se registró el IVA por concepto de compras, por lo que se pagó directamente el IVA debito generado, perdiendo este recurso del fideicomiso, por lo que se elaboró deficiencia en el presente informe.

#### **Anticipo para Gastos:**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2022, es de Q.0.00, el fideicomiso emite cheques con relación a gastos pequeños en los cuales los proveedores entregan el documento de legítimo abono posteriormente al momento que se les realiza el desembolso. Como resultado de la revisión efectuada a las pólizas contables números 3 y 5 del 1 y 5 de septiembre 2022 respectivamente, del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte adjuntas al Oficio CAF-021-A-2023 ar de fecha 13 de enero de 2023, donde se presentan los documentos de liquidación de viáticos por comisiones, no se adjuntaron los informes de la comisión realizada, documento requerido para la liquidación respectiva. Por lo que se elaboró deficiencia en el presente informe.

#### **Muebles e Inmuebles**

La cuenta muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2022 ascendió a un monto de Q.129,720.14, la cual se encuentra integrada de la siguiente manera:

- Mobiliario y equipo con un saldo de Q.61,619.13 lo que representa un 48%.
- Equipo de Computo (Hardware) con un saldo de Q.31,429.43 lo que representa un 24%.
- Equipo de Computo (Software) con un saldo de Q.36,671.58 lo que representa un 28%.

Los bienes muebles e inmuebles del fideicomiso según la ley del Impuesto Sobre la Renta, y las políticas del Fideicomiso para la depreciación de activos fijos se utiliza el método de depreciación directa, por lo que los saldos presentados, ya tienen aplicada la depreciación. Producto de la revisión efectuada al cálculo de las depreciaciones de los bienes se observaron deficiencias que se desarrollan en el presente informe.

#### **Otros Activos**

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de la cuenta Otros Activos ascendió a Q.23,921.00, registrados en la subcuenta contable Depósitos y Derechos, que corresponde al depósito realizado al inicio del Contrato de arrendamiento para oficinas del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, según contrato de arrendamiento correspondiente al año 2022.

### Pasivo

El Balance General al 31 de diciembre de 2022, presentó un Pasivo total de Q.133,761.53 integrado por la cuenta contable Cuentas por Pagar.

### Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de la cuenta contable, Cuentas por Pagar ascendió a Q.133,761.53, saldo integrado por las siguientes subcuentas:

Débito Fiscal	Q. 2,222.70
Impuesto sobre la Renta por Pagar	Q. 926.06
Retenciones Fiscales	Q. 2,318.85
Ingresos diversos por aplicar	Q.13,238.97
Otras provisiones IGSS, IRTRA, INTECAP	Q.18,466.59
Otras Retenciones	Q.11,333.30
Provisión Bono 14	Q.73,109.23
Provisión Aguinaldo	Q.12,145.83

En la revisión efectuada a la integración contable del saldo de Ingresos por Aplicar, con Q.13,238.97, se observó en la integración depósitos realizados desde febrero 2020 y que a la presente fecha no han sido regularizados. Razón por la cual se emitió deficiencia en el presente informe.

### Patrimonio Neto

El Balance General al 31 de diciembre de 2021 reporta un saldo en el Patrimonio Neto de Q.75,486,584.13, el cual se integra de la siguiente manera:

Fondo de Garantía	Q.62,824,855.87
Estudios de Preinversión	Q. 1,040,144.40
Asistencia Técnica	Q. 1,637,011.07
Gastos de Administración e Inversión	Q. 4,856,462.13
Seguro Agropecuario	Q. 4,765,416.78
Intereses Corrientes	Q. 362,693.36

Según los datos presentados en los Gastos de Administración e Inversión se tienen que incluir la reserva de Q.4,697,807.23 dejando una diferencia de Q.170,434.32.

### Patrimonio Complementario

Al 31 de diciembre de 2022, el Balance General consignó un saldo de Q.298,377.03, integrado de la siguiente manera: Reserva Presupuesto Q.4,697,807.23 más los Resultados del ejercicio 2018 Q.1,023,770.28; menos Resultados del ejercicio 2019 Q.2,500,571.74; menos Resultados del ejercicio 2020 Q.1,372,577.13, menos Resultados del ejercicio 2021 Q.719,331.11 y menos Resultados del ejercicio 2022 Q.830,720.50, montos que no se han capitalizado al patrimonio del fideicomiso, por lo que el Balance General no presenta la situación financiera real del Fideicomiso. Razón por la cual se emitió Carta a la Administración.

### Cuentas de Orden

Las Cuentas de Orden al 31 de diciembre de 2022 ascendían a un monto de Q.119,828,124.95, integrado de la siguiente manera:

Saldo Cartera Garantizada	Q.38,097,043.85
Disponibilidad para Emisión de Garantías	Q.36,292,062.06
Saldo Garantías Emitidas	Q.26,753,161.75
Garantías Pagadas Banco G&T Continental, S.A.	Q.13,415,795.28
Garantías Pagadas Banco de los Trabajadores, S.A.	Q. 928,032.37
Garantías Pagadas Banco Promerica, S.A.	Q. 1,376,482.38
Garantías Pagadas Cooperativa COPSAMA R.L.	Q. 60,982.82
Garantías Pagadas Cooperativa COSAMI R.L.	Q. 417,542.18
Garantías Pagadas Cooperativa GUAYACAN	Q. 1,693,496.30
Obligaciones Patronales Indemnizaciones	Q. 793,525.96

### Cuentas de Registro

Las Cuentas de Registro al 31 de diciembre de 2022 ascendían a un monto de Q.5,136.00, integrado de la siguiente manera:

Formas en blanco de Cheques	Q. 95.00
Formas en blanco de C.G.	Q.2,337.00
Formas en blanco de hojas Orladas	Q.2,432.00
Vehículos	Q. 7.00
Mobiliario y equipo	Q. 156.00
Equipo de Computo	Q. 94.00
Programas para computadora	Q. 15.00

### Estado de Resultados

Al 31 de diciembre de 2022 el Estado de Resultados presentó los siguientes saldos: Productos por Q.4,179,482.38; Gastos por Q.4,990,957.29; Otros Gastos y Productos por Q.0.00 y el Impuesto sobre la Renta por Q.19,245.59; dando un resultado del ejercicio; Pérdida por Q.830,720.50.



## Productos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, la cuenta productos ascendió a Q.4,179,482.38, integrados de la siguiente manera:

- Productos de Operación
  - Comisiones por Emisión de Certificados de Garantía Q.352,994.44
- Productos Financieros
  - Intereses sobre Títulos Valores de Entidades Bancarias Q.3,790,305.48
  - Intereses sobre Cuentas de Depósitos Bancarios por Q.36,180.74

## Gastos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, la cuenta gastos ascendió a Q.4,990,957.29, integrados por las siguientes subcuentas:

Gastos del Ejercicio	
Gastos de Operación	Q.1,428,000.89
Gastos de Administración	Q.2,127,231.90
Gastos Generales	Q.1,368,743.20
Impuestos, Arbitrios y Contribuciones	Q. 4,659.02
Depreciaciones y Amortizaciones	Q. 62,322.28

## Resultado del ejercicio e Impuesto Sobre la Renta

Al 31 de diciembre de 2022, el Estado de Resultados refleja una pérdida bruta de Q.811,474.91; más el impuesto sobre la renta por Q.19,245.59, dando un resultado de pérdida del ejercicio de -Q.830,720.50.

## Estado de Flujo de Efectivo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, el Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación, presenta un saldo negativo de Q.4,600,145.71; más un saldo en el Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Inversión de Q.6,755,728.82; menos un saldo en el Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Financiación por Q.1,762,905.76; más un saldo de Q.1,177,214.59 en la cuenta Efectivo al Inicio del Período, para un saldo de Efectivo al Final del Período de Q.1,569,891.94.

## Otros aspectos evaluados del área financiera

### Pólizas Contables

Se revisaron en forma selectiva las pólizas contables emitidas durante el período auditado, con el objetivo de verificar el cumplimiento de aspectos como, razonabilidad de las partidas

contables, firmas de los responsables, formalidades legales de la documentación contable, observando el cumplimiento de las mismas, se observaron deficiencias en cuanto a la información de respaldo, que se deja constancia en la descripción de las cuentas contables respectivas donde se observaron las deficiencias y se desarrollaron en los resultados de este informe.

### **Intereses de las Inversiones**

Se concilio el saldo de la cuenta Inversiones a Corto Plazo con los certificados de Depósitos a Plazo Fijo presentados por la entidad auditada. Observándose que al 30 de abril del 2022 se contabilizaron 26 Certificados de Depósito a Plazo Fijo, en diferentes entidades bancarias por un monto total de Q.76,000,000.00.

Aunado se verificó el registro y traslado de los intereses generados por los certificados de Depósito a Plazo Fijo en las diferentes Entidades Bancarias, estableciéndose que los intereses son trasladados en su mayoría los primeros días del mes siguiente, sin embargo, hay intereses que han sido trasladados con 20 días de atraso. Situación que se hizo constar en el seguimiento de informes anteriores, donde ya se había mencionado esta situación.

### **Control Interno**

La evaluación a la estructura y ambiente del sistema del control interno del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se realizó a través de cuestionarios de control interno, oficios de requerimiento y verificación del cumplimiento de la normativa establecida. Derivado de lo anterior se verificaron los siguientes aspectos:

#### **Verificación Física de los Activos Fijos**

Como resultado de la verificación física y la comparación de la integración de los activos fijos presentada por el fiduciario En oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero de 2023, contra las hojas de responsabilidad de mobiliario y equipo de oficina del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.

Se confrontaron una muestra de los registros de los activos fijos de las integraciones contables, realizadas por el Fiduciario y los registros en las Tarjetas de Responsabilidad, emitidas por Guate Invierte, con el fin de establecer que todos los activos fijos estuvieran registrados correctamente en ambas entidades.

Derivado de lo anterior se estableció que la mayoría de activos se encuentran registrados en ambas entidades, sin embargo también existen activos que únicamente están registrados en las integraciones contables del Fiduciario y otros que sólo están registrados en las Tarjetas de Responsabilidad de Guate Invierte, lo que genera que ambas entidades presenten registros incompletos y que no coinciden los códigos de los bienes de la integración presentada por el fiduciario con la presentada en las hojas de responsabilidad no se teniendo certeza de los mismos.

Asimismo se hace mención que Guate Invierte registra los activos del Fideicomiso en las Tarjetas de Responsabilidad que no están autorizadas en la Contraloría General de Cuentas.

Los activos fijos del Fideicomiso no cuentan con póliza de seguro por daño o pérdida.

En las hojas de responsabilidad evaluadas se evidenció que hay servicios o gastos incluidos como activos, así también que hay bienes codificados que componen un conjunto ejemplo el bien con código FGI-0272 indica que el CPU incluye teclado, mouse, y monitor; sin embargo, al hacer la revisión física, utiliza un teclado y monitor con otro número de bien. De lo anterior se elabora deficiencia en el presente informe.

### **Vehículos**

Como resultado de la revisión efectuada a la administración del parque vehicular del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se determinó que las actividades se realizan sin tener procedimientos por escrito, lo que provoca descontrol en la administración de los vehículos, situación que se confirmó al evaluar las bitácoras de los vehículos, por lo que se elaboró deficiencia en el presente informe.

### **Manuales y Reglamentos del Fideicomiso**

Se solicitó mediante Oficio de Requerimiento UDAI-R-029-2023 de fecha 09 de enero de 2023, los Manuales y Reglamentos vigentes y actualizados aplicables al Fideicomiso.

En la revisión de los reglamentos y procedimiento autorizados que norman las actividades de operación del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se observó que no se están cumpliendo.

- El Manual de Procedimientos Servicio de Garantías, dentro de sus procesos involucra el Sistema Informático de Garantías de Guate Invierte SIGA, el cual no hay evidencia de su uso e implementación dentro de las garantías revisadas, así como la figura del auditor interno, plaza que no está ocupada y que no opera dentro de los procesos actuales del Fideicomiso.
- En el Manual de Puestos y Funciones falta información. El puesto de Asistente Administrativo que aparece en el organigrama subordinado de la Coordinación de Gestión y Análisis de Riesgos, no aparece en la descripción de puestos; Existe una persona contratada en el puesto de Coordinador de Tecnologías de la Información y Comunicación TIC'S no aparece dentro del organigrama y funciones.
- En el Manual de Normas y Procedimientos para Compras y Contrataciones, incluye en sus procesos de compras de baja cuantía, la publicación de la factura o recibo en Guatecompras, proceso que actualmente no se realiza.

De las observaciones anteriores, se elaboró deficiencia en el presente informe.

### **Publicación de la información**

Se verificó la página Web [https:// www.maga.gob.gt/ guateinvierte/](https://www.maga.gob.gt/guateinvierte/) del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, con el fin de corroborar la publicación de los Informes Cuatrimestrales y los Estados Financieros del Fideicomiso durante el período auditado, estableciendo que se ha dado cumplimiento a lo que estipula la Escritura de Constitución.

### **Traslados de Estados Financieros mensuales a las Entidades correspondientes**

Se estableció que Guate Invierte ha cumplido con remitir mensualmente los estados financieros del fideicomiso a la Dirección de Fideicomisos del MINFIN, al Congreso de la República de Guatemala y a la Contraloría General de Cuentas, dentro de los primeros 15 días calendario del mes.

### **Sesiones del Consejo Directivo**

De acuerdo a la revisión realizada a las actas del Consejo Directivo, se determinó que realizaron 07 sesiones ordinarias de mayo a diciembre 2022, actas que se encuentran asentadas del folio 1628 al 1695 del libro de actas autorizado por el Fideicomiso Guate Invierte, sin embargo, se observó que el Consejo Directivo no realizó sesión ordinaria durante el mes de septiembre de 2022, debido a que se realizó convocatoria para realizar la sesión ordinaria, sin embargo, los representantes del Ministerio de Agricultura fueron citados al Congreso de la República y por lo tanto no existió quorum mínimo para llevar a cabo la sesión.

Así también se revisó la integración de funcionarios responsables del Consejo Directivo y se determinó que durante el periodo auditado aún no se ha nombrado al Representante de la Asociación Bancaria de Guatemala (ABG) como se detalla en el Artículo 4 Integración del Reglamento de Sesiones del Consejo Directivo. En relación a la asistencia del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Ingeniero Edgar René de León Moreno, en su calidad de Presidente del Consejo Directivo, quien tomó posesión el 15 de noviembre de 2022, lo representa el Viceministro del VISAR.

### **Área de Personal**

#### **Nómina de Personal**

Se verifico la nómina de personal del Fideicomiso Guate Invierte por el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022, determinando que esta ha variado según contrataciones realizadas. Sin embargo, en el dato consignado en la segunda quincena del mes de diciembre de 2022; la nómina ascendió a Q.143,750.00 + Q.3,500.00 de Bonificación Incentivo (Decreto 78-89 del Congreso de la República y sus reformas).

Se estableció que el puesto de Coordinador de Administración de Cartera Garantizada se



encuentra vacante desde el 01/03/2022 puesto que a la fecha, no ha sido cubierto y se determinó que la Estructura Organizativa aprobada en el POA para el año 2022 por el Consejo Directivo de Guate Invierte, mediante Resolución No. RCD-01-05-16122021, contenida en Acta No. 010-2021, del 16/12/2021, no refleja el puesto de Auditor Interno como lo establece el Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica.

### **Expedientes de Personal**

De la revisión efectuada a los expedientes de personal del fideicomiso Guate Invierte, se observó que existen expedientes que no cuentan con los documentos de respaldo que haga constar que el personal cuenta con las características del perfil indicadas en los puestos establecidos en el Manual de puestos y funciones de la Unidad Técnica del Fideicomiso. Deficiencia que se elaboró para esta condición.

Al examinar los expedientes del personal del fideicomiso con el Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica del Fideicomiso, se determinaron las inconsistencias siguientes:

1. El puesto de Asistente Administrativo ocupado por Dina Rosmery Hernández Rosas, que aparece en el organigrama subordinado de la Coordinación de Gestión y Análisis de Riesgos, no aparece en la descripción del puesto en el Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica.
2. El puesto de Coordinador de Tecnologías de la Información y Comunicación TIC 's ocupado por Julio César Velásquez Ríos, no aparece dentro del Organigrama y ni en las descripciones de puestos del Manual de Puestos y Funciones del Fideicomiso.
3. En el Manual de puestos y funciones no establece la documentación específica que deben contener los expedientes del personal a ocupar los diferentes puestos del Fideicomiso.

Por lo que se elaboró la deficiencia en el presente informe.

Se revisaron los registros de asistencia del personal estableciéndose que estos difieren con el registro y control de vacaciones, por lo que se recomienda a la Dirección Ejecutiva del fideicomiso que los controles de asistencia y de vacaciones sean cotejados para evitar diferencias en los mismos.

### **Litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal del Fideicomiso**

Mediante Oficio UDAI-R-029-2023 de fecha 09 de enero de 2023, se requirió en el numeral 40 un informe que describiera y evaluara litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal, pendientes en el fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.

Derivado de lo anterior, mediante Oficio sin número de fecha 02 de agosto de 2022, emitido

por el Asesor Legal Corporativo de la Fiduciaria G&T Continental, S.A., detalla lo siguiente: "(..) de conformidad con la última solicitud que realizó al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, en comunicación de fecha 28 de junio, en la cual se solicita informar sobre los asuntos de índole judicial relacionados con el Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, hasta la presente fecha, en el Anexo I adjunto, encontrará la información requerida. A su vez informamos que a la presente fecha no se ha transado litigio alguno, no tenemos conocimiento de reclamos no presentados y tasaciones, gravámenes, imposiciones etc., que estuvieren de alguna forma relacionados con el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte".

El anexo I detalla lo siguiente:

"Entidad demandada: Financiera G&T Continental, S.A. en su calidad de Fiduciaria del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.

Naturaleza del proceso: Proceso laboral, juicio Ordinario 01173-2021-09661

Información del proceso: Juicio ordinario laboral planteado por Banner Estuardo Orozco Borrayo en contra de El Estado de Guatemala, entidad nominadora Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad Financiera G&T Continental, S.A. en su calidad de Fiduciaria del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte. El señor Banner Orozco, fungía como Coordinador Administrativo y Financiero del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte. El demandante ocupó el puesto, como asesor externo facturando sus servicios profesionales del 01 de agosto del 2007 al 02 de agosto de 2018. Posteriormente fue contratado a través de una relación individual de trabajo y despedido de forma justificada el 31 de agosto de 2021."

#### **Cartera Garantizada**

El fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte tiene un saldo inicial para el Fondo de Garantía de Q.100,000,000.00, según el Balance General Condensado al 31 de diciembre del 2022 tiene un fondo de garantía de Q.62,824,856.39.

En la información proporcionada por la Unidad Técnica del Fideicomiso y el Fiduciario, la Cartera Garantizada al 30 de noviembre de 2022 asciende a Q. 38,097,043.85 y el total de las garantías emitidas es de Q.26,753,161.75 dando una disponibilidad para la emisión de garantías de Q.36,292,062.06.

Se determinó que existen garantías que se encuentran en proceso de demanda por un saldo de Q.5,532,101.56. Sin embargo, existen garantías pagadas por un saldo de Q.3,228,904.84, generando un total garantías en moras de Q.2,303,196.73 a la fecha las garantías vigentes ascienden a Q.43,629,145.41.

Derivado de lo anterior, se verificó el seguimiento que ha dado Guate Invierte a las acciones realizadas por los otorgantes de crédito en relación a la cartera en cobro judicial, dando así cumplimiento a lo estipulado en el Reglamento para la Administración del Servicio de Garantía de Guate Invierte, que establece: "...El otorgante de créditos tendrá la obligación de

continuar con el proceso de recuperación por la vía judicial, además de presentar un informe mensual y/o informar a requerimiento de Guate Invierte, sobre los avances de cada caso en particular y reembolsar al Fideicomiso las recuperaciones de capital que se realicen..."

La evaluación realizada a los saldos de las garantías pagadas y las garantías pagadas declaradas incobrables al 31 de diciembre de 2022, se determinó un saldo pagado de Q.56,790,367.89 y un saldo recuperado de Q.12,817,422.09 lo que equivale a un 23% de recuperación. Asimismo, se observó que durante el ejercicio fiscal 2022 se recuperó Q.144,070.84, observándose una baja recuperación de las garantías pagadas y que las políticas de recuperación de garantías pagadas no han sido eficientes, por lo que se elaboró deficiencia en el presente informe.

Los saldos de cartera garantizada del Fideicomiso, se observó que durante el ejercicio fiscal 2022, se emitieron 505 certificados de garantías por un monto de Q22,441,493.53, asimismo, se recibió 66 solicitudes de pago de garantía por un monto de Q.3,834,402.03, lo que representa un 17.09% del total garantizado en el año 2022, lo que se considera un alto porcentaje de solicitudes de pago con relación a las garantías emitidas y que pone en riesgo el patrimonio del fideicomiso.

Así también se observó que durante el periodo auditado al otorgante de créditos Guayacán R.L. se le emitieron 249 certificados de garantía y se le recibieron 60 solicitudes de pago, que representa el 24.09 % de lo garantizado con lo solicitado para pago, demostrándose con ello un alto riesgo del deterioro en el capital del fideicomiso, al no medir el riesgo de forma adecuada antes de otorgar las garantías.

Según el Balance General Condensado del fideicomiso al 31 de diciembre de 2022, el Patrimonio Neto del Fondo de Garantía es de Q.62,824,856.39 y el saldo de cartera garantizada del otorgante de crédito Guayacán R.L. es de Q.13,668,426.77, saldo que representa el 22% del saldo del Fondo de Garantía y considerando lo establecido en el Manual de Procedimientos del Servicio de Garantía, el monto total de las garantías a un otorgante de crédito no pueden superar el 15% de la capacidad total de otorgar garantías, determinándose que el otorgante de créditos Guayacán R. L. supera ese límite en un 7%, por lo que se elaboró deficiencia en el presente informe.

La revisión efectuada a los saldos de la cartera garantizada del Fideicomiso, se observó que durante el ejercicio fiscal 2022, se emitieron 505 certificados de garantías por un monto de Q22,441,493.53, asimismo, recibió 66 solicitudes de pago de garantía por un monto de Q.3,834,402.03, lo que representa un 17.09% del total garantizado en el año 2022, lo que se considera un alto porcentaje de solicitudes de pago con relación a las garantías emitidas y que pone en riesgo el patrimonio del fideicomiso.

Así también se observó que durante el periodo auditado al otorgante de créditos Guayacán R.L. se le emitieron 249 certificados de garantía y se le recibieron 60 solicitudes de pago, que representa el 24.09 % de lo garantizado con lo solicitado para pago, demostrándose con ello un alto riesgo del deterioro en el capital del fideicomiso, al no medir el riesgo de forma

adecuada antes de otorgar las garantías.

Por último se observó según el Balance General Condensado del fideicomiso al 31 de diciembre de 2022, que el Patrimonio Neto del Fondo de Garantía es de Q.62,824,856.39 y el saldo de cartera garantizada del otorgante de crédito Guayacán R.L. es de Q.13,668,426.77, saldo que representa el 22% del saldo del Fondo de Garantía y considerando lo establecido en el Manual de Procedimientos del Servicio de Garantía, el monto total de las garantías a un otorgante de crédito no pueden superar el 15% de la capacidad total de otorgar garantías, determinándose que el otorgante de créditos Guayacán R. L. supera ese límite en un 7%, por lo que se elabora deficiencia en el presente informe.

En la cartera garantizada del Fideicomiso Guate Invierte, se observaron expedientes de cartera garantizada que ya no cuentan con la cobertura de garantía por Guate Invierte, por lo que se elaboró la deficiencia en el presente informe.

En los expedientes y la integración de la cartera garantizada, se determinaron deficiencias en la administración y control de los expedientes, las cuales se amplían en el presente informe.

En los expedientes de la cartera garantizada del fideicomiso Guate Invierte, se determinó deficiencia en el análisis de riesgo de los expedientes de beneficiarios, que se detalla en deficiencia en el presente informe.

En la información proporcionada por el Fiduciario de la Integración de la Cartera mediante el Oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero 2023, en el numeral 34, en el archivo Consolidado Cartera diciembre de 2022, la información consignada del estatus, saldos y abonos, presentan diferencias, por lo que se elaboró deficiencia en el presente informe, sobre esta condición.

## **Área de Presupuesto**

### **Información Presupuestaria**

Mediante OFICIO-PRESUPUESTO-VIDER-197-2022 de fecha 27 de julio de 2022, detalla que el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte no tuvo asignación presupuestaria para el funcionamiento del fideicomiso en el ejercicio fiscal 2022, información que se ratifica en OFICIO-PRESUPUESTO-VIDER-09-2023, de fecha 11 de enero de 2023.

El funcionamiento del Fideicomiso se realiza con los productos financieros de los intereses producidos por las inversiones a corto plazo y de las disponibilidades de efectivo registradas en cuentas bancarias. Por lo que con fecha 16 de diciembre de 2021 en Acta 010-2021, el Consejo Directivo emite la Resolución RCD-01-05-16122021 donde aprueba el Plan Operativo para el año 2022 y aprueba el presupuesto de ingresos y egresos para el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, por un monto de Q.7,158,549.00



### Regularización de la Cuenta 1214

Mediante Oficio de Requerimiento UDAI-R-029-2023, de fecha 09 de enero 2023, se solicitó en el numeral 22. "Procesos y documentación de soporte de las acciones realizadas para gestionar la regularización de los saldos de la cuenta 1214 00 00 (Fondos del Fideicomiso), en el Sistema de Contabilidad Integrada, durante el periodo auditado".

En respuesta, mediante Oficio UDAFA-VIDER-016-2023 de fecha 13 de enero de 2023, el Jefe Administrativo Financiero del VIDER, adjunta Reporte del ejercicio Fiscal 2022 Reporte R00801007RPT del Fideicomiso. Donde manifiesta "El Departamento de Contabilidad de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Unidad Ejecutora 205, llevo a cabo registros en el período comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022 por la cantidad de treinta y nueve millones quinientos noventa y un mil doscientos tres quetzales con treinta y seis centavos (Q.39,591,203.36)..."

Sin embargo, dicha información refleja la regularización de la cuenta 1214, faltando Q.89,029,371.01 por regularizar, por lo que se elaboró deficiencia en el presente informe de esta condición.

### Registro de los Activos Fijos en SICOIN

Mediante Oficio de Requerimiento UDAI-R-029-2023, de fecha 09 de enero 2023, se solicitó al auditado en el numeral 21: Reporte del SICOIN de los activos fijos del Fideicomiso y los Libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

En respuesta, mediante Oficio UDAFA-VIDER-016-2023 de fecha 13 de enero de 2023, el Jefe Administrativo Financiero del VIDER, manifiesta lo contenido en el OFICIO UDAFA-VIDER-INV-010-2023, de fecha 12 de enero de 2023, en el que establece: "Atendiendo a lo requerido en el oficio citado, se informa que no es posible generar reportes de -SICOIN- de los bienes del Fideicomiso Guate Invierte, debido a que estos no están registrados en el mismo, la UDAFA del VIDER no está en la facultad de realiza; los registros de bienes del Fideicomiso en el Módulo de Inventarios de -SICOIN-; los cuales no se sabe con certeza, si fueron adquiridos con los fondos otorgados por el -MAGA- o si fueron adquiridos en su totalidad con otros fondos, de ser así no pueden ser registrados en -SICOIN- debido a que el soporte contable no cumpliría con los requisitos para realizar los procedimientos en el sistema.

Por lo anterior hasta que no se especifique, autorice e informen cual es la figura del Fideicomiso dentro de la estructura Administrativa y Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural o del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se podrá hacer este tipo de registro en caso contrario no; a esto también se informa no se existe un procedimiento establecido para el registro de bienes, administración de formas y procesos varios de un fideicomiso ajeno en la estructura administrativa del -VIDER-, el cual fue asignado a esta unidad ejecutora exclusivamente para procesos de registro y regularización de gastos".

Al evaluar la información proporcionada se observa que no se han registrado los Activos Fijos del Fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, faltando gestiones para que se puedan ingresar, por lo que se elaboró deficiencia en el presente informe para esta condición.

### De la Unidad de Auditoría Interna

La actividad de auditoría interna se realiza en observancia a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, Manual de Auditoría Interna Gubernamental, Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, Código de Ética, Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna y uso del Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna SAG-UDAI-WEB.

En OFICIO-SAG-UDAI-WEB-MT-014-2022 DITIC/101394/2022t.25374 del 27 de abril de 2022, de la Dirección de Tecnologías de la Información y Comunicación de la Contraloría General de Cuentas, responde en atención a los oficios UDAI-O-200-2022 y UDAI-O-208-2022 del 12 y 20 de abril de 2022 respectivamente, de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en los que se dio a conocer las necesidades y problemas técnicos relacionados al SAG-UDAI-WEB. Por lo anterior, se suscribe la Minuta No. 12 el martes 26 de abril de 2022, que contiene las respuestas del personal de mesa técnica de la Contraloría General de Cuentas, lo siguiente:

- "(...) ya se pueden realizar los cambios y sustituir equipos en el momento que se esté generando el primer nombramiento. Así también se puede modificar el personal cuando se esté en proceso la auditoría."
- "(...) se puede sustituir el período en que se va a realizar la auditoría, lo que no se puede cambiar es el período a evaluar."
- "(...) no se puede agregar responsables en períodos intermitentes."
- "(...) sobre el plan se está tratando de implementar de capacitar a las Máximas autoridades."
- "(...) que se agregará un campo que describa el área/Unidad Administrativa donde se realizará la auditoría."

## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

### 7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

#### 1. Área Financiera

##### Riesgo materializado

### Deficiencia en la operación del Impuesto al Valor Agregado, IVA, del Fideicomiso.

Como resultado de la revisión efectuada a la operación y registro del Impuesto al Valor Agregado, IVA, del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo auditado, según información proporcionada en Oficio CAF-021-A-2023 ar de fecha 13 de enero de 2023, se observó que no se registró el IVA Crédito Fiscal por las compras realizadas por el fideicomiso, lo que generó que el fideicomiso pagara IVA débito de las facturaciones por el cobro de comisión por emisión de los certificados de garantía, por un monto de Q.33,892.05, monto que se pudo evitar registrando el IVA de las compras.

Lo anterior en observancia a lo establecido en:

LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DECRETO NÚMERO 27-92, 2017 CAPITULO VIII DEL CREDITO FISCAL ARTICULO 15. "Del crédito fiscal. El crédito fiscal es la suma del impuesto cargado al contribuyente por las operaciones afectas realizadas durante el mismo período". Y ARTICULO 16. "\* Procedencia del crédito fiscal. Procede el derecho al crédito fiscal para su compensación, por la importación y adquisición de bienes y la utilización de servicios que se vinculen con la actividad económica"

Escritura de Constitución del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte No. 367 de fecha 20/06/2005, Clausula decima cuarta: Derechos y Obligaciones de las partes, Inciso I) del Fideicomitente B) Obligaciones literal c) "Cooperar con el fiduciario, si fuere el caso, en la defensa del patrimonio fideicometido"; Inciso II) Del Fiduciario B) Obligaciones a) "Cumplir con el encargo fiduciario de acuerdo con sus fines y en tal sentido deberá realizar todas las acciones que sean necesarias para la eficaz administración, seguridad, integridad y conservación del patrimonio fideicometido"

El Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-, Capitulo 4 Componentes de Control Interno, inciso 4.2. Normas Relativas de Evaluación de Riesgos, establece: "Se refieren a los criterios técnicos y metodológicos aplicables a la entidad, para que el Entorno de Control y Gobernanza y los demás componentes del SINACIG, funcionen y se encuentren alineados a los objetivos estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento normativo, lo cual permitirá alcanzar eficiencia, efectividad y economía en la gestión, además de una eficiente gestión del riesgo."

### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que la información presentada no es suficiente para su desvanecimiento, considerándose que la documentación presentada hace referencia a la regularización del saldo de Iva Crédito Fiscal por Q.4,972,737.70 en el año 2014, el cual ya fue regularizado en su totalidad contra el Iva Débito Fiscal, pero no se presentan argumentos sobre el periodo auditado, ya que se registró y pago el Iva Débito Fiscal y perdiendo el Iva Crédito Fiscal.

## Comentario de los Responsables

El fiduciario Financiera G&T Continental por medio de la Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, manifiesta lo siguiente:

"Por este medio me permito hacer de su conocimiento que por instrucciones del Consejo Directivo, según resolución de la Sesión Ordinaria No. 007-2014 de fecha 11 de septiembre, punto 5 RCD-05-11092014, en la cual establece específicamente dar por aprobada la regularización del crédito fiscal que en su momento llegó a Q4,972,737.70. Con lo cual esta cuenta quedó a cero, tomando en recomendación que es materialmente imposible compensar el saldo acumulado con los débitos fiscales, Debido a la naturaleza del Fideicomiso y su objeto, que es el otorgamiento de apoyos con seguros, asistencia técnica y estudios de pre inversión, los cuales no son reembolsables y generan pago de IVA.

En Anexo I, se adjuntan los documentos siguientes:

1. Registro Contable
2. Acta No. 007-2014
3. Opinión SAT"

## Responsables del área

JOSE GUILLERMO DE LEON PIEDRASANTA

## Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, para que en conjunto con el fiduciario, se evalúe y determine la viabilidad contable de poder regularizar el IVA Crédito Fiscal contra el IVA débito Fiscal, debiéndose someter a consideración del Consejo Directivo del fideicomiso dicha evaluación para su conocimiento y aprobación.	20/07/2023

## 2. Área Financiera

### Riesgo materializado

#### Deficiencia en el registro y control de las depreciaciones del fideicomiso

Como resultado de la revisión efectuada a las integraciones y cálculos realizados por las depreciaciones del mobiliario y equipo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, adjunto al Oficio CAF-021-A-2023 ar de fecha 13 de enero de 2023, por el periodo auditado, se observaron las deficiencias en las integraciones y cálculos, que se detallan a continuación:



1. El bien A/C Minisplit de 24KBTU unidad interna y externa se depreció de más en Q.282.36 de los cuales solo se regularizó Q.143.57, quedando un saldo de más de Q.89.29.
2. En la integración del Hardware del mes de diciembre del 2022, el saldo a depreciar es de Q.30,958.27 y en el libro diario es de Q.31,429.43, siendo diferentes los saldos a depreciar.
3. Se depreció de más el bien Disco Duro Externo 4TB Seagate 2.5" los meses de agosto, septiembre, octubre y noviembre por Q.105.56. En la integración de las depreciaciones del mes de diciembre no se evidencia el cálculo de depreciación por Q.534.67.
4. Las licencias de software adquiridos están dentro de la cuenta contable Equipo de cómputo (software) los activos fijos, y esta se depreciar con el porcentaje de ley 33.33 %, sin embargo la depreciación de la licencia del software Fortigate 60D 8x5 Bundle Renewal (2 años) se depreció al 50% anual.
5. La licencia de 20 Renovaciones ESET EndPoint Securty ONG 2 años, se depreció de más por Q.669.12, y la regularización fue de Q.1,522.76 habiendo un excedente en regularización de Q.853.64.

Lo anterior en observancia a lo establecido en:

Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a La Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos, IV. Descripción de Cuentas y Procedimiento de Registro, 202 Depreciaciones Acumuladas, 706109 Depreciaciones y Amortizaciones

Decreto Numero 26-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto Sobre La Renta Capítulo I Objeto y Campo de Aplicación, Capítulo VII Depreciación y Amortización, Artículo 19 Porcentajes de Depreciación, inciso e) Equipo de computación, incluyendo los programas. 33.33%.

El Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-, Capítulo 4 Componentes de Control Interno, inciso 4.5. Normas Relativas de la Actividades de Supervisión, establece: "La máxima autoridad y equipo de dirección de la entidad, deben establecer los distintos niveles de supervisión como una herramienta gerencial, para el seguimiento y control de las operaciones que permitan identificar riesgos, tomar decisiones para administrarlos, aumentar la eficiencia y calidad de los procesos."

#### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que los argumentos de descargo presentados por el fiduciario, evidencian la falta de control en el registro de las depreciaciones.

#### Comentario de los Responsables

El fiduciario Financiera G&T Continental por medio de la Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, manifiesta lo siguiente:

### "3.1 Mobiliario y equipo:

Con respecto al bien A/C de 24 KBTU unidad interna y externa para el mes de noviembre de 2022, se depreció de más, teniendo un saldo sobregirado de Q.143.57, mismos que se reversaron en la póliza No. 2 del 01/01/2023. Para el mes de diciembre de 2022 este bien ya no fue depreciado.

### 3.2. Hardware:

Para la depreciación realizada de más del bien "Disco Duro Externo 4TB SEagate 2.5", se realizó la regularización en la póliza No. 1 del 01/03/2023. Para corregir el valor.

### 3.3 Software:

20 renovaciones ESET EndPoint Securty ONG 2 años, fue depreciada de más en los meses de agosto a noviembre de 2022 de Q669.12 y por una contabilización incorrecta realizada el primer año de depreciación (2019) por Q853.64, siendo un total por reversión de Q1,522.76 en la póliza No. 02 del 01/12/2022.

Durante el mes de diciembre de 2022, se realizaron acciones para mejorar la comprensión de los cálculos de depreciaciones, llevar un control más adecuado y disminuir errores en las contabilizaciones.

Anexo III, se adjuntan pólizas de corrección e integración de la cuenta Depreciación de Hardware."

### Responsables del área

JOSE GUILLERMO DE LEON PIEDRASANTA

### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, para que en conjunto con el fiduciario del fideicomiso, se implementen las medidas de control a efecto que los registros contables de las depreciaciones se realicen sin errores.	20/07/2023

### 3. Área Financiera

#### Riesgo materializado

Falta de regularización de la cuenta contable Ingresos Varios por Aplicar

Como resultado de la revisión efectuada a los saldos de las cuentas del Balance General Condensado del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte al 31 de diciembre de 2022, se observó en las cuentas de pasivo, que la cuenta contable Ingresos por Aplicar, refleja un saldo de Q.13,328.97, observándose según la integración de este saldo

proporcionado por el Fiduciario que hay depósitos realizados desde febrero 2020 y que a la presente fecha no han sido regularizados.

Lo anterior en observancia a lo establecido en:

Escritura de Constitución del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte No. 367 de fecha 20/06/2005, Clausula decima cuarta: Derechos y Obligaciones de las partes, Inciso I) del Fideicomitente B) Obligaciones literal c) ¿Cooperar con el fiduciario, si fuere el caso, en la defensa del patrimonio fideicometido¿; Inciso II) Del Fiduciario B) Obligaciones a) ¿Cumplir con el encargo fiduciario de acuerdo con sus fines y en tal sentido deberá realizar todas las acciones que sean necesarias para la eficaz administración, seguridad, integridad y conservación del patrimonio fideicometido¿¿

El Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-, Capítulo 4 Componentes de Control Interno, inciso 4.2. Normas Relativas de Evaluación de Riesgos, establece: ¿Se refieren a los criterios técnicos y metodológicos aplicables a la entidad, para que el Entorno de Control y Gobernanza y los demás componentes del SINACIG, funcionen y se encuentren alineados a los objetivos estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento normativo, lo cual permitirá alcanzar eficiencia, efectividad y economía en la gestión, además de una eficiente gestión del riesgo.

#### **Comentario de la Auditoría**

Se confirma la deficiencia, en virtud que los documentos presentados no desvanecen la condición, ya que existen registros pendientes de aplicarse desde febrero 2020 en la cuenta de Ingresos por Aplicar, que no han sido regularizados.

#### **Comentario de los Responsables**

El fiduciario Financiera G&T Continental por medio de la Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, manifiesta lo siguiente:

"De conformidad con reunión realizada con el área administrativa del Fideicomiso. Se informa que, estos casos se están revisando y cotejando con documentos físicos, los cuales serán registrados contablemente, a la brevedad posible.

Para lo cual en anexo IV se adjunta integración, que se está trabajando para su depuración."

#### **Responsables del área**

JOSE GUILLERMO DE LEON PIEDRASANTA

#### **Recomendaciones**

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que, en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, para que en coordinación con el fiduciario se agilice la regularización de los saldos por concepto depósitos pendientes de aplicarse de la Cuenta Ingresos Varios por Aplicar, considerando que los mismos vienen de años anteriores.	20/07/2023

#### 4. Área Financiera

##### Riesgo materializado

Deficiencia en el control y registro de la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por Cobrar Como resultado de la revisión efectuada a las provisiones sobre los intereses devengados no percibidos por las inversiones que se realizan con fondos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte registrados en la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por Cobrar, por el periodo auditado se observaron las siguientes deficiencias de control y registro

En la provisión de los meses octubre y noviembre de 2022, hace falta la provisión del certificado del Banco Agromercantil No.80-1060555-1-52891 por Q.1,000,000.00 al 4.85%.

En el mes de septiembre de 2022 se provisionó el certificado del Banco Agromercantil No. 80-1063554-4-56986 por el monto de Q.17,432.88 de intereses y sobre ese certificado en el mes de octubre el pago de intereses fue de Q.17,930.96, haciendo una diferencia de Q.498.08.

En el mes de diciembre de 2022, aparecen los registros por Q.1,792.82 y Q.2,296.75, abonados a la cuenta de provisión de intereses del Banco Agromercantil, que no fueron provisionados en noviembre (integración/póliza) y no hay referencia en la póliza No. 48 de diciembre a que certificado corresponden.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a La Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos, IV. Descripción de Cuentas y Procedimiento de Registro.

El Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-, Capítulo 4 Componentes de Control Interno, inciso 4.5. Normas Relativas de la Actividades de Supervisión, establece: ¿La máxima autoridad y equipo de dirección de la entidad, deben establecer los distintos niveles de supervisión como una herramienta gerencial, para el seguimiento y control de las operaciones que permitan identificar riesgos, tomar decisiones para administrarlos, aumentar la eficiencia y calidad de los procesos.¿



## Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que los documentos y argumentos presentados por el fiduciario no son suficientes para su desvanecimiento, considerándose que las acciones realizadas no evidencian que atiendan a la condición de la deficiencia por completo específicamente en el control y registro de la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por Cobrar.

## Comentario de los Responsables

El fiduciario Financiera G&T Continental por medio de la Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, manifiesta lo siguiente:

"Derivado de las deficiencias indicadas en la cuenta provisión de intereses. Se tomaron medidas en las herramientas para verificar al momento de contabilizar, el certificado de inversión, el cálculo de provisión y el pago de intereses de los certificados, para mejorar el control de las operaciones realizadas en la cuenta. Se realizó la corrección contable en la póliza No. 83 del 30/11/2022."

## Responsables del área

JOSE GUILLERMO DE LEON PIEDRASANTA

## Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que, en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que conjuntamente con el fiduciario se realicen las acciones de revisión y supervisión de forma oportuna y constante de los registros contables de la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por cobrar, para que la información esté libre de errores.	20/07/2023

## 5. Presupuestaria

### Riesgo materializado

Falta de Regularización de la Cuenta Auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomiso.

Como resultado de la revisión efectuada al saldo de la cuenta auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomiso, del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, según el reporte R00801007.rpt de fecha 12 de enero de 2023, del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN, a través de la información proporcionada en Oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero se observó que existe un saldo pendiente de regularizarse de Q.89,029,371.01, de parte de la Unidad Técnica de Guate Invierte y de la Unidad Ejecutora Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, VIDER.

Lo anterior en observancia a lo establecido en:

Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomisos, en las Normas Específicas Sobre la Operatoria de la Figura del Fideicomiso, numeral 8. Ejecución y registro presupuestario del fideicomiso. "La ejecución real de los gastos, según la estructura y presupuesto vigente del fideicomiso, se registrará y solicitará en la etapa de regularización en el SIGES y se aprobará en el SICOIN, con lo cual se actualiza automáticamente los registros de ejecución presupuestaria y contables. Numeral 11. Registro contable. Para el registro y control de cuentas contables, la Dirección de Contabilidad del Estado aperturará las cuentas auxiliares necesarias para cada fideicomiso, las cuales, se debitarán con cada anticipo de fondos y se acreditará en forma automática con cada regularización del gasto o contablemente, según sea el caso."

Acuerdo Ministerial No. 403-2013 del 26 de diciembre de 2013, del Ministerio de Finanzas Públicas. Artículo 2. Establece: "Autorizar a las Unidades Ejecutoras de Fideicomisos que tengan saldos pendientes de regularizar en la cuenta contable 1214 Fondos en Fideicomiso, desde la fecha de su constitución hasta el 31 de diciembre de 2012, por concepto de anticipos, productos, intereses, rendimientos, capitalizaciones, recuperaciones de cartera, desembolsos de préstamos y/o donaciones recibidas, así como los gastos financiados con estas fuentes, para que realicen los registros en forma contable, sin afectación presupuestaria. Para tal efecto, las citadas unidades ejecutoras serán las responsables de depurar, calificar y resguardar los documentos de legítimo abono que respalden los registros efectuados, utilizando para el efecto la herramienta que dispone el sistema. En caso de no contar con Unidad Ejecutora, corresponderá a los responsables de conformidad con la ley realizar los registros."

Acuerdo Ministerial No. 401-2018 del 21 de diciembre de 2018, de este Ministerio. Artículo 1. Establece: "Designar a la Unidad Ejecutora 11130012-0205 Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural, como Unidad Ejecutora Especifica de los fideicomisos siguientes: a) Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte;".

### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que los descargos presentados por Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, no son suficientes para su desvanecimiento, aun cuando en sus argumentos manifiesta que: "durante el ejercicio fiscal 2022 ascienden a la cantidad de Q.39,591,203.36, que corresponden a los documentos presentados por el personal Administrativo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte por gastos realizados durante los años del 2005 al 2012 que según Acuerdo Ministerial No. 403-2013 de fecha 23 de diciembre de 2013, del Ministerio de Finanzas Públicas pueden efectuarse de forma contable en el módulo de Registro de Fideicomisos del Sistema Informático de Gestión - SIGES-". Concluyéndose que del año 2013 al presente año está pendiente de regularizarse los ingresos y egresos del fideicomiso que de acuerdo a la normativa vigente deberán realizarse con afectación presupuestaria. Así también, se confirma la deficiencia para la

Dirección Ejecutiva del fideicomiso, ya que no presento argumentos de descargo para el desvanecimiento de la deficiencia.

### Comentario de los Responsables

El Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, por medio de su Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa manifiesta en oficio No. C- UDAFA-VIDER-0159-2023, de fecha 22 de junio de 2023 lo siguiente:

"Asimismo, se hace de su conocimiento que las regularizaciones efectuadas durante el ejercicio fiscal 2022 ascienden a la cantidad de Q.39,591,203.36, que corresponden a los documentos presentados por el personal Administrativo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte por gastos realizados durante los años del 2005 al 2012 que según Acuerdo Ministerial No. 403-2013 de fecha 23 de diciembre de 2013, del Ministerio de Finanzas Públicas pueden efectuarse de forma contable en el módulo de Registro de Fideicomisos del Sistema Informático de Gestión -SIGES-."

"Por lo anteriormente expuesto, me permito de manera respetuosa solicitar a la Comisión de Auditoría Interna MAGA, el desvanecimiento de la deficiencia No. 1 Falta de Regularización de la Cuenta Auxiliar 1214 01 00 Fondos de Fideicomiso, relacionado con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, en virtud que a esta Unidad Ejecutora durante el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022, realizó como se evidencia las gestiones para obtener documentación para la regularización de saldos existentes y efectuó las regularizaciones en el sistema de conformidad con la documentación recibida del personal Administrativo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte para el efecto. Sin embargo, sin la totalidad de la documentación que acredite los movimientos financieros no es posible materialmente realizar estas gestiones."

### Responsables del área

JOSE GUILLERMO DE LEON PIEDRASANTA  
EHVER AROLD GARCIA MANSILLA

### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:  a) al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, VIDER, para que en su calidad de autoridad máxima de la Unidad Ejecutora del fideicomiso, se realicen las acciones y gestiones que correspondan a efecto se continúe con la regularización de los ingresos y egresos del fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, de la cuenta auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomiso, considerando las acciones y gestiones internas y externas que correspondan con respecto a la programación de los espacios presupuestarios para la regularización del año 2013 a la presente fecha.	20/07/2023

	b) al Consejo Directivo del Fideicomiso para Desarrollo Rural Guate Invierte, para que instruya al Director Ejecutivo del Fideicomiso, a efecto de seguimiento y acompañamiento oportuno y constante a las acciones de la regularización de los ingresos y egresos del fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, de la cuenta auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomiso, debiendo presentar la documentación que acredita los movimientos de ingresos y egresos del fideicomiso a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa VIDER, para su correspondiente regularización en el SICOIN.	
--	--	--

## 6. Presupuestaria

### Riesgo materializado

Falta de Registro de los activos fijos del fideicomiso en SICOIN.

Como resultado de la revisión efectuada a la información proporcionada en oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero de 2023, de los activos fijos del Fideicomisos para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se observó que estos no se encuentran registrados en el módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN.

Lo anterior en observancia a lo establecido en:

Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomisos, B. Procedimiento para el Registro Presupuestario de los Fondos Públicos en Fideicomiso, Inciso 4. Fideicomitente o Unidad Ejecutora, literal e) Elabora el "Informe Mensual de Inventario de Bienes Muebles por Fideicomiso" a cargo del Fiduciario, que contiene el saldo inicial, las incorporaciones, los traslados y el saldo al final de los bienes muebles, utilizando el Formulario FF-03; así como la "Integración del Saldo de Inventarios de Bienes Muebles por Fideicomiso" con el Formulario FF-04". Literal f) "Para el registro de los bienes muebles a cargo del fiduciario, la unidad ejecutora debe crear en el módulo de inventarios del SICOIN, una unidad administrativa que identifique al fiduciario y al finalizar el fideicomiso los bienes pasaran a disposición de la unidad ejecutora del Ministerio o Secretaría que corresponda;"

Decreto No. 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 42 Bis Uso de los Sistemas SIAF "Todas las entidades del sector público, incluyendo las de Administración Central, Descentralizadas, Autónomas y Empresas Públicas, particularmente las Municipalidades, los Organismos del Estado, la Universidad de San Carlos de Guatemala, Federaciones y Confederaciones Deportivas, Consejos de Desarrollo, Instituto de Fomento Municipal, Fideicomisos Constituidos con Fondos Públicos, Organismos Regionales e Internacionales, Organizaciones No Gubernamentales, entre otros, que ejecuten fondos públicos, están obligadas a usar los Sistemas Integrados de Administración Financiera vigentes."

Acuerdo Ministerial No. 401-2018 del 21 de diciembre de 2018, de este Ministerio. Artículo 1. Establece: "designar a la Unidad Ejecutora 11130012-0205 Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación" Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural, como Unidad Ejecutora Especifica de los fideicomisos siguientes: a) Fideicomiso para el



Desarrollo Rural Guate Invierte;".

### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que la información proporcionada por los responsables de su implementación no es suficiente para su desvanecimiento, asimismo se confirma que no se han registrado los bienes del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN; asimismo, los comentarios versan en que tanto la Unidad Técnica del fideicomiso y la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, VIDER, no tienen competencias para realizar el registro de los bienes.

### Comentario de los Responsables

El Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, por medio de su Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa manifiesta en oficio No. C- UDAFA-VIDER-0159-2023, de fecha 22 de junio de 2023 lo siguiente:

"La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera UDAFA del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- no esta facultada de realizar registros en el Módulo de Inventarios de -SICOIN- hasta que se especifique y autorice la figura del Fideicomiso dentro de la estructura Administrativa y Financiera del VIDER, el cual fue asignado a esta unidad ejecutora exclusivamente para procesos de registros de regularización según Acuerdo Ministerial 401-2018, a nivel Contable del periodo 2005 al 2012 y presupuestario una vez lo solicite el Fideicomiso y que cumplan con los documentos de legitimo abono correspondiente al periodo 2013 a la fecha."

"No está de más indicar que esta Unidad Ejecutora presta el apoyo a los requerimientos efectuados por el fideicomiso que mediante oficios realice, tomando en cuenta la viabilidad de los procesos requeridos; sin embargo durante el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022, no se recibió requerimiento alguno ni de fideicomiso ni de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para gestionar ante la Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación ninguna de las acciones"

"Por lo anteriormente expuesto, me permito de manera respetuosa solicitar a la Comisión de Auditoría Interna MAGA, el desvanecimiento de la deficiencia...."

Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, manifiesta lo siguiente:

"Por lo indicado anteriormente, y de conformidad con Acuerdo Ministerial No. 401-2018 del 21 de diciembre de 2018, en el artículo 1. El cual establece literalmente lo siguiente: "Designar a la Unidad Ejecutora 11130012-0205 Ministerio de Agricultura, Ganadería y

Alimentación - Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural, como Unidad Ejecutora Específica de los fideicomisos siguientes: a) Fideicomiso para El Desarrollo Rural Guate Invierte..."; por lo tanto, dicha unidad ejecutora es la responsable de realizar los registros en el SICOIN, debido a que esta administración no cuenta con sistemas gubernamentales por no contar con cuentadancia y personal con renglones presupuestarios permanentes.

Debido a esta responsabilidad, como es del conocimiento de los auditores, la información y documentación relacionada con los inventarios, la posee la unidad ejecutora, para su registro en el sistema indicado.

Así mismo, se continúa realizando trabajo en conjunto con la Unidad Ejecutora, para el registro contable los ingresos y egresos del fideicomiso y realizar la regularización en la Cuenta Auxiliar 1214.01.00 Fondos de Fideicomiso, por lo tanto, esta observación se encuentra en proceso."

#### Responsables del área

EHVER AROLD GARCIA MANSILLA  
JOSE GUILLERMO DE LEON PIEDRASANTA

#### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:</p> <p>a) al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, VIDER, para que en su calidad de autoridad máxima de la Unidad Ejecutora del fideicomiso y considerando lo indicado por el Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA VIDER, de que no está facultada de realizar registros en el Módulo de Inventarios de -SICOIN- hasta que se especifique y autorice la figura del Fideicomiso dentro de la estructura Administrativa y Financiera del VIDER, se realicen las gestiones administrativas que correspondan a lo interno y externo del Ministerio a efecto se autorice la figura del fideicomiso dentro de la estructura administrativa y financiera del VIDER y así proceder al registro de los bienes del fideicomiso.</p> <p>b) al Consejo Directivo del Fideicomiso, para que instruya al Director Ejecutivo del fideicomiso, a efecto de seguimiento y acompañamiento oportuno y constante a las acciones que se realicen a efecto se registren los activos fijos del fideicomiso en SICOIN.</p>	20/07/2023

#### 7. Cartera Garantizada

##### Riesgo materializado

Deficiente administración y control de los expedientes de cartera garantizada del fideicomiso

Como resultado de la revisión efectuada a los expedientes y la integración de la cartera garantizada, se determinaron deficiencias en la administración y control de los

expedientes, que se detallan a continuación:

a) Expedientes de cartera garantizada sin registro de la situación actual, de:

- o Juan Caal Chen con número de certificado CG-018-22-00013 en la integración de la cartera garantizada indica que este expediente está vencido en proceso de prórroga, sin embargo, en el expediente no hay evidencia de ello.
- o Bella Lizbeth Samayoa Gómez con número de certificado CG-18-21-00324 en la integración de la cartera garantizada indica que este expediente está vencido y en proceso de prórroga, sin embargo, en el expediente no hay evidencia de ello.
- o Álvaro Alexander Gómez Álvarez con número de certificado CG-018-21-0293, no se conoce el status por falta de información en el expediente. Según resolución tiene autorizado el seguro sin embargo no hay registro si fue adquirida o no la póliza del seguro.
- o Luis Antonio Yuja Cal con número de certificado CG-018-21-00278 no se conoce el status por falta de información en el expediente.
- o Amílcar Enrique López López con número de certificado CG-015-22-00039 no hay registro del crédito en el informe digital entregado por el Fideicomiso y no hay registro del status en el expediente.
- o Alma Leticia Xuc Tul con número de certificado CG-015-22-00019 no aparece registro del crédito en el informe digital entregado por el Fideicomiso y no hay registro del status en el expediente.
- o Brenda Aracely Santos García con número de certificado CG-015-20-00081, no aparece situación actual del expediente.
- o Elsa de Jesús Nájera Gómez de Andaverde con número de certificado CG-018-20-00291, no aparece situación actual del expediente.

b) Expedientes de cartera garantizada, que según la resolución de garantía algunos deben contar con póliza de seguro, sin embargo, en los expedientes se observa la solicitud y gestión del seguro, pero no se adjunta la póliza o algún documento que confirme que se haya obtenido o no el seguro, entre ellos:

- o Víctor Manuel Pineda Gómez con número de certificado CG-018-21-00235
- o Juan Luis Hernández Mendoza con número de certificado CG-018-21-00257
- o Ramiro de Jesús Jiménez Gómez con número de certificado CG-018-21-00062

Lo anterior observando lo establecido en:

Reglamento para la Administración del Servicio de Garantía, autorizado en Sesión de Consejo Directivo, Acta No. 009-2015 de fecha 10 de septiembre de 2015, Resolución No. RCD-03-06-10092015, Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, Inciso 9.1 Seguimiento mensual de la situación de la cartera garantizada, "El Coordinador de Gestión de Cartera verificará con las actualizaciones mensuales de cartera garantizada que los Otorgantes de Crédito registran en el SIGA estén dando cumplimiento a sus obligaciones en el seguimiento de créditos con garantía de Guate Invierte. Dicho análisis se



complementará con los informes trimestrales que presentan los Otorgantes de Crédito del seguimiento de la cartera en cobro judicial."

El Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-, Capítulo 4 Componentes de Control Interno, inciso 4.1. Normas Relativas al Entorno de Control y Gobernanza establece: "La máxima autoridad de la entidad deberá impulsar la buena gobernanza y prácticas íntegras de control interno, incorporándolas en las declaraciones de misión y visión institucionales, así como en planes estratégicos institucionales, diseño de manuales de políticas y procedimientos y otras guías que regulen el comportamiento de los servidores públicos"; e inciso 4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación, apartado 4.4.3. Documentos de Respaldo "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde."

#### **Comentario de la Auditoría**

Se confirma parcialmente la deficiencia, en virtud que la información presentada por la Unidad Técnica del Fideicomiso no es suficiente para su desvanecimiento total, ya que si bien es cierto lo indicado en el sentido de que la normativa aplicable al fideicomiso no establece que los expedientes únicos de cartera deban incluir las gestiones indicadas en la condición de la deficiencia, como parte del control interno los expedientes de cartera deben incluir información de las acciones que demuestren el seguimiento a cada garantía y asimismo, dejar constancia en lo referente al seguro agrícola ya que en las resoluciones se autorizó la contratación y al final ya no se concretó, pero no hay constancia de esto en los expedientes.

#### **Comentario de los Responsables**

La Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, manifiesta por expediente de esta deficiencia lo siguiente:

a) Expedientes de cartera garantizada sin registro de la situación actual, de:

Para los expedientes de certificados No. CG-18-22-00013, CG-18-21-00324, CG-18-21-000293, CG-018-21-00278, CG-015-22-00039, CG-015-22-00019, CG-018-22-00291 "Según Reglamento para la Administración del Servicio de Garantía autorizado en sesión de Consejo Directivo, Acta No. 009-2015 de fecha 10 de septiembre de 2015 Resolución No. RCD-03-06-10092015, no hay normativa que establezca que en los expedientes únicos de garantía de Guate Invierte se deban incluir (ya sea de manera física o impreso) los estatus de créditos de los créditos garantizados reportados por los otorgantes de créditos. Como práctica administrativa de la Coordinación de Administración de Cartera Garantizada, para el seguimiento de cartera, los reportes de los otorgantes de créditos (con sus diferentes estatus) se manejan con integraciones digitales. Adicionalmente, a partir de junio de 2023 los estatus de los créditos garantizados están siendo actualizados en el Sistema Guate Invierte." adicionalmente en



el expediente CG-18-21-000293 indica que: "... no hay normativa que establezca que en los expedientes únicos de garantía se deba justificar la carencia o ausencia de una póliza de seguro no contratada."

Adicionalmente para el expediente CG-015-22-00039, "En el expediente digital CG-015-22-00039 consultado (Anexo 4) si hay registro del crédito garantizado"

Adicionalmente para el expediente CG-015-22-00019, "En el expediente digital CG-015-22-00039 consultado (Anexo 5) si hay registro del crédito garantizado"

b) Para el expediente de cartera garantizada de certificado No. CG-018-21-00235, "El presente caso no posee cobertura de aseguramiento..."

Expediente de certificado No. CG-018-21-00257, "No se cuenta con póliza de seguro porque el otorgante no cumplió con la fecha límite para la entrega de dicho documento, según cláusula 6 de las condiciones especiales de la resolución CG-018-21-00257 (Anexo 7), por lo tanto, el servicio nunca fue contratado por el beneficiario."

Complementariamente, según el Reglamento para la Administración del Servicio de Garantía autorizado en sesión de Consejo Directivo, Acta No. 009-2015 de fecha 10 de septiembre de 2015, Resolución No. RCD-03-06-10092015, no hay normativa que establezca que en ellos expedientes únicos de garantía se deba justificar la carencia o ausencia de una póliza de seguro no contratada."

Para el expediente del certificado No. CG-018-21-00062, sigue el mismo argumento anterior adjuntando como evidencia el anexo 8.

#### Responsables del área

JOSE GUILLERMO DE LEON PIEDRASANTA

#### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se agregue a los expedientes de cartera garantizada los documentos que evidencien el estatus de las gestiones y del seguro agrícola, con el fin que se demuestre el seguimiento oportuno.	20/07/2023

#### 8. Cartera Garantizada

##### Riesgo materializado

Deficiente análisis de riesgos de los expedientes de cartera garantizada del fideicomiso.

Como resultado de la revisión efectuada a los expedientes de cartera garantizada del fideicomiso Guate Invierte, se determinó deficiencia en el análisis de riesgo de los expedientes de beneficiarios que se detallan a continuación:

- o Bella Lizbeth Samayoa Gómez con número de certificado CG-18-21-00324, en el historial crediticio aparece un crédito con mora, incumpliendo con el Reglamento Servicios de Garantía en el numeral 4.6.5.1, segundo requisito.
- o Rony Juventino Sánchez Rodríguez con número de certificado CG-018-21-00312 tiene 2 créditos en mora en el historial crediticio y solamente aparece uno en el balance general. incumpliendo con el Reglamento Servicios de Garantía en el numeral 4.6.5.1, segundo requisito.
- o Marcos Tzunux Us con número de certificado CG-013-21-00083, tiene 2 créditos vigentes según el historial crediticio y 1 no aparecen en el balance general.
- o Emilia Charito Barrios Contreras de Melgar con número de certificado CG-018-21-00289, la información de endeudamiento registrada en el Balance General, no aparece en el historial crediticio del solicitante.
- o Raúl Yat Paau con número de certificado CG-015-22-00051, falta de balance general en el expediente, por lo que no se puede establecer el riesgo del proyecto.

Lo anterior observando lo establecido en:

Manual de Procedimientos del Servicio de Garantía, Resolución RCD-02-06-28112019 ACTA No. 015-2019 de fecha 28 de noviembre de 2019 del Consejo Directivo. Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, inciso 8.2 Evaluación de las solicitudes de garantía MEDE Rural y Dispersores de Crédito. "El Coordinador de Gestión & Análisis de Riesgos revisará las solicitudes correspondientes a la MEDE Rural y a Dispersores de Crédito y elaborará un informe con su opinión, el cual será revisado por el Coordinador de Operaciones. En caso de que la solicitud no cumpla con los requisitos o falten elementos de juicio para completar la revisión, se informará al Otorgante de Crédito quien deberá subsanar los elementos pendientes para que la solicitud siga su curso. Cuando se complete la revisión se derivará el caso al Director Ejecutivo."

Escritura de Constitución del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte No. 367 de fecha 20/06/2005, Cláusula Tercera establece: "...este fideicomiso en cuanto a su funcionamiento se regirá por lo que estipula este instrumento... así como las resoluciones y los reglamentos respectivos que oportunamente sean emitidos por el Consejo Directivo del Fideicomiso".

El Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-, Capítulo 4 Componentes de Control Interno, inciso 4.1. Normas Relativas al Entorno de Control y Gobernanza establece: "La máxima autoridad de la entidad deberá impulsar la buena gobernanza y prácticas íntegras de control interno, incorporándolas en las declaraciones de misión y visión institucionales, así como en planes estratégicos institucionales, diseño de manuales de políticas y procedimientos y otras guías que regulen el comportamiento de los servidores públicos."

### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que los documentos de descargo presentados por la Unidad Técnica del fideicomiso, no son suficientes para su desvanecimiento, considerando para los siguientes casos: en virtud que en la información presentada (copia de balance) como evidencia para el expediente del certificado CG-013-21-00083, solo muestra 1 crédito por Q.49,700.00 y en la información del buro de crédito se muestran 2 créditos que suman Q.110,626.59; en el caso del expediente del certificado CG-018-21-00289, las deudas que aparecen en el balance general en el pasivo corriente Q. 50,000.00 y en el pasivo no corriente Q.25,437.84, no aparecen en el buro de crédito del beneficiario del crédito; para el caso del expediente con certificado No. CG-015-22-00051, muestra ausencia de Balance General en el expediente de crédito garantizado a la hora de autorizar la garantía; por lo expuesto se evidencia que no se tomó en cuenta las variables del Balance General para medir el riesgo.

Por último, se considera lo indicado en el siguiente argumento presentado: "el cliente cumplió todos los requisitos de elegibilidad para obtener un financiamiento por el otorgante de créditos lo cual se evidencia con la resolución del crédito autorizado, por consiguiente, es elegible para el servicio de garantía." Es importante considerar que si bien el otorgante de créditos realiza sus propios procedimientos y análisis, también los debe realizar la Unidad Técnica del fideicomiso ya que al haber incumplimiento de pago de parte del beneficiario se debe honrar la garantía con fondos del fideicomiso, lo anteriormente indicado en la condición de la deficiencia se vio reflejada durante el año 2022 ya que se determinó un porcentaje del 24.09% de solicitudes de pago de garantías con relación a las garantías emitidas y se ha visto reflejado en la baja recuperación de las garantías pagadas.

### Comentario de los Responsables

La Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte por medio de la Coordinación de Gestión & Análisis de Riesgos, manifiesta por expediente de esta deficiencia se extrae lo siguiente:

Para el expediente del certificado No. CG-018-21-00324: "Un antecedente negativo supone los impagos de las deudas que un cliente posee, no el retraso en el pago de una cuota de capital o intereses.

Para la interpretación de lo anterior, "Cartera de Consumo" se refiere a un (1) crédito y con respecto a la "Cantidad 1", no se refiere a un crédito, sino a un (1) mes de retraso en un crédito de consumo el cual se encuentra vigente. Lo cual no se considera, ni para el otorgante de créditos, ni para Guate Invierte como un antecedente negativo para conceder un crédito o en el caso del fideicomiso, para la emisión de una garantía.

Para el expediente del certificado No. CG-018-21-00312: el argumento es similar a lo anterior con la diferencia que este aparece con la cantidad 2 en la cartera de consumo.

"Por último, en el "Reglamento Servicios de Garantía" numeral 4.6.5.1 primer inciso se establece que el cliente tiene que "ser sujeto de crédito" y para este caso, el cliente cumplió todos los requisitos de elegibilidad para obtener un financiamiento por el otorgante de créditos lo cual se evidencia con la resolución del crédito autorizado, por consiguiente es elegible para el servicio de garantía.

Para el expediente del certificado No. CG-013-21-00083:

"Como primer punto, es necesario indicar que para estos casos el balance general es un estado financiero proyectado con base a la información específica del proyecto del cliente.

"Para este caso el rubro "Créditos Otros (Saldo)" con valor de Q.49,700.00 indicado en el "Balance General " corresponde a las deudas que el cliente posee con otras instituciones, no es un solo crédito vigente, como se establece en la "deficiencia" sino la suma de los créditos vigentes. Esto se hace para sensibilizar las proyecciones financieras del proyecto y permite establecer que aunque hayan más costos dentro de las estimaciones financieros, el crédito puede ser cancelado."

"Considerando los puntos indicados y según la hoja de costeo y el flujo de caja proyectado, se tendría una estimación de utilidades por Q24,453.14 aún con la inclusión de las deudas pendientes, que, en ese momento se proyectaban."

Para el expediente certificado No. CG-018-21-00289: "En el expediente, en el balance General se indica en el "Pasivo Corriente" una cuenta llamada "Crédito Agrícola" con un monto de Q129,617.26 (Anexo 6). Ese rubro corresponde al monto del crédito que se está solicitando por parte del cliente, lo cual se puede corroborar en la resolución del crédito que también es por Q129,617.26. Así mismo en la Resolución del Comité de Riesgos y en el Certificado de Garantía, que se emitieron con un monto de Q129,617.26.

Para el expediente del certificado No. CG-015-22-00051:

"Primero es necesario definir qué es el riesgo de un proyecto, y por el cual se entiende como un evento condición incierta que, si se produce, poder tener un efecto positivo o negativo en uno o más de los objetivos del desarrollo de un proyecto. Para la disminución de los ingresos, baja en los precios de venta, cambios en las ventanas de comercialización, disminución, de la demanda, entre otros.

Se solicitó al otorgante de créditos el "Balance General" el cual ya se incluyó dentro del expediente y con el cual se puede identificar que este es utilizado por la entidad financiera para establecer el índice de endeudamiento del cliente con base al monto requerido y no el riesgo de del proyecto como tal"

"Por otra parte, Guate Invierte utiliza la herramienta "Matriz de Análisis y Evaluación de Riesgos para Emisión de Garantía" la cual está incluida en el "Manual de Gestión Servicio de Garantía y Apoyos" aprobado por el Consejo Directivo de Guate Invierte según punto No. 4.1 del Acta 007-2020, Resolución RCD-01-04-16122020, del 16 de diciembre 2020

**Responsables del área**



JOSE GUILLERMO DE LEON PIEDRASANTA

## Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en la Coordinación de Gestión & Análisis de Riesgo, los análisis de riesgos se realicen con énfasis en la información presentada en los Estados Financieros (Balance General, Estado de Resultados, Flujos de Caja) que se presenten en las solicitudes de garantía, así como incluir en los procedimientos para otorgar las garantías que los expedientes de crédito a garantizar contengan Notas a los Estados Financieros y la integración de los mismos.	20/07/2023

## 9. Cartera Garantizada

### Riesgo materializado

Deficiencia en el manejo de la cartera garantizada del fideicomiso.

Como resultado de la revisión efectuada a la cartera garantizada del Fideicomiso Guate Invierte, se observaron expedientes de cartera garantizada que ya no cuentan con la cobertura de garantía por Guate Invierte, los cuales se describen a continuación:

- o José Antonio Leal Ramírez con número de certificado CG-018-21-00162 Solicitud de pago de garantía rechazada por cambio de cultivo.
- o Víctor Manuel Pineda Gómez con número de certificado CG-018-21-00235, aparece dentro de la información proporcionada por el fiduciario que tiene prórroga, sin embargo en el expediente no aparece el endoso del certificado por lo que en este caso ya no tiene cobertura de la garantía por parte de Guate Invierte.
- o Los 8 expedientes que se les denegó el pago de garantía de la garantía por parte de Guate Invierte, todavía aparecen dentro de la cartera garantizada, los siguientes: CG-018-21-00029 Daniel Ichich Caco, CG-018-21-00162 José Antonio Leal Ramírez, CG-018-21-00081 Esvin Oswaldo Gramajo Dávila, CG-018-21-00268 Marvin Alejandro López García, CG-018-21-00091 Catalino Hernández Hernández, CG-013-21-00056 Esduardo Rodil Rivas Cardona, CG-018-21-00025 Wilmer Leonel Estrada Álvarez, CG-018-21-00024 Bladimiro Ismael Castillo Gómez.

Lo anterior observando lo establecido en:

Escritura de Constitución del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte No. 367 de fecha 20/06/2005, Cláusula Tercera establece: "...este fideicomiso en cuanto a su funcionamiento se regirá por lo que estipula este instrumento... así como las resoluciones y los reglamentos respectivos que oportunamente sean emitidos por el Consejo Directivo



del Fideicomiso".

El Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-, Capítulo 4 Componentes de Control Interno, inciso 4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación e inciso 4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación, apartado 4.4.2 Archivo "La máxima autoridad de cada entidad pública es responsable de emitir políticas y procedimientos de archivo de la documentación de respaldo de las actividades administrativas, financieras, operativas y de cumplimiento normativo, siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y consulta, de tal manera que facilite la rendición de cuentas."

#### **Comentario de la Auditoría**

Se confirma la deficiencia, considerando que la información presentada por la Unidad Técnica del fideicomiso no es suficiente para su desvanecimiento, ya que se comprueba que no hay evidencia de gestión para la depuración de la cartera garantizada de los diferentes otorgantes de créditos.

#### **Comentario de los Responsables**

La Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, manifiesta por expediente de esta deficiencia lo siguiente:

\* Expediente con Certificado de Garantía CG-018-21-00162, "Con respecto a este caso no se indica ninguna observación que amerite respuesta por parte de la Coordinación de Administración de Cartera Garantizada de Guate Invierte, por lo tanto no se incluye ninguna justificación."

\* Expediente con Certificado de Garantía CG-018-21-00235, "En conversación sostenida con el otorgante de créditos por medio de correo electrónico (Anexo 10), se evidencia de que la gestión de prórroga nunca fue concretada por el otorgante de créditos, por tal razón, el certificado de garantía nunca fue endosado. El crédito perdió su cobertura en marzo de 2022."

\* Para los 8 expedientes que se les denegó el pago de garantía por parte de Guate Invierte, "Se procederá a solicitar a los otorgantes de créditos que se excluyan estos casos de sus reportes de cartera garantizada, y los trasladen al reporte de cartera de garantías pagadas y no pagadas."

#### **Responsables del área**

JOSE GUILLERMO DE LEON PIEDRASANTA

#### **Recomendaciones**

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que realice las acciones y gestiones que correspondan conjuntamente con el Fiduciario y los Otorgantes de Créditos, a efecto de revisar y/o depurar la cartera garantizada del fideicomiso, en consideración de la normativa aplicable al Fideicomiso.	20/07/2023

## 10. Cartera Garantizada

### Riesgo materializado

Inconsistencias en la información presentada por los otorgantes de crédito para el control de cartera garantizada.

Como resultado de la revisión realizada a la información proporcionada por el Fiduciario de la Integración de la Cartera mediante el Oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero 2023, en el numeral 34, en el archivo Consolidado Cartera diciembre de 2022, la información consignada del estatus, saldos y abonos no cuadra, en los siguientes casos evaluados:

- o Alicia Aguilar García de Martínez con número de certificado CG-026-22-00049 monto desembolsado es de Q.250,000.00 y con amortización de Q.5,000.00, y muestra saldo de capital de Q.181,888.78 datos que presentan diferencia.
- o CAMARE, S.A. & Carlos Macal Alvarado CG-01-21-00001 crédito vigente, en la información proporcionada aparece monto desembolsado por Q.1,000,000.00 amortizaciones por Q.0.00 y con saldo de capital de Q.225,000.00, sin información de las amortizaciones a capital realizadas.
- o Víctor Manuel Pineda Gómez con número de certificado CG-018-21-00235, aparece dentro de la información proporcionada por el otorgante de créditos Cooperativa Guayacán, tiene prórroga, pero en los expedientes no aparece el certificado endosado. Por lo que no se oficializó la prórroga y el otorgante de crédito si tiene prorrogado en su sistema este expediente.

Lo anterior observando lo establecido en:

Manual de Procedimientos del Servicio de Garantía, Resolución RCD-02-06-28112019, ACTA No. 015-2019 de fecha 28 de noviembre de 2019 del Consejo Directivo. Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, numeral 9.1 "El Coordinador de Gestión de Cartera verificará con las actualizaciones mensuales de cartera garantizada que los Otorgantes de Crédito registran en el SIGA estén dando cumplimiento a sus obligaciones en el seguimiento de créditos con garantía de Guate Invierte. Dicho análisis se complementará con los informes trimestrales que presentan los Otorgantes de Crédito del seguimiento de la cartera en cobro judicial."

Manual de Procedimientos del Servicio de Garantía, Resolución RCD-02-06-28112019 ACTA No. 015-2019 de fecha 28 de noviembre de 2019 del Consejo Directivo. Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, numeral 10. PRÓRROGA DE GARANTÍA, SUSTITUCIÓN DE DEUDOR Y DE ACREEDOR 10.1 "Prórroga de la garantía. El Coordinador de Gestión de Cartera analizará las solicitudes de prórroga de garantía solicitadas por los Otorgantes de Crédito y dará traslado al Director Ejecutivo para su aprobación, quién notificará al Otorgante de Crédito y al Fiduciario para la emisión del nuevo certificado de garantía y facturación y cobro de la respectiva comisión."

Escritura de Constitución del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte No. 367 de fecha 20/06/2005, Cláusula Tercera establece: "...este fideicomiso en cuanto a su funcionamiento se regirá por lo que estipula este instrumento... así como las resoluciones y los reglamentos respectivos que oportunamente sean emitidos por el Consejo Directivo del Fideicomiso".

El Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-, Capítulo 4 Componentes de Control Interno, inciso 4.1. Normas Relativas al Entorno de Control y Gobernanza establece: "La máxima autoridad de la entidad deberá impulsar la buena gobernanza y prácticas íntegras de control interno, incorporándolas en las declaraciones de misión y visión institucionales, así como en planes estratégicos institucionales, diseño de manuales de políticas y procedimientos y otras guías que regulen el comportamiento de los servidores públicos."

#### **Comentario de la Auditoría**

Se confirma la deficiencia en virtud que la documentación presentada por la Unidad Técnica del fideicomiso, evidencia que la información brindada por el Fiduciario y los Otorgantes de Crédito de la cartera garantizada presentan inconsistencias, asimismo que de parte de la Unidad Técnica del fideicomiso no realiza el seguimiento y supervisión a la información proporcionada.

#### **Comentario de los Responsables**

La Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, manifiesta por expediente de esta deficiencia lo siguiente:

\* Expediente con Certificado de Garantía CG-026-22-00049, "El reporte de cartera original de TONANTEL, R.L. de diciembre 2022, que envió al Fiduciario, reporta una amortización de Q.78,865.00, que incluye Q.68,111.21 de capital más Q.10,753.79 de intereses, como se evidencia en estado de cuenta (Anexo 11), sin embargo, la integración proporcionada por el Fiduciario contiene un error que es ajeno a la Coordinación de Administración de Cartera Garantizada.

\* Expediente con Certificado de Garantía CG-001-21-00001, "El Consolidado de cartera garantizada del Fiduciario de diciembre de 2022 que fue conocido por la Coordinación de



Administración de Cartera Garantizada (Anexo 12), indica que el saldo de capital para el crédito garantizado CG-001-21-00001 es de Q.375,000.00 y no de Q.225,000.00 como lo indica la observación, por la cual da lugar a dudar sobre cual consolidado de cartera garantizada ha sido evaluado por el auditor."

\* Expediente con Certificado de Garantía CG-018-21-00235, "En conversación sostenida con el otorgante de créditos por medio de correo electrónico (Anexo 13), se evidencia de que la gestión de prórroga nunca fue concretada por el otorgante de créditos, por tal razón, el certificado de garantía nunca fue endosado. La cooperativa si registró la prórroga en sus sistema interno, pero no envió a Guate Invierte el certificado original para que fuera endosado.

### Responsables del área

JOSE GUILLERMO DE LEON PIEDRASANTA

### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se realice de forma oportuna la revisión y validación de la información presentada por el fiduciario y los otorgantes de créditos referente a la situación de la cartera garantizada del fideicomiso.	20/07/2023

## 11. Cartera Garantizada

### Riesgo materializado

Alto porcentaje de solicitudes de pago de garantías del fideicomiso.

Como resultado de la revisión efectuada a los saldos de cartera garantizada del Fideicomiso, se observó que durante el ejercicio fiscal 2022, se emitieron 505 certificados de garantías por un monto de Q22,441,493.53, asimismo, recibió 66 solicitudes de pago de garantía por un monto de Q.3,834,402.03, lo que representa un 17.09% del total garantizado en el año 2022, lo que se considera un alto porcentaje de solicitudes de pago con relación a las garantías emitidas y que pone en riesgo el patrimonio del fideicomiso.

Así también se observó que durante el periodo auditado al otorgante de créditos Guayacán R.L. se le emitieron 249 certificados de garantía y se le recibieron 60 solicitudes de pago, que representa el 24.09 % de lo garantizado con lo solicitado para pago, demostrándose con ello un alto riesgo del deterioro en el capital del fideicomiso, al no medir el riesgo de forma adecuada antes de otorgar las garantías.

Por último se observó según el Balance General Condensado del fideicomiso al 31 de diciembre de 2022, que el Patrimonio Neto del Fondo de Garantía es de Q.62,824,856.39 y



el saldo de cartera garantizada del otorgante de crédito Guayacán R.L. es de Q.13,668,426.77, saldo que representa el 22% del saldo del Fondo de Garantía y considerando lo establecido en el Manual de Procedimientos del Servicio de Garantía, el monto total de las garantías a un otorgante de crédito no pueden superar el 15% de la capacidad total de otorgar garantías, determinándose que el otorgante de créditos Guayacán R. L. supera ese límite en un 7%.

Lo anterior observando lo establecido en:

Manual de Procedimientos del Servicio de Garantía, Resolución RCD-02-06-28112019 ACTA No. 015-2019 de fecha 28 de noviembre de 2019 del Consejo Directivo. Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, numeral 6.2 Límites a aplicar y monitorear, inciso B ¿¿Tope por Otorgant de Crédito: El monto total de las garantías a un Otorgant de Crédito no pueden superar el 15% de la capacidad total de otorgar garantías.¿

Escritura de Constitución del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte No. 367 de fecha 20/06/2005, Cláusula Tercera establece: "...este fideicomiso en cuanto a su funcionamiento se regirá por lo que estipula este instrumento... así como las resoluciones y los reglamentos respectivos que oportunamente sean emitidos por el Consejo Directivo del Fideicomiso".

El Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-, Capítulo 4 Componentes de Control Interno, inciso 4.1. Normas Relativas al Entorno de Control y Gobernanza establece: ¿¿La máxima autoridad de la entidad deberá impulsar la buena gobernanza y prácticas íntegras de control interno, incorporándolas en las declaraciones de misión y visión institucionales, así como en planes estratégicos institucionales, diseño de manuales de políticas y procedimientos y otras guías que regulen el comportamiento de los servidores públicos¿.

#### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud de que la información proporcionada por la Unidad Técnica del fideicomiso evidencia:

- a) la falta de políticas, procedimientos o instrumentos de análisis que permitan medir y minimizar el riesgo del alto porcentaje de solicitudes pago de garantías;
- b) no hay evidencia de la medición del riesgo por el alto porcentaje de garantías otorgadas y solicitudes de pago a nombre de Guayacán R.L.
- c) el manual denominado Manual de Procedimientos del Servicio de Garantía, autorizado con resolución RCD-02-06-28112019 del Consejo Directivo, fue el proporcionado para su evaluación en la presente auditoría por la Unidad Técnica del Fideicomiso.

#### Comentario de los Responsables

La Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, manifiesta:



\* "Según el Reglamento para la Administración del Servicio de Garantía autorizado en sesión de Consejo Directivo, Acta No. 009-2015 de fecha 10 de septiembre de 2015 Resolución No. RCD-03-06-10092015, no hay normativa que establezca una paramétrica sobre número o montos de certificados de garantía emitidos en un año y el número o montos de solicitudes de pago de garantía para el mismo año, por lo tanto, el reglamento no incluye análisis de riesgo en este aspecto."

\* "Según el Reglamento para la Administración del Servicio de Garantía autorizado en sesión de Consejo Directivo, Acta No. 009-2015 de fecha 10 de septiembre de 2015 Resolución No. RCD-03-06-10092015, no hay normativa que establezca una paramétrica sobre número de certificados de garantía emitidos en un año para un otorgante de créditos y el número de solicitudes de pago de garantía para el mismo año y otorgante de créditos, por lo tanto, el reglamento no incluye análisis de riesgo en este aspecto."

\* "Se desconoce el documento denominado "Manual de Procedimientos del Servicio de Garantía" referido en la observación anterior. Los únicos documentos bajo los cuales se rigen las operaciones de la Coordinación de Administración de Cartera Garantizada son "Reglamento para la Administración de Cartera Garantizada son: "Reglamento para la Administración del Servicio de Garantía", autorizado por el Consejo Directivo, en el Acta No. 009-2015 de fecha 10 de septiembre de 2015, Resolución No. RCD-013-06-10092015; y el "Manual de Gestión Servicio de Garantía y Apoyos" aprobado según punto No. 4.1 del Acta 007-2020, Resolución RCD-01-04-16122020, del 16 de diciembre 2020, el cual sustituye de forma definitiva el Manual de Gestiones del Servicio de Garantía y Apoyos 2020 autorizado por el Consejo Directivo de Guate Invierte, mediante la resolución RCD-01-04-19122019, Acta 016-2019, del 19 de diciembre 2019.

Según lo indicado con anterioridad al buscar los contenidos citados en las observaciones, no aparecen en ninguno de los documentos referidos, por lo que da lugar a dudar cuál manual ha sido evaluado por el auditor.

Por consiguiente, es importante aclarar que en ningún momento la Coordinación de Administración de Cartera Garantizada ha sido informada oficialmente por la Dirección Ejecutiva, sobre otro "Manual de Gestión Servicio de Garantía y Apoyos" que sustituya, reemplace o complemente el referido anterior."

#### Responsables del área

JOSE GUILLERMO DE LEON PIEDRASANTA

#### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, a efecto se determine la viabilidad de implementar dentro de la normativa de control interno del fideicomiso,	20/07/2023

	políticas, procedimientos o instrumentos de análisis que permitan minimizar el riesgo al otorgar las garantías esto en virtud que se determinó un alto porcentaje de solicitudes de pago de garantías con relación a las garantías otorgadas específicamente a nombre de Guayacán R. L. y se determine la vigencia y aplicabilidad del Manual de Procedimientos del Servicio de Garantía autorizado con resolución RCD-02-06-28112019 del Consejo Directivo, en virtud que el mismo fue proporcionado como parte de la normativa aplicable a las operaciones del fideicomiso.	
--	---	--

## 12. Cartera Garantizada

### Riesgo materializado

#### Baja recuperación de las Garantías Pagadas del Fideicomiso

Como resultado de la evaluación realizada a los saldos de las garantías pagadas y las garantías pagadas declaradas incobrables al 31 de diciembre de 2022, se determinó un saldo pagado de Q.56,790,367.89 y un saldo recuperado de Q.12,817,422.09 lo que equivale a un 23% de recuperación. Asimismo, se observó que durante el ejercicio fiscal 2022 se recuperó Q.144,070.84, observándose una baja recuperación de las garantías pagadas y que las políticas de recuperación de garantías pagadas no han sido eficientes.

Lo anterior observando lo establecido en:

Reglamento para la Administración del Servicio de Garantía, autorizado en Sesión de Consejo Directivo, Acta No. 009-2015 de fecha 10 de septiembre de 2015, Resolución No. RCD-03-06-10092015, Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, numeral 2. FORMAS DE RECUPERACIÓN DE GARANTÍAS PAGADAS "En atención a que el Servicio de Garantía no constituye un seguro, ni condonación de adeudos, el Otorgante de créditos se obliga a ejecutar la recuperación del monto de las garantías pagadas, debiendo enterar a Guate Invierte las cantidades que vaya recuperando en un reporte mensual, cuyo cálculo se realizará de acuerdo al porcentaje de cobertura de garantía que se haya otorgado al crédito.

Escritura de Constitución del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte No. 367 de fecha 20/06/2005, Cláusula decima cuarta Inciso A literal c) "Cooperar con el fiduciario, si fuere el caso, en defensa del patrimonio fideicometido"; Cláusula Inciso B literal a) "Cumplir con el encargo fiduciario de acuerdo con sus fines y en tal sentido deberá realizar todas las acciones que sean necesarias para la eficaz administración, seguridad, integridad y conservación del patrimonio fideicometido", y Cláusula Tercera establece: "...este fideicomiso en cuanto a su funcionamiento se regirá por lo que estipula este instrumento... así como las resoluciones y los reglamentos respectivos que oportunamente sean emitidos por el Consejo Directivo del Fideicomiso".

El Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-, Capítulo 4 Componentes de Control Interno, inciso 4.2. Normas Relativas de Evaluación de Riesgos, establece: "Se refieren a los criterios técnicos y metodológicos aplicables a la entidad, para que el Entorno de Control y Gobernanza y los demás componentes del SINACIG, funcionen y se encuentren alineados a los objetivos

estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento normativo, lo cual permitirá alcanzar eficiencia, efectividad y economía en la gestión, además de una eficiente gestión del riesgo."

### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, derivado que la información proporcionada por la Unidad Técnica del fideicomiso, no es suficientes para su desvanecimiento, ya que se indica que no hay normativa de procedimientos y/o políticas que establezcan los parámetros de medición para la recuperación de las garantías pagadas, a este respecto es importante que se considere lo establecido en la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso en cuanto a conservación y defensa del patrimonio, en virtud que en la misma se establecen los derechos y obligaciones de las partes, así mismo se considera que durante el ejercicio fiscal 2022 se recuperó Q.144,070.84, recuperación que se considera baja con relación a Q.1,906,977.33 de garantías pagadas y que las acciones realizadas no han sido eficientes, en la recuperación del patrimonio del fideicomiso.

### Comentario de los Responsables

La Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte por medio de la Coordinación de Cartera Garantizada, manifiesta:

"Según el Reglamento para la Administración del Servicio de Garantía autorizado en sesión de Consejo Directivo, Acta No. 009-2015 de fecha 10 de septiembre de 2015 Resolución No. RCD-03-06-10092015, no hay normativa que establezca una paramétrica para los niveles de recuperación de las garantías pagadas por Guate Invierte, en otras palabras, el reglamento no establece indicadores para determinar si las recuperaciones logradas por un otorgante de créditos en un determinado periodo son altas, medianas o bajas; lo anterior porque el ritmo de recuperación de las garantías pagadas depende 100% de las acciones de cobranza y seguimiento que realicen los otorgantes de créditos y además de la voluntad y capacidad de pago de sus deudores, por lo tanto, se considera que la observación planteada obedece a un criterio propio del auditor, que si bien puede ser válida en teoría, carece de fundamento reglamentario toda vez no está parametrizado, las recuperaciones pueden ser muy variables entre un periodo y otro.

Asimismo, es el punto de vista de la Coordinación de Administración de Cartera Garantizada de Guate, que no son propiamente las políticas de recuperación definidas en los reglamentos de Guate Invierte las no eficientes, como se indica en la observación del auditor, sino mas bien son las políticas y acciones de cobranza y recuperación de los otorgantes de créditos las que no han logrado resultados más convenientes para el fideicomiso, sin embargo, siendo políticas ajenas Guate Invierte no puede intervenir en las mismas."

"... la Coordinación de Administración de Cartera Garantizada ha procurado dar seguimiento a los créditos con garantía pagada, por medio de la solicitud de informes de

avance judicial a los otorgantes de crédito, para conocer los procesos y resultados judiciales alcanzados en determinadas fechas."

Las actividades realizadas se resumen:

- \* Reuniones periódicas con la abogada del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, para dar seguimiento a los informes de avance judicial enviados por los otorgantes para cada uno de los créditos con garantía pagada.
- \* Solicitud a los otorgantes de crédito de información y documentación específica para cada caso, procurando fortalecer los análisis de los avances judiciales.
- \* Consultas a los portales electrónicos de la SAT, el registro De La Propiedad, RENAP para obtener información que complemente las investigaciones de algunos casos.
- \* Administración de las gestiones de solicitud de informes de avance judicial, en archivo electrónico que permita la consulta inmediata.

### Responsables del área

JOSE GUILLERMO DE LEON PIEDRASANTA

### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, a efecto se realice la revisión de los procedimientos y actividades que realiza la Unidad Técnica del fideicomiso para la recuperación de las garantías pagadas, en virtud del bajo porcentaje recuperado en el ejercicio fiscal 2022 y que permitan tener una mayor tasa de recuperación de garantías pagadas.	20/07/2023

## 13. Área de Personal

### Riesgo materializado

Deficiencias en la conformación de expedientes de personal del fideicomiso.

Como resultado de la revisión efectuada a los expedientes de personal del fideicomiso Guate Invierte, se observó que existen expedientes que no cuentan con los documentos de respaldo que haga constar que el personal cuenta con las características del perfil indicadas en los puestos establecidos en el Manual de puestos y funciones de la Unidad Técnica del Fideicomiso, que se detallan a continuación:

1. Expedientes sin fotocopia de la licencia de conducir de personal que conduce vehículos de la institución:

- o José Guillermo de León Piedrasanta
- o Saúl Estuardo Ortiz Pérez

2. Expedientes sin fotocopia del lado anverso del título académico:



- o Dina Rosmery Hernández Rosas
- o José Guillermo de León Piedrasanta
- o Andrea Liseth Rax Pineda

3. El expediente del Lic. José Guillermo de León Piedrasanta no posee constancia de afiliación al IGSS.

4. El descriptor del puesto que aparece en cada expediente no contiene la misma información que en el Manual de puestos y funciones.

- o Ruby Manuel Escobar Sarceño
- o Andrea Liseth Rax Pineda
- o Ashley Anahí Arriola Ortega

Lo anterior observando lo establecido en:

Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica del Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte Autorizado mediante Resolución RCD-02-06-28112019 ACTA No. 015-2019 de fecha 28 de noviembre de 2019 del CONSEJO DIRECTIVO, numeral 7 Descripción de puestos, condiciones y requisitos solicitados en cada puesto.

Escritura de Constitución del Fideicomiso No. 367 de fecha 20/06/2005, Cláusula Tercera establece: "...este fideicomiso en cuanto a su funcionamiento se regirá por lo que estipula este instrumento... así como las resoluciones y los reglamentos respectivos que oportunamente sean emitidos por el Consejo Directivo del Fideicomiso".

El Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-, Capítulo 4 Componentes de Control Interno, inciso 4.1. Normas Relativas al Entorno de Control y Gobernanza establece: "La máxima autoridad de la entidad deberá impulsar la buena gobernanza y prácticas íntegras de control interno, incorporándolas en las declaraciones de misión y visión institucionales, así como en planes estratégicos institucionales, diseño de manuales de políticas y procedimientos y otras guías que regulen el comportamiento de los servidores públicos".

#### **Comentario de la Auditoría**

Se confirma la deficiencia, en virtud que la información proporcionada por la Unidad Técnica del fideicomiso no es suficiente para desvanecerla, considerando que los documentos faltantes en los expedientes de personal descritos en la condición de la deficiencia no se presentaron en su totalidad.

#### **Comentario de los Responsables**

La Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, presenta





fotocopia de los siguientes documentos:

1. Fotocopia de licencia de conducir de José Guillermo de León Piedrasanta,
2. Fotocopia de licencia de conducir de Saúl Estuardo Ortiz Pérez
3. Fotocopia de sello de contraloría General de Cuentas del Título de Secretaría Bilingüe de Andrea Liseth Rax Pineda.
4. Fotocopia de sello del Ministerio de Educación (sin referencia a quien pertenece).
5. Impresión del número de afiliación al IGSS de José Guillermo de León Piedrasanta.

### Responsables del área

JOSE GUILLERMO DE LEON PIEDRASANTA

### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se completen los expedientes con la documentación que haga constar que el personal cuenta con las características del perfil puestos establecidos en el Manual de Puestos y Funciones.	20/07/2023

### 14. Área de Personal

#### Riesgo materializado

Deficiencia en el Manual de Puestos y Funciones del fideicomiso.

Al examinar los expedientes del personal del fideicomiso con el Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica del Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se determinaron las inconsistencias siguientes:

1. El puesto de Asistente Administrativo ocupado por Dina Rosmery Hernández Rosas, que aparece en el organigrama subordinado de la Coordinación de Gestión y Análisis de Riesgos, no aparece en la descripción del puesto en el Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica.
2. El puesto de Coordinador de Tecnologías de la Información y Comunicación TIC's ocupado por Julio César Velásquez Ríos, no aparece dentro del Organigrama y ni en las descripciones de puestos del Manual de Puestos y Funciones del Fideicomiso.
3. En el Manual de puestos y funciones no establece la documentación específica que deben contener los expedientes del personal a ocupar los diferentes puestos del Fideicomiso.

Lo anterior observando lo establecido en:

Escritura de Constitución del Fideicomiso No. 367 de fecha 20/06/2005, Cláusula Tercera establece: "...este fideicomiso en cuanto a su funcionamiento se regirá por lo que estipula este instrumento... así como las resoluciones y los reglamentos respectivos que oportunamente sean emitidos por el Consejo Directivo del Fideicomiso".

El Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-, Capítulo 4 Componentes de Control Interno, inciso 4.1. Normas Relativas al Entorno de Control y Gobernanza establece: "La máxima autoridad de la entidad deberá impulsar la buena gobernanza y prácticas íntegras de control interno, incorporándolas en las declaraciones de misión y visión institucionales, así como en planes estratégicos institucionales, diseño de manuales de políticas y procedimientos y otras guías que regulen el comportamiento de los servidores públicos".

#### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que la información presentada no es evidencia suficiente para desvanecer la condición, en virtud de que persisten las inconsistencias en el Manual de Puestos y Funciones, debido que, aunque esté autorizada la estructura organizativa- 2022, los puestos no tienen funciones asignadas dentro de este Manual.

#### Comentario de los Responsables

La Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, presenta fotocopia de los siguientes documentos:

Fotocopia de Estructura Organizativa- 2022 autorizada por el Consejo Directivo.

#### Responsables del área

JOSE GUILLERMO DE LEON PIEDRASANTA

#### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que, en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, a efecto revisen y/o actualice el Manual de Puestos y Funciones y que el mismo este en concordancia de los manuales de normas y procedimientos del fideicomiso.	20/07/2023

#### 15. Control Interno

##### Riesgo materializado

Deficiencia en el manejo de control y registro de activos fijos del fideicomiso

Como resultado de la verificación física y la comparación de la integración de los activos fijos presentada por el fiduciario En oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero de 2023, contra las hojas de responsabilidad de mobiliario y equipo de oficina del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se determinaron deficiencias de manejo, control y registro de los activos, mismas que se detallan a continuación:

- \* No coinciden los códigos de los bienes de la integración presentada por el fiduciario con la presentada en las hojas de responsabilidad de mobiliario y equipo de oficina. Por ejemplo: 1) Se encuentran dos impresoras en el listado del fiduciario con código FGI-0169 y en las hojas de responsabilidad únicamente se encuentra una con el mismo código. 2) En el listado del fiduciario se encuentra el código FGI-0253 y FGI-0254 repetido para 3 bienes y en las hojas de responsabilidad se encuentran una vez. 3) En el listado del fiduciario se encuentran software con código FGI-0240, FGI-0285, FGI-0286, FGI-0255, FGI-0277, FGI-0290 y FGI-0305; estos códigos no se ubicaron en las hojas de responsabilidad. 4) el código del bien FGI-0176 de la integración del fiduciario aparece con código diferente FGI-0019 en las hojas de responsabilidad.
- \* El Mobiliario y Equipo no cuentan con póliza de seguro.
- \* Las tarjetas de responsabilidad de mobiliario y equipo no están autorizadas por Contraloría General de Cuentas, únicamente son autorizadas por el Consejo Directivo del Fideicomiso.
- \* Los bienes proporcionados por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación no están incluidos en las hojas de responsabilidad.

Asimismo, en observancia y cumplimiento a la normativa:

El Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG- Capitulo 4 Componentes de Control Interno, numeral 4.4.3. Documentos de Respaldo, establece "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."

Circular 3-57, de fecha 01 de diciembre de 1969, Disposiciones Generales, Tarjetas de Responsabilidad, establece ¿Con el objeto de poder determinar en cualquier momento los útiles a cargo de cada empleado, se abrirán tarjetas individuales de responsabilidad, en las cuales deben registrarse detalladamente y con los mismos datos que figuran en el inventario, los bienes por los cuales responde cada funcionario o empleado público, agregándose al final y por separado el detalle de los artículos que por su naturaleza fungible no hayan sido incluidos en el inventario. Para mayor facilidad en su identificación, todos los objetos se numerarán correlativamente, consignados tales números en inventarios y tarjetas¿.

El Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 4 literal k) indica: dentro de las atribuciones de la Contraloría General de Cuentas está la de autorizar y verificar la correcta utilización de las hojas movibles, libros principales y auxiliares que se operen en forma manual, electrónica o por otros medios legalmente autorizados de las entidades sujetas a fiscalización.

### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia en virtud que la información presentada no incluye los registros del fiduciario para evidenciar que se unificaron y verificaron los códigos de los bienes del inventario y las hojas de responsabilidad; no se presentó evidencia de que los bienes del fideicomiso estén asegurados; no se presentó evidencia de autorización de las Tarjetas de Responsabilidad en la Contraloría General de Cuentas.

### Comentario de los Responsables

La Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, no presenta argumentos solo fotocopia de los siguientes documentos:

- o Fotocopia de la Hoja de Responsabilidad No. 0116, 0102 de Licda. Clara Leticia Meléndez Ortíz
- o Fotocopia de Facturas de compra de equipo de computo proveedor Microsys No.41887, 3109
- o Fotocopia de Facturas Sisteco No. 62158, 65534, 66079, 72149, 61159
- o Fotocopia de facturas SERVICOMP No. 104182, 109592, 109597
- o Fotocopia de factura SEGA No. 3979103547
- o Fotocopia de factura TAPASOL No. 0777
- o Fotocopia de factura CENSOL No. 16887
- o Fotocopia de la hoja de Responsabilidad No. 0126, 0125 de Julio César Velásquez Ríos
- o Fotocopia de la Hoja de Responsabilidad C.I. No. 0001 y 0002 de Licda. Clara Leticia Meléndez Ortíz, bienes donados por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

### Responsables del área

JOSE GUILLERMO DE LEON PIEDRASANTA

### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, para que en coordinación con el fiduciario unifiquen los códigos de los bienes en las hojas de responsabilidad y los registro de inventarios del fiduciario, así también que se gestione ante el consejo directivo la gestión para asegurar los bienes del fideicomiso. Hacer las gestiones	20/07/2023

	respectivas para la autorización por parte de la Contraloría General de Cuentas las Hojas de Responsabilidad.	
--	---	--

## 16. Control Interno

### Riesgo materializado

Deficiencia en el manejo de control y registro de activos fijos del fideicomiso en las hojas de responsabilidad.

Se realizó la verificación física de activos de una muestra de las hojas de responsabilidad de mobiliario y equipo de oficina, observándose lo siguiente:

De la hoja de responsabilidad de Mobiliario y Equipo de Oficina H.R. No. 102

- \* El CPU con código FGI-0160 está en mal estado y esto no lo indica en la hoja de responsabilidad.
- \* El CPU con código FGI-0165 indica en la hoja de responsabilidad que incluye teclado y mouse, no se ubicó el teclado y mouse como componentes en uso de la computadora.
- \* Tiene agregado como activo la "Fabricación e instalación de 4 toldos con lona vinílica" los mismos no son mobiliario y equipo.

De la hoja de responsabilidad de Mobiliario y Equipo de Oficina H.R. No. 0122

- \* El escritorio FGI-0019 no está identificado físicamente con el número de bien asignado, en la integración proporcionada por el fiduciario aparece con el código FGI-0176.
- \* Los siguientes servicios de instalación se tiene asignados en las hojas de responsabilidad como activos: "cableado de extensiones telefónicas" con código FGI-0074, "programación montaje e instalación del sistema telefónico (Interno Software)" con código FGI-0089.
- \* No se localizó físicamente el siguiente equipo: "Protector 4 tomas 1 línea telefónica" código 0090 y "Tarjeta Ext. Sencillas y 2 líneas" FGI 0094.

De la hoja de responsabilidad de mobiliario y equipo de oficina H.R. No. 0121

- \* El responsable de esta hoja de responsabilidad, ya no labora en Guate Invierte, el equipo asignado no se está utilizando.

De la hoja de responsabilidad de Mobiliario y Equipo de Oficina H.R. No. 118

- \* El bien con código FGI-0272 indica que el CPU incluye teclado, mouse, y monitor; sin embargo, al hacer la revisión física, utiliza un teclado y monitor con otro número de bien.

De la hoja de responsabilidad de Mobiliario y Equipo de Oficina H.R. No. 124

- \* El vehículo con placas No. 753CYK se encuentra en mal estado, el encargado de



vehículos presentó un informe circunstanciado con fecha 31 de marzo de 2023 donde consulta si se le puede dar de baja de la flotilla del Fideicomiso.

Las deficiencias indicadas anteriormente corresponden a una muestra de revisión de las hojas de responsabilidad del personal del fideicomiso.

Asimismo, en observancia y cumplimiento a la normativa:

El Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG- Capitulo 4 Componentes de Control Interno, numeral 4.4.3. Documentos de Respaldo, establece "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."

Circular 3-57, de fecha 01 de diciembre de 1969, Disposiciones Generales, Tarjetas de Responsabilidad, establece "Con el objeto de poder determinar en cualquier momento los útiles a cargo de cada empleado, se abrirán tarjetas individuales de responsabilidad, en las cuales deben registrarse detalladamente y con los mismos datos que figuran en el inventario, los bienes por los cuales responde cada funcionario o empleado público, agregándose al final y por separado el detalle de los artículos que por su naturaleza fungible no hayan sido incluidos en el inventario..."

El Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Art. 4 literal k) indica: dentro de las atribuciones de la Contraloría General de Cuentas está la de autorizar y verificar la correcta utilización de las hojas movibles, libros principales y auxiliares que se operen en forma manual, electrónica o por otros medios legalmente autorizados"

#### **Comentario de la Auditoría**

Se confirma la deficiencia en forma parcial en función que la información presentada evidencia lo siguiente: La fabricación e instalación de toldos siguen incluidos en la Hoja de Responsabilidad No. 102 y no es activo fijo; no hay evidencia que se hayan realizado el cambio de códigos en los registros del fiduciario, los servicios siguen dentro de las hojas de responsabilidad; En la Hoja de Responsabilidad 118 no incluye evidencia de que los bienes del código FGI-0272, se hayan integrado en la misma computadora.

#### **Comentario de los Responsables**

La Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, no presenta argumentos solo fotocopia de los siguientes documentos:

o Fotocopia de la Hoja de Responsabilidad No. 0116 de Licda. Clara Leticia Meléndez



Ortíz

o Fotocopia de la Hoja de Responsabilidad No. 0122 de Andrea Liseth Rax Pineda  
 o Fotocopia de la Hoja de Responsabilidad No. 0127 de Licda. Clara Leticia Meléndez  
 Ortíz que sustituye la Hoja de Responsabilidad No. 0121  
 o Fotocopia de la Hoja de Responsabilidad No. 0118 de Lic. José Guillermo de León  
 Piedrasanta

### Responsables del área

JOSE GUILLERMO DE LEON PIEDRASANTA

### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, para que depuren las tarjetas de responsabilidad para que se incluyan solo los activos fijos y no se servicios o gastos, así mismo, que la ubicación de los bienes este claramente establecidas en las Hojas de Responsabilidad.	20/07/2023

### 17. Control Interno

#### Riesgo materializado

Falta de Manual de Procedimientos para los vehículos del fideicomiso.

Como resultado de la revisión efectuada a la administración del parque vehicular del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se determinó que las actividades se realizan sin tener procedimientos por escrito, lo que provoca descontrol en la administración de los vehículos, situación que se confirmó al evaluar las bitácoras de los vehículos, observándose lo siguiente:

1. El vehículo con placas 026CFV, para la comisión de fecha 26 y 27 de octubre de 2022, no adjunta oficio donde se hace entrega del vehículo a la persona que se fue de comisión, únicamente nota de solicitud, se encuentra un pago por mantenimiento en octubre, sin embargo, no refleja en la bitácora salida al taller en ese mes.
2. El vehículo placa 755CYK indica en la bitácora que se le dio mantenimiento en el mes de octubre del año 2022, sin embargo, no hay registros de mantenimiento para vehículo.
3. El vehículo con placas 784DBY, se indica que salió el 05/07/2022 del parqueo de Guate Invierte y regresó el 03/10/2022 con 119 kilómetros recorridos.
4. El vehículo con placa 782DBY, presenta documento de entrega del vehículo para 2 comisiones, y por el resto de comisiones que realizó no se presenta la documentación o bitácora de respaldo.
5. El vehículo con placas 866CDB, no presenta bitácora información, únicamente presenta en las actividades "mensajería".

Lo indicado anteriormente, se realiza en observancia y cumplimiento a la normativa legal:

Escritura de Constitución del Fideicomiso No. 367 de fecha 20/06/2005, Cláusula Tercera establece: "...este fideicomiso en cuanto a su funcionamiento se regirá por lo que estipula este instrumento... así como las resoluciones y los reglamentos respectivos que oportunamente sean emitidos por el Consejo Directivo del Fideicomiso".

El Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-, Capítulo 4 Componentes de Control Interno, inciso 4.1. Normas Relativas al Entorno de Control y Gobernanza establece: "La máxima autoridad de la entidad deberá impulsar la buena gobernanza y prácticas íntegras de control interno, incorporándolas en las declaraciones de misión y visión institucionales, así como en planes estratégicos institucionales, diseño de manuales de políticas y procedimientos y otras guías que regulen el comportamiento de los servidores públicos".

#### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud de que la documentación presentada por la Unidad Técnica del fideicomiso no es suficiente para su desvanecimiento, ya que no se presenta evidencia que denote un procedimiento establecido autorizado, para el uso y control de los vehículos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural, Guate Invierte, asimismo, la Unidad Técnica del fideicomiso no presenta argumentos de descargo sobre la falta de documentos de respaldo por el uso de los vehículos del fideicomiso.

#### Comentario de los Responsables

La Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, no presenta argumentos solo fotocopia de los siguientes documentos:

- o MEMO CG&AR 004-2022, Solicitud de Vehículo y Viáticos.
- o Formato de CONTROL DE VEHÍCULO COMISIÓN
- o Formato de CONTROL DE COMBUSTIBLE Y KILÓMETRAJE DE LOS VEHÍCULOS.
- o Factura LeMans de Servicio de Vehículo P-026CFV TOYOTA
- o Carta de liquidación de anticipo servicio de vehículo P-026CFV
- o Formato de CONTROL DE COMBUSTIBLE Y KILOMÉTRAJE DE LOS VEHÍCULOS Vehículo P-755CYK
- o Solicitud de anticipo para pago de servicio vehículo P026CFV
- o Factura LeMans de Servicio de Vehículo P-755CYK TOYOTA
- o Cotización de servicio Vehículo P755 CYK
- o Memorándum de traslado de vehículo P 784DBY y P 782DBY. Del directo General.
- o Hoja de responsabilidad No. 0118 de Lic. José Guillermo de León Piedrasanta.
- o Formato de CONTROL DE COMBUSTIBLE Y KILOMÉTRAJE DE LOS VEHÍCULOS Vehículo P-782BDY

**Responsables del área**

JOSE GUILLERMO DE LEON PIEDRASANTA

**Recomendaciones**

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, a efecto evalúe y determine la viabilidad de la elaboración del manual de normas y procedimientos para el uso y control de vehículos del fideicomiso, considerando las deficiencias descritas.	20/07/2023

**18. Control Interno****Riesgo materializado****Deficiencia en Reglamentos y Manuales del Fideicomiso**

En la revisión de los reglamentos y procedimiento autorizados que norman las actividades de operación del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se observó que no se están cumpliendo. Por ejemplo, los siguientes casos:

1. El Manual de Procedimientos Servicio de Garantías, dentro de sus procesos involucra el Sistema Informático de Garantías de Guate Invierte SIGA, el cual no hay evidencia de su uso e implementación dentro de las garantías revisadas, así como la figura del auditor interno, plaza que no está ocupada y que no opera dentro de los procesos actuales del Fideicomiso.
2. En el Manual de Puestos y Funciones falta información. El puesto de Asistente Administrativo que aparece en el organigrama subordinado de la Coordinación de Gestión y Análisis de Riesgos, no aparece en la descripción de puestos; Existe una persona contratada en el puesto de Coordinador de Tecnologías de la Información y Comunicación TIC'S no aparece dentro del organigrama y funciones.
3. En el Manual de Normas y Procedimientos para Compras y Contrataciones, incluye en sus procesos de compras de baja cuantía, la publicación de la factura o recibo en Guatecompras, proceso que actualmente no se realiza.

La última actualización de los manuales se realizó el 28 de noviembre de 2019.

Lo indicado anteriormente, se realiza en observancia y cumplimiento a la normativa legal:

Escritura de Constitución del Fideicomiso No. 367 de fecha 20/06/2005, Cláusula Tercera establece: "...este fideicomiso en cuanto a su funcionamiento se registrará por lo que estipula este instrumento... así como las resoluciones y los reglamentos respectivos que oportunamente sean emitidos por el Consejo Directivo del Fideicomiso".



El Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-, Capitulo 4 Componentes de Control Interno, inciso 4.1. Normas Relativas al Entorno de Control y Gobernanza establece: "La máxima autoridad de la entidad deberá impulsar la buena gobernanza y prácticas íntegras de control interno, incorporándolas en las declaraciones de misión y visión institucionales, así como en planes estratégicos institucionales, diseño de manuales de políticas y procedimientos y otras guías que regulen el comportamiento de los servidores públicos".

**Comentario de la Auditoría**

Se confirma la deficiencia, en virtud que no se presentó evidencia de la aplicación de los actuales manuales a las operaciones del Fideicomiso y que los procedimientos utilizados no son los establecidos en los reglamentos y procedimientos autorizados.

**Comentario de los Responsables**

La Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por medio del Coordinador de Tecnologías de la Información y Comunicación manifiesta en un oficio sin firma:

"Al mismo tiempo envió una respuesta pronta acerca del conocimiento sobre la utilización del sistema interno denominado "SIGA". Sobre dicho sistema, la anterior administración de IT no tiene conocimiento de la existencia de este sistema operativo por tal no se entrego en la actual administración de IT un sistema interno operativo funcionando o código fuente del mismo por tal no se cuenta con el anterior mencionado, cabe mencionar que actualmente se utiliza el sistema informático Guate Invierte el cual en el anexo adjuntare capturas de pantalla y un segmento de muestra de reportería del mismo, para comprobar el correcto funcionamiento, saludos.

Según reporte de Dirección Ejecutiva solamente se cuenta con manuales de usuario, pero no existen ningún tipo de manuales técnicos o código fuente lo cual impide poder ponerlo en producción y en funcionamiento por tal se llegó a la conclusión de la utilización del actual sistema operativo y el desarrollo inmediato de una interfaz gráfica web para posterior comunicación con entidades relacionadas al fideicomiso."

**Responsables del área**

JOSE GUILLERMO DE LEON PIEDRASANTA

**Recomendaciones**

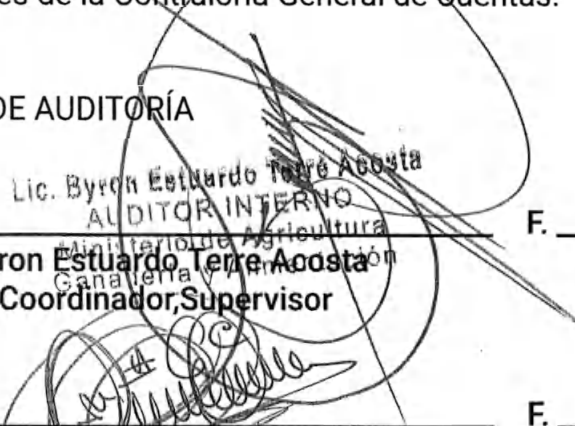
No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, a efecto se revisen y actualicen los manuales y/o reglamentos que correspondan a fin de que los mismo se ajusten a las necesidades y operaciones del fideicomiso.	20/07/2023


## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

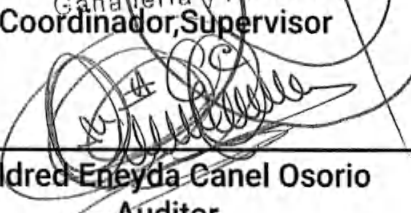
En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Número NAI-008-2023, CAI 00008, se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022, verificando el cumplimiento de los procedimientos establecidos en los programas por cada área evaluada en la presente auditoría.

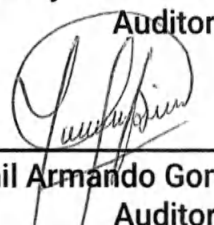
Como resultado del trabajo realizado en la auditoría, se concluye que los registros y operaciones que respaldan los procesos administrativos y financieros del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el período auditado, así como la evaluación del control interno y el cumplimiento de los aspectos legales, en términos generales se consideran razonables, excepto por las deficiencias consignadas en el presente informe, las recomendaciones en proceso de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y las recomendaciones en proceso de auditorías anteriores de la Contraloría General de Cuentas.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.   
 Lic. Byron Estuardo Torre Acosta  
 AUDITOR INTERNO  
 Byron Estuardo Torre Acosta  
 Coordinador Supervisor

F.   
 Fredy Aroldo Pineda Diaz  
 Auditor

F.   
 Mildred Eneyda Canel Osorio  
 Auditor

F.   
 Yumil Armando Gomez Sanchez  
 Auditor

F.   
 Fabiana Izabel Alonzo Dugal  
 Auditor

## ANEXO

- ANEXO I, Resultados del Seguimiento de las Auditorías Anteriores
- ANEXO II, Matriz de Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores
- ANEXO III, Balance General Condensado al 31/12/2022
- ANEXO IV, Estado de Resultados Condensado al 31/12/2022
- ANEXO V, Estado de Flujo de Efectivo al 31/12/2022

ANEXO VI. Balance de Saldos al 31/12/2022

ANEXO VII. Notas a los Estados Financieros al 31/12/2022





## **ANEXO I**

### **Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores**

Mediante Oficio UDAI-OI-010-2023 de fecha 06 de enero 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 para el Desarrollo Rural Guate Invierte.

Por medio de Oficio UDAI-OI-0014-2023 de fecha 10 de enero de 2023, el Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, trasladó en respuesta al oficio mencionado en párrafo anterior, la matriz de seguimiento a recomendaciones pendientes de implementarse de la Contraloría General de Cuentas y la Matriz de seguimiento a recomendaciones de Auditoría Interna, a las cuales se les dio el seguimiento respectivo en el desarrollo de la presente Auditoría, obteniendo los siguientes resultados:

#### **De la Unidad de Auditoría Interna**

En el proceso de la presente auditoría, se establece que hay recomendaciones de auditorías anteriores para seguimiento quedando de la siguiente manera:

Informe de nombramiento UDAI-083-2020 y CUA 91036

#### **Hallazgos Relacionados con el Incumplimiento a Leyes y Regulaciones aplicables.**

Hallazgo 1 Falta de regularización de saldos del Fideicomiso en el SICOIN, Se da por realizado, elaborando una deficiencia en el presente informe.

Informe de nombramiento UADI-101-2021 y CUA 100100-1-2021

#### **Hallazgos Monetarios y de cumplimiento de Aspectos Legales**

**Hallazgo 1** Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores. En este hallazgo contiene 8 hallazgos, de los cuales los números 1, 2, 3, 6 y 7 se dan por implementados y quedan en proceso los números 4, 5 y 8.

*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*





GOBIERNO *de*  
**GUATEMALA**  
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

### Hallazgos de Deficiencias de Control Interno

Se dan por implementados en la presente auditoría.

**Hallazgo 1** Expedientes de Garantías Pagadas Incompletos.

**Hallazgo 2** Deficiencias de Control de los Activos Fijos del Fideicomiso. (Se da por implementado y se redacta una deficiencia en el presente informe)

**Hallazgo 4** Baja Recuperación de Garantías Pagadas. (Se da por implementado y se redacta una deficiencia en el presente informe).

Queda en proceso

**Hallazgo 3** Deficiencias en los registros contables.

Carta a la Administración UDAI-CA-035-2021

Esta integrada por 7 condiciones y en la presente auditoría quedan de la siguiente manera.

Estado en proceso.

**Numeral 7.** Nómina de Personal del Fideicomiso.

Estado de Realizado

**Numeral 1.** Integración y Sesiones del Consejo Directivo.

**Numeral 2.** Falta de Ejecución del Presupuesto de ingresos y egresos 2021.

**Numeral 3.** Cuenta Ingresos por Aplicar.

**Numeral 4.** Copia de Certificados de Inversiones a plazo fijo no proporcionados.

**Numeral 5.** Autorización de Manuales de Puestos y Funciones y de Procedimientos del Servicio de Garantía, no aplicados en el fideicomiso. Se redacta deficiencia en el presente informe.

**Numeral 6.** Informe sobre seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, no proporcionado. Se desvanece por atención a los requerimientos de información en la presente auditoría.

Informe con CAI 00028

Estado en Proceso

**Deficiencia No. 1** Incumplimiento al Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica.



**GOBIERNO de  
GUATEMALA**  
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

**Auditoría Interna**

**Deficiencia No. 2** Deficiencias en la suscripción de contratos.

**Deficiencia No. 3** Intereses generados por certificados de depósitos a plazo fijo no trasladados oportunamente.

Carta a la Administración UADI-CA-004-2022

1. Recomendación en proceso de implementación.

### **De la Contraloría General de Cuentas**

En el seguimiento de las recomendaciones de los informes de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas quedando el estado de los hallazgos de la siguiente forma:

Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

### **Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables**

En Proceso:

Hallazgo 4 Deficiencias en Escritura de Constitución.

Hallazgo 5 Deficiencias en Manuales y Reglamentos.

Hallazgo 8 Contratos suscritos extemporáneamente.

Carta a la Gerencia DAS-10-0035-2021, del informe de la Auditoría realizada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

En estado de Proceso

**Condición 1**, Falta de cláusula de cohecho en contratos.

**Condición 2**, Inconsistencias entre el Reglamento de Compras y Contrataciones del Fideicomiso y el Manual de Normas y Procedimientos para Compras y Contrataciones del Fideicomiso.

**Condición 3**, Utilización de formas no autorizadas.

**Condición 4**, Fideicomiso con fondos públicos no registrado en GUAATECOMPRAS.

**Condición 5**, Falta de actualización en registros de bienes en el Módulo de Inventarios del SICOIN.

No. de Informe y CUA: CAI 00028

Entidad: FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE

Alcance: Del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022

Auditor (es): Licda. Rubi Ríos Girón / Licda. Fabiola Alejandra Hernández / Licda. Irma Susana Hernández

Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

Fecha de Informe: 10 de agosto de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p><b>Incumplimiento al Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica</b></p> <p>Como resultado de la evaluación realizada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01/08/2021 al 30/04/2022, se evaluó el cumplimiento al Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica, aprobado mediante Resolución RCD-02-06-28112019 en Acta No. 015-2019 de fecha 28/11/2019, detallando los siguientes incumplimientos:</p> <p>1. Personal contratado por GUATE INVIERTE, que no cumple con el perfil de puesto establecido en el Manual de Puestos y Funciones, como se detalla a continuación:</p> <p>a) Persona contratada, Rubi Manuel Escobar Sarcaño, nivel académico, Pensum cerrado de Contador Públicos y Auditor, puesto que desempeña, Auxiliar de Contabilidad y Nivel Académico solicitado en el Perfil de Puesto, Graduado a nivel universitario en las ramas de administración, contaduría o carrera afín al puesto.</p> <p>b) Persona contratada, Dayra Jesdany López Barrios, nivel académico, 4to. año de Licenciatura de Administración de Empresas, puesto que desempeña, Auxiliar Administrativo y Nivel Académico solicitado en el Perfil de Puesto, Graduado a nivel universitario en las ramas de administración, contaduría o carrera afín al puesto.</p> <p>c) Persona contratada, Ashley Anahí Ariola Ortega, nivel académico Cierre de pensum de Administración de Empresas, puesto que desempeña, Auxiliar de Información y Archivo y Nivel Académico solicitado en el Perfil de Puesto, Graduado a nivel universitario en las ramas de derecho, administración, contaduría, banca, finanzas o carrera afín al puesto.</p> <p>2. Inconsistencia en el nombre del puesto establecido en el Manual de Puestos y Funciones y el consignado en el Contrato individual de trabajo, como se detalla a continuación: Persona contratada, Ashley Anahí Ariola Ortega, contrato individual aprobado por el Consejo Directivo en Resolución RCD-03-07-31012022 de fecha 31/01/2022, el puesto consignado en el contrato individual es Auxiliar de Información y Archivo y el puesto establecido en el Manual de Puestos y Funciones es Asistente de Información y Archivo.</p> <p>3. Falta de gestión para cubrir el puesto de Coordinador de Administración de Cartera Garantizada, el cual se encuentra vacante a partir del 01/03/2022. Dicho puesto fue ocupado por la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Contadora Pública y Auditora por el periodo del 02/01/2018 al 28/02/2022.</p>	<p>Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones al Consejo Directivo, a efecto se realicen acciones para cumplir con lo establecido en el Manual de Puestos y Funciones en relación a cada punto detallado en la deficiencia.</p>	<p>MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN</p> <p>CONSEJO DIRECTIVO GUATE INVIERTE</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-610-2022 de fecha 18/08/2022, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-611-2022 de fecha 18/08/2022, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Heriberto Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&amp;T Continental, solicitándole que gire instrucciones a donde corresponda para que se realicen las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-S-707-2022 con fecha 18/11/2022, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, mediante el cual se le solicitó que envíe a esta Unidad de Auditoría interna documentación de soporte para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-S-708-2022 con fecha 18/11/2022, dirigido al Licenciado Heriberto Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&amp;T Continental, mediante el cual se le solicitó que envíe a esta Unidad de Auditoría interna documentación de soporte para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>5. Mediante Nombramiento de Auditoría NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, por lo que se dio seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, por lo que mediante Oficio CAF-249-2022 mc de fecha 28/07/2022 la Dirección Ejecutiva informa sobre las gestiones realizadas al respecto. Por lo tanto dicha recomendación se encuentra en proceso.</p>		1	
4	<p><b>La Estructura Organizativa aprobada en el POA para el año 2022 por el Consejo Directivo de Guate Invierte, mediante Resolución No. RCD-01-05-16122021, en Acta No. 010-2021, del 18/12/2021, no refleja el puesto de Auditor Interno, establecido en el Manual de Puestos y Funciones.</b></p> <p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido: Escritura de Constitución del Fideicomiso No. 367 de fecha 20/06/2005, Cláusula Tercera establece: "...este fideicomiso en cuanto a su funcionamiento se regirá por lo que estipula este instrumento... así como las resoluciones y los reglamentos respectivos que oportunamente sean emitidos por el Consejo Directivo del Fideicomiso".</p> <p>Normas Generales de Control Interno, contenidas en el Acuerdo Número 09-03 de la CGC, numeral 1.10 Manuales de Funciones y Procedimientos, establece: "La máxima autoridad de cada ente público, debe apoyar y promover la elaboración de manuales de funciones y procedimientos para cada Puesto... los Jefes, Directores... de cada entidad son responsables de que existan manuales...".</p> <p>Acuerdo Número A-028-2021 emitido por el Contralor General de Cuentas, aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, numeral 4 COMPONENTES DE CONTROL INTERNO, 4.1.3 Estructura Organizacional, Asignación de Autoridad y Responsabilidad y 4.1.4 Administración de Personal, en el inciso b) Clasificación de Puestos o Cargos, en el segundo párrafo.</p>						

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: CAI 00028  
Entidad: FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE  
Alcance: Del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022

Auditor (es): Licda. Rubi Ríos Girón / Licda. Fabiola Alejandra Hernández / Licda. Irma Susana Hernández  
Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera  
Fecha de informe: 10 de agosto de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p><b>Deficiencias en la suscripción de contratos</b></p> <p>En la Auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01/08/2021 al 30/04/2022, se revisó una muestra de contratos administrativos, los cuales han sido suscritos extemporáneamente, como se detalla a continuación:</p> <p>a) En el año 2021, se emitió el Contrato de arrendamiento entre el Gerente Administrativo y Representante Legal de la entidad Condominio ARC Miguel, S.A. y el Representante Legal de la Entidad Financiera G&amp;T Continental, S.A., con fecha 15/01/2021 por un monto mensual de \$3,416.00, el período del contrato es del 01/01/2021 al 31/12/2021, el cual se encuentra firmado por las partes.</p> <p>b) En el año 2021, se emitió el Contrato de prestación de servicios de asesoría legal entre el Gerente de Planeación y Representante Legal de la Entidad Financiera G&amp;T Continental, S.A. y Rosa María Parada Martínez, Abogada y Notaria, con fecha 09/09/2021 por un monto mensual de Q. 11,200.00, el período del contrato es del 01/09/2021 al 31/12/2021, el cual se encuentra firmado por las partes.</p> <p>c) En el año 2022, se emitió el Contrato de arrendamiento entre el Gerente Administrativo y Representante Legal de la entidad Condominio ARC Miguel, S.A. y el Mandatario Especial con Representación en la Entidad Financiera G&amp;T Continental, S.A., con fecha 31/03/2022 por un monto mensual de \$3,416.00, el período del contrato es del 01/01/2022 al 31/12/2022, el cual se encuentra firmado por las partes.</p> <p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:</p> <p>Escritura de Constitución del Fideicomiso No. 367 de fecha 20/06/2005, cláusula DÉCIMA CUARTA: Derechos y Obligaciones de las Partes, estipula: "Las partes contratantes de acuerdo con lo establecido en el Acuerdo Gubernativo número ciento treinta y tres guion dos mil cinco, lo estipulado en el presente contrato y lo que prescriben sus reglamentos convienen sus derechos y obligaciones de la manera siguiente: II) Del Fiduciario... B) Obligaciones... j) Suscribir los contratos o convenios para la adquisición de productos o la prestación de servicios que apruebe el Consejo Directivo..."</p>	<p>Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente gire instrucciones al Fiduciario, a efecto que los contratos aprobados por el Consejo Directivo, sean suscritos previo al plazo estipulado en los mismos.</p>	<p>MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN</p> <p>FIDUCIARIO FINANCIERO CONTINENTAL</p>	<p>DE 1. Por medio de OFICIO DM-SEG-610-2022 de fecha 18/08/2022, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>Y 2. Por medio de OFICIO DM-SEG-611-2022 de fecha 18/08/2022, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Herberth Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&amp;T Continental, solicitándole que gire instrucciones a donde corresponda para que se realicen las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-S-709-2022 con fecha 18/11/2022, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, mediante el cual se le solicitó que envíe a esta Unidad de Auditoría Interna documentación de soporte para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-S-710-2022 con fecha 18/11/2022, dirigido al Licenciado Herberth Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&amp;T Continental, mediante el cual se le solicitó que envíe a esta Unidad de Auditoría Interna documentación de soporte para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>5. Mediante Nombramiento de Auditoría NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, por lo que se dió seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, por lo que mediante Oficio CAF-249-2022 mc de fecha 28/07/2022 la Dirección Ejecutiva informa sobre las gestiones realizadas al respecto. Por lo tanto dicha recomendación se encuentra en proceso.</p>		1	
	<p>El Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, numeral 7. DESCRIPCIÓN DE PUESTOS, 7.1 DIRECTOR EJECUTIVO, establece: "...III) Descripción del Puesto. Administrar las actividades del Fideicomiso en estrecha coordinación con el Fiduciario, así como resolver los asuntos que requieran su intervención, de acuerdo a las resoluciones del Consejo Directivo"</p> <p>El Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, en el ARTICULO 47. SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO. "Los contratos que se celebren en aplicación de la presente ley, serán suscritos dentro del plazo de diez (10) días contados a partir de la adjudicación definitiva en representación del Estado cuando las negociaciones sean para las dependencias sin personalidad jurídica por el respectivo ministro del ramo. Dicho funcionario podrá delegar la celebración de tales contratos, en cada caso, en los viceministros, directores generales o directores de unidades ejecutoras..."</p> <p>Acuerdo Número A-028-2021 emitido por el Contralor General de Cuentas, aprueba el Sistema Nacional de Control Interno, NUMERAL 4. COMPONENTES DE CONTROL INTERNO, 4.3.7. Normas aplicables al control de Fideicomisos, inciso b) Normativa Interna, establece: "La máxima autoridad de la entidad ...debe cumplir con la normativa y políticas emitidas por el ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, emitir procedimientos para la administración de los fideicomisos y asegurarse del cumplimiento de los contratos" inciso d) Fines del Fideicomiso, establece: "La máxima autoridad y la unidad especializada de la entidad, deben establecer controles para asegurar el cumplimiento de los fines del fideicomiso y lo establecido en la escritura de constitución y/o modificaciones"</p>						



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: CAI 00028  
Entidad: FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE  
Alcance: Del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022

Auditor (es): Licda. Rubi Ríos Girón / Licda. Fabiola Alejandra Hernández / Licda. Irma Susana Hernández  
Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera  
Fecha de Informe: 10 de agosto de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<p>Intereses generados por certificados de depósito a plazo fijo no trasladados oportunamente</p> <p>En la Auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01/08/2021 al 30/04/2022, se verificó el registro y traslado de los intereses generados por los certificados de Depósito a plazo Fijo en las diferentes Entidades Bancarias, estableciendo las siguientes deficiencias:</p> <p>1. Los intereses generados por los certificados a plazo fijo en el Banco Agronómico de Guatemala, S.A., no han sido trasladados a la cuenta bancaria del Banco G&amp;T Continental, S.A. oportunamente, como se detalla a continuación:</p> <p>a) Intereses por la inversión de Q.5,000,000.00 a una tasa del 5.15%, por el período del 23/09/2021 al 30/09/2021, por un monto de Q.5,079.46, trasladados a la cuenta bancaria el 16/11/2021.</p> <p>b) Intereses por la inversión de Q.5,000,000.00 a una tasa del 5.15%, por el período del 01/10/2021 al 31/10/2021, por un monto de Q.19,682.89, trasladados a la cuenta bancaria el 14/12/2021.</p> <p>c) Intereses por la inversión de Q.5,000,000.00 a una tasa del 5.15%, por el período del 01/11/2021 al 30/11/2021, por un monto de Q.19,047.96, trasladados a la cuenta bancaria el 07/01/2022.</p> <p>d) Intereses por la inversión de Q.1,000,000.00 a una tasa del 4.85%, por el período del 05/11/2021 al 30/11/2021, por un monto de Q.2,981.16, trasladados a la cuenta bancaria el 26/01/2022.</p> <p>e) Intereses por las siguientes inversiones de Q.5,000,000.00, Q.7,750,000.00, Q.1,000,000.00, Q.1,200,000.00, Q.1,000,000.00 y Q.6,000,000.00 a las tasas del 5.1500%, 5.2000%, 4.6500%, 4.8500%, 4.9500% y 5.1500% respectivamente, por el período del 01/03/2022 al 31/03/2022, por los siguientes montos Q.19,682.89, Q.30,804.67, Q.3,554.46, Q.4,448.65, Q.3,707.35 y Q.23,619.58, respectivamente, trasladados a la cuenta bancaria el 05/05/2022.</p> <p>2. Los intereses generados por los certificados a plazo fijo en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., del mes de septiembre del 2021, no se refleja al traslado en el estado de cuenta de la entidad bancaria correspondiente, los cuales se detallan a continuación:</p>	<p>Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente, gire instrucciones al Fiduciario, a efecto que los intereses generados por certificados de depósito a plazo fijo sean trasladados oportunamente a las cuentas correspondientes.</p>	<p>MINISTRO AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN</p> <p>FIDUCIARIO FINANCIERA CONTINENTAL</p>	<p>DE 1. Por medio de OFICIO DM-SEG-610-2022 de fecha 18/08/2022, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Campos, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>Y 2. Por medio de OFICIO DM-SEG-611-2022 de fecha 18/08/2022, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Campos, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Herberth Ricardo Sapper Cuyón, Representante Legal Financiera G&amp;T Continental, solicitándole que gire instrucciones a donde correspondiente para que se realicen las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-S-711-2022 con fecha 18/11/2022, dirigido al Licenciado Herberth Ricardo Sapper Cuyón, Representante Legal Financiera G&amp;T Continental, mediante el cual se le solicitó que envíe a esta Unidad de Auditoría Interna documentación de soporte para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-S-712-2022 con fecha 18/11/2022, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, mediante el cual se le solicitó que envíe a esta Unidad de Auditoría Interna documentación de soporte para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>5. Mediante Nombramiento de Auditoría NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, por lo que se dió seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, por lo que mediante Oficio CAF-249-2022 mc de fecha 28/07/2022 la Dirección Ejecutiva informa sobre las gestiones realizadas al respecto. Por lo tanto dicha recomendación se encuentra en proceso.</p>		1	
	<p>a) Intereses generados por la inversión de Q.5,000,000.00 a una tasa del 5.75%, por el período del 01/09/2021 al 30/09/2021, por un monto de Q.2,838.85, según integración del fiduciario fueron trasladados a la cuenta bancaria el 06/09/2021, sin embargo, no se refleja en el Estado de Cuenta.</p> <p>b) Intereses generados por la inversión de Q.1,000,000.00 a una tasa del 5.50%, por el período del 01/09/2021 al 30/09/2021, por un monto de Q.540.99, los cuales según integración proporcionada por el fiduciario fueron trasladados a la cuenta bancaria del Banco G&amp;T Continental, S.A. el 06/09/2021, sin embargo, no se refleja en el Estado de Cuenta.</p> <p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:</p> <p>Escritura de Constitución del Fideicomiso en mención No. 367 de fecha 20/06/2005, cláusula DÉCIMA CUARTA. Derechos y Obligaciones de las Partes, estipula: "... II) Del Fiduciario... B) Obligaciones: a) Cumplir con el encargo fiduciario de acuerdo con sus fines... deberá realizar todas las acciones que sean necesarias para la eficaz administración, seguridad, integridad y conservación de patrimonio fideicometido..."</p> <p>Manual de Procedimientos para la realización de inversiones del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, numeral 8. REGISTRO Y CONTROL, establece: "8.1 Conciliación de saldos e intereses percibidos, 8.2 Envío de la conciliación al Director Ejecutivo y 8.3. Revisión de la conciliación".</p> <p>Acuerdo Número A-028-2021 el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno, numeral 4 COMPONENTES DE CONTROL INTERNO, 4.3 Normas relativas de las actividades del Control, 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos, inciso d) Fines del Fideicomiso y numeral 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación, 4.4.3 Documentos de respaldo.</p>						
21/07/2023							
TOTALES					0	3	0

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-035-2021

No. de Informe y CUA: UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda

Tipo de Auditoría: Financiera

Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Por lo anterior, producto del trabajo realizado se realizan las siguientes observaciones:</p> <p><b>1. Integración y Sesiones del Consejo Directivo.</b> De acuerdo a la integración presentada por la Dirección Ejecutiva del fideicomiso, referente a la integración de los representantes del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de julio de 2021, se observó que durante ese periodo no se cuenta con el representante de la Asociación Bancaria de Guatemala, ante el Consejo Directivo del Fideicomiso.</p> <p>Mediante Oficio UDAI-R-207-2021 del 31 de agosto de 2021, se solicitaron copias de las actas suscritas por las sesiones del Consejo Directivo, por el periodo del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, no habiéndose recibido la copia de las actas por las sesiones ordinarias del mes de marzo y abril y por la sesión realizada en el mes de julio de 2021, la copia fue entregada de manera extemporánea.</p> <p><b>2. Falta de ejecución del Presupuesto de Ingresos y egresos 2021.</b> Se verificó en el Sistema de Contabilidad Integrada, SIGOIN, de acuerdo al reporte No. R00820669.rpt se asignó escaso presupuesto de Q.500,000.00 para el ejercicio fiscal 2021 y que a la presente fecha cuenta con una ejecución física y financiera del 0%, presupuesto asignado a la Actividad 9 Asistencia Técnica a Productores en la Gestión de Servicios de Garantía y Seguro Agropecuario. La Dirección Ejecutiva del fideicomiso, manifestó que los fondos no habían sido trasladados por el Ministerio de Finanzas Públicas y que habían solicitado que se utilizara esa asignación para efectos de regularización de los egresos del Fideicomiso, situación que a la presente fecha no se ha concretado.</p> <p><b>3. Cuenta de Ingresos por Aplicar.</b> Al evaluar la integración de los registros que conforman el saldo de la cuenta de pasivo, Ingresos por Aplicar, que al 31 de julio de 2021, presenta un saldo de Q.247,110.78 y que se conforma por pagos recibidos por el fideicomiso por los beneficiarios de los créditos garantizados, para que se apliquen a la parte que les corresponde pagar sobre la emisión de la garantía por el fideicomiso, siendo estas asistencias técnicas, seguro agropecuario, resultados de preinversión. Este saldo viene de ejercicios fiscales anteriores y durante el periodo auditado no se tuvo a la vista información y documentación que permitiera evaluar las gestiones y acciones de parte de la Dirección Ejecutiva del fideicomiso y de la Financiera G&amp;T Continental, que tiendan a regularización de este saldo.</p> <p><b>4. Copia de Certificados de Inversiones a plazo fijo no proporcionadas.</b> Se solicitó a la Dirección Ejecutiva y a la Financiera G&amp;T Continental copia de los 26 certificados en títulos valores que respaldan la integración del saldo de Q.77,000,000.00 de dicha cuenta, los cuales no fueron proporcionados en su totalidad, razón por la cual no se pudo confrontar la información registrada en la integración contable con los certificados de los títulos valores.</p>	<p>Derivado de lo anteriormente expuesto, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que sus instrucciones por escrito a efecto de se atiendan las recomendaciones en el orden siguiente:</p> <p><b>Para el numeral 1:</b> Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en su calidad de Secretario del Consejo Directivo, realice las acciones que correspondan a efecto de se cumpla lo establecido en el Reglamento de Sesiones del Consejo Directivo del Fideicomiso, referente a la integración de los miembros del Consejo Directivo y el cumplimiento de las sesiones del Consejo Directivo, así también vale porque las actas que respaldan las sesiones del Consejo Directivo, se presenten oportunamente.</p> <p><b>Para el numeral 2:</b> Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte y al Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, VIDER, como autoridad máxima de la Unidad Ejecutora del fideicomiso, para que en el ámbito de sus competencias en la administración y ejecución del fideicomiso realicen conjuntamente las acciones necesarias a efecto que la asignación y programación presupuestaria del fideicomiso se adecúe a las necesidades de los ingresos y egresos del mismo y que las asignaciones se han ejecutadas dentro del Sistema de Contabilidad Integrada, se aproveche para efectos de regularización.</p> <p><b>Para el numeral 3:</b> Al Director Ejecutivo del Fideicomiso de Guate Invierte, para que conjuntamente con la Financiera G&amp;T Continental, realicen las acciones correspondientes para depurar y regularizar los saldos de años anteriores de la cuenta ingresos por aplicar, considerando que el monto es representativo dentro del Balance General Consolidado del fideicomiso.</p> <p><b>Para el numeral 4:</b> Al Director Ejecutivo y al fiduciario Financiera G&amp;T Continental, S. A. del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se establezca el debido control sobre el archivo de los certificados de inversiones a corto plazo, para que al momento de ser requeridos por parte de los entes fiscalizadores, sean proporcionados oportunamente.</p>		<p><b>Para el numeral 4</b> 1. Se envió Oficio OM-SEG-750-2021 de fecha 15 de diciembre de 2021 dirigido al Licenciado Herbert Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal, Financiera G&amp;T Continental para hacer entrega de la Carta a la Administración UDAI-CA-035-2021 del INFORME UDAI-101-2021 CUA 100100, correspondiente a la Auditoría Financiera al "FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE", realizado por la Unidad de Auditoría Interna, por el periodo comprendido del 01 de marzo al 31 de julio de 2021. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de esta Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten el cumplimiento de las mismas.</p> <p>2. Se recibe Oficio AG-01-2022 de fecha 07/01/2022 emitido por Herbert Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal, Financiera G&amp;T Continental, en el cual indica que por medio de correo electrónico enviado el día 11 de octubre 2021 a las 13:30 horas, se realizó la entrega de copias de Certificados de plazo fijo de forma electrónica, solicitada en la auditoría. Se adjunta copia de correo electrónico, como también copia de los certificados que se adjuntaron como evidencia del cumplimiento por parte del fiduciario.</p> <p>3. Por medio de Oficio UDAI-S-031-2022 dirigido al Licenciado Herbert Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal, Financiera G&amp;T Continental con base en lo anterior, el proceso de la recomendación pasa a ser realizada.</p> <p>4. Mediante Nombramiento de Auditoría No. NA-008-2022-2 de fecha 15 de enero de 2022 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, en el cual se dio seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, indicando la Dirección Ejecutiva mediante Oficio CAF-368-2022 de fecha 07/11/2022, considerando la información proporcionada quedará de la siguiente forma las recomendaciones.</p> <p>Estado en proceso. Numeral 7. Nómina de Personal del Fideicomiso.</p> <p>Estado de Realizado Numeral 1. Integración y Sesiones del Consejo Directivo. Numeral 2. Falta de Ejecución del Presupuesto de ingresos y egresos 2021. Numeral 3. Cuenta Ingresos por Aplicar: se redacta una deficiencia en el informe CAI 00008. Numeral 4. Copia de Certificados de Inversiones a plazo fijo no proporcionados. Numeral 5. Autorización de Manuales de Puestos y Funciones y de Procedimientos del Servicio de Garantía, no aplicados en el fideicomiso. Se redacta deficiencia en el presente informe. Numeral 6. Informe sobre seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, no proporcionado. Se desvanecen por atención a los requerimientos de información en la presente auditoría.</p>	1		
5	<p><b>5. Autorización de Manuales de Puestos y Funciones y de Procedimientos del Servicio de Garantía, no aplicados en el fideicomiso.</b> De la revisión efectuada a la aplicación de los Manuales y Reglamentos autorizados y vigentes para el funcionamiento del fideicomiso, se estableció que el Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica y el Manual de Procedimientos de Servicio de Garantía, no se aplican dentro del fideicomiso, como ejemplo podemos mencionar la existencia de un Auditor Interno y el uso del Sistema Informático de Garantías de Guate Invierte, que a la fecha no se cuenta.</p> <p><b>6. Informe sobre seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, no proporcionado.</b> Como parte del seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, se solicitó informe sobre el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, información que no fue proporcionada.</p> <p><b>7. Nómina de Personal del Fideicomiso.</b> De la revisión efectuada a la nómina de personal del fideicomiso, se observó que la contratación del personal que labora para la Dirección Ejecutiva del Fideicomiso al 31 de julio de 2021, se realiza bajo la modalidad de Contrato Individual de Trabajo por tiempo indefinido es decir en relación de dependencia, celebrado en representación del fideicomiso por el Director Ejecutivo de Guate Invierte, quien actúa por medio del mandato especial otorgado en la RESOLUCIÓN RCD-02-05-15112018 de fecha 15 de noviembre de 2018 y el trabajador contratado.</p> <p>Al revisar una muestra de los contratos se observó que para la emisión y suscripción de los mismos no se consideran las leyes gubernamentales de presupuesto y Contrataciones del Estado, es decir que dichas contrataciones carecen de estructura presupuestaria relacionada a renglón y disponibilidad presupuestaria, lo que puede ocasionar inconveniente al fideicomiso al momento que se regularicen los fondos de estas contrataciones en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SIGOIN.</p>	<p><b>Para el numeral 5:</b> Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se cumpla y aplique con lo establecido en los Manuales de Procedimientos de Servicio de Garantía y de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica, ya que los mismos están autorizados y vigentes.</p> <p><b>Para el numeral 6:</b> Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se establezca el debido control sobre el archivo de las acciones y gestiones realizadas del seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, para que al momento de ser requeridos por parte de los entes fiscalizadores, se proporcione oportunamente la información.</p> <p><b>Para el numeral 7:</b> Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que evalúe y considere que la no inclusión y consideración de estructura presupuestaria relacionada a renglón y disponibilidad presupuestaria dentro de los contratos individuales de trabajo del personal de la Dirección Ejecutiva, pueda ocasionar inconveniente al fideicomiso al momento que se regularicen los fondos de estas contrataciones en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SIGOIN. Las recomendaciones indicadas anteriormente, tienen por objeto fortalecer el control interno del fideicomiso, promoviendo la rendición de cuentas, transparencia, la mejora continua y la confianza en la información y documentación de respaldo del Fideicomiso.</p>					
				<b>TOTALES</b>	0	1	0

21/07/2023

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio

Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda

Tipo de Auditoría: Financiera

Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO																																												
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE																																										
1	<p><b>HALLAZGOS MONETARIOS Y DE CUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES</b></p> <p><b>a. Incumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores</b></p> <p>Derivado de la Auditoría Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el periodo del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, al verificar el seguimiento a las recomendaciones de auditoría anterior practicada por la Contraloría General de Cuentas, durante el periodo 2020, la unidad auditada no presentó evidencias de cumplimiento a las recomendaciones de los Hallazgos siguientes:</p> <p>Hallazgos de Control Interno</p> <p>Hallazgo No. 1</p> <p>Deficiencias de control interno</p> <p>Condición:</p> <p>Derivado de la auditoría financiera y de cumplimiento practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se establecieron las siguientes deficiencias de control interno:</p> <p>b. Incorrecta clasificación contable</p> <p>Al evaluar la cuenta contable Anticipos para Gastos en el Diario Mayor General y Balance General, se determinaron las deficiencias siguientes: 1. Se registran operaciones que no corresponden registrarse como anticipo, pues corresponden a gastos, tales como: Seguridad y vigilancia, servicio de agua potable, mantenimiento de vehículos, compra de papelería, seguro de vehículo, compra de materiales, cafetería y materiales de limpieza; 2. Los cheques por "anticipo", se emiten contra la presentación de la factura respectiva, a nombre de la empresa que prestó el servicio y/o otorgó el bien, en consecuencia no deben considerarse como anticipos; asimismo, el cheque es cobrado o depositado el mismo mes que corresponde a la fecha de emisión o en el mes siguiente, con lo cual proceden a rebajar la cuenta Anticipos para gastos y se registra en la cuenta de gasto correspondiente, constatóndose que por el periodo auditado del 01 de marzo al 31 de julio de 2021 los registros operados en esta cuenta Anticipo para Gastos se efectuaron en las mismas condiciones objetadas por la Contraloría General de Cuentas.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que gire sus instrucciones por escrito:</p> <p>a) Al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que realice las gestiones administrativas que correspondan y que tiendan a subsanar las deficiencias reportadas por la Contraloría General de Cuentas, considerando que las mismas se realicen de forma oportuna y continúa.</p> <p>b) Al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, como responsable de la Unidad Ejecutora Específica, para que se tomen las acciones correspondientes para que los ingresos y egresos del Fideicomiso, sean regularizados oportunamente en la cuenta contable 1214 del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIIN-</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Dirección Ejecutiva del Fideicomiso de Guate Invierte y la Financiera G&amp;T Continental S.A.</p>	<p>1. Se envía OFICIO DM-SEG-739-2021, de fecha 15 de diciembre de 2021, emitido por el Señor Ministro José Ángel López Camposeco, y el Auditor Interno, Lic. Byron Terré, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, donde se solicitan documentos que soporten el cumplimiento de la instrucción.</p> <p>2. Se envía OFICIO DM-SEG-740-2021, de fecha 15 de diciembre de 2021, emitido por el Señor Ministro José Ángel López Camposeco, y el Auditor Interno, Lic. Byron Terré, dirigido al Doctor José Miguel Antonio Duro Tamasunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde se solicitan documentos que soporten el cumplimiento de la instrucción.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-S-712-2021 de fecha 08 de diciembre de 2021, dirigido a la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: " En Oficio CAF 100-2021 me de fecha 02 de diciembre de 2021, emitido por su persona adjunta Oficio DE 178/2021-bo; DE 179/2021-bo y DE 180/2021 bo emitidos por el Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, con información y documentación sobre las acciones realizadas en cumplimiento a la recomendación arriba mencionada. Con base en lo anterior, el estatus de la misma se traslada de en Proceso a Realizada.</p>	1																																												
	<p>c. Deficiencia en registros contables</p> <p>Al revisar el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2020, se estableció que en la cuenta contable "Apoyo pagado a prima de seguros con certificados", se determinaron las siguientes deficiencias:</p> <p>1. Se determinaron registros contables duplicados, que posteriormente son corregidos, lo cual evidencia la falta de supervisión previa a los registros y de la documentación de respaldo; en consecuencia, la documentación de soporte del registro previo, lo respaldan las facturas de seguros y la respectiva integración, mientras que para el registro duplicado y definitivo la documentación de soporte son fotocopias, según el detalle siguiente:</p> <table><tr><th>FECHA</th><th>CONCEPTO</th><th>DOCUMENTO</th><th>DEBITO Q.</th><th>CREDITO Q.</th><th>observaciones</th></tr><tr><td>26/02/2020</td><td>LIQUIDACION DE CHEQUE 9067 SEGUROS COLUMBIA</td><td>09811202002600103</td><td>13,186.78</td><td></td><td>Registro duplicado</td></tr><tr><td>9/03/2020</td><td>LIQUIDACION DE CHEQUE 9067 SEGUROS COLUMBIA</td><td>09811202002600103</td><td>13,186.78</td><td></td><td></td></tr><tr><td>30/04/2020</td><td>REVERSION DE POLIZA POR DUPLICACION DE LIQUIDACION</td><td>09811202002600048</td><td></td><td>13,186.78</td><td></td></tr><tr><td>26/02/2020</td><td>LIQUIDACION DE CHEQUE 9069 SEGUROS COLUMBIA</td><td>09811202002600054</td><td>33,641.32</td><td></td><td>Registro duplicado</td></tr><tr><td>9/04/2020</td><td>LIQUIDACION DE CHEQUE 9069 SEGUROS COLUMBIA</td><td>09811202002600070</td><td>33,641.32</td><td></td><td></td></tr><tr><td>30/04/2020</td><td>REVERSION DE POLIZA 19 DEL 04/03/2020 YA QUE</td><td>09811202002600068</td><td></td><td>33,641.32</td><td></td></tr></table>	FECHA	CONCEPTO	DOCUMENTO	DEBITO Q.	CREDITO Q.	observaciones	26/02/2020	LIQUIDACION DE CHEQUE 9067 SEGUROS COLUMBIA	09811202002600103	13,186.78		Registro duplicado	9/03/2020	LIQUIDACION DE CHEQUE 9067 SEGUROS COLUMBIA	09811202002600103	13,186.78			30/04/2020	REVERSION DE POLIZA POR DUPLICACION DE LIQUIDACION	09811202002600048		13,186.78		26/02/2020	LIQUIDACION DE CHEQUE 9069 SEGUROS COLUMBIA	09811202002600054	33,641.32		Registro duplicado	9/04/2020	LIQUIDACION DE CHEQUE 9069 SEGUROS COLUMBIA	09811202002600070	33,641.32			30/04/2020	REVERSION DE POLIZA 19 DEL 04/03/2020 YA QUE	09811202002600068		33,641.32				<p>Según Traslado No. 725-2022 de fecha 26/05/2022, por medio del cual fue remitido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en su sección Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior, numeral 9 indica: Al verificar el seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones descritas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a la Auditoría al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, comprendida por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se determinó que fueron atendidas y cumplidas, excepto por: Hallazgo No. 4, Hallazgo No. 5 y Hallazgo No. 8. Con base en lo anterior, la recomendación continúa en PROCESO. Esta recomendación fue cumplida.</p>			
FECHA	CONCEPTO	DOCUMENTO	DEBITO Q.	CREDITO Q.	observaciones																																												
26/02/2020	LIQUIDACION DE CHEQUE 9067 SEGUROS COLUMBIA	09811202002600103	13,186.78		Registro duplicado																																												
9/03/2020	LIQUIDACION DE CHEQUE 9067 SEGUROS COLUMBIA	09811202002600103	13,186.78																																														
30/04/2020	REVERSION DE POLIZA POR DUPLICACION DE LIQUIDACION	09811202002600048		13,186.78																																													
26/02/2020	LIQUIDACION DE CHEQUE 9069 SEGUROS COLUMBIA	09811202002600054	33,641.32		Registro duplicado																																												
9/04/2020	LIQUIDACION DE CHEQUE 9069 SEGUROS COLUMBIA	09811202002600070	33,641.32																																														
30/04/2020	REVERSION DE POLIZA 19 DEL 04/03/2020 YA QUE	09811202002600068		33,641.32																																													
	<p>2. Se determinó que el monto del registro contable de la prima pagada por el Fideicomiso es menor al valor pagado, según el cuadro siguiente:</p> <table><tr><th>FECHA</th><th>CONCEPTO</th><th>DOCUMENTO</th><th>DEBITO Q.</th><th>CREDITO Q.</th><th>observaciones</th></tr><tr><td>27/01/2020</td><td>LIQUIDACION CHEQUE 9049 SEGURO AGRICOLA 18 CASOS</td><td>09811202001000029</td><td>74,927.31</td><td></td><td>Registrado por un menor valor</td></tr><tr><td>1/03/2020</td><td>CORRECCION DE POLIZA 26 DEL 27/01/2020</td><td>09811202002000001</td><td></td><td>74,927.31</td><td></td></tr></table>	FECHA	CONCEPTO	DOCUMENTO	DEBITO Q.	CREDITO Q.	observaciones	27/01/2020	LIQUIDACION CHEQUE 9049 SEGURO AGRICOLA 18 CASOS	09811202001000029	74,927.31		Registrado por un menor valor	1/03/2020	CORRECCION DE POLIZA 26 DEL 27/01/2020	09811202002000001		74,927.31																															
FECHA	CONCEPTO	DOCUMENTO	DEBITO Q.	CREDITO Q.	observaciones																																												
27/01/2020	LIQUIDACION CHEQUE 9049 SEGURO AGRICOLA 18 CASOS	09811202001000029	74,927.31		Registrado por un menor valor																																												
1/03/2020	CORRECCION DE POLIZA 26 DEL 27/01/2020	09811202002000001		74,927.31																																													

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio  
Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte  
Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

Tipo de Auditoría: Financiera  
Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO																
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE														
	<p>3. Al analizar las Notas a los Estados Financieros y la Integración contable proporcionada del mes de Agosto 2020, específicamente en la literal b1) "Comisión por emisión de certificados de garantía", se comprobó que esta cuenta contable, refleja un saldo de Q226 799.13; sin embargo al comparar el saldo de los Estados Financieros, la cuenta contable refleja un saldo de Q187,472.10, estableciéndose una diferencia de Q38,827.03, que fue registrada erróneamente en la cuenta contable Otros Gastos y Productos.</p> <p>4. En la cuenta contable "Impuesto Sobre la Renta Facturación" del mes Junio 2020; se registro con fecha del 23/06/2020 la cantidad de Q1,816.34 por concepto de Liquidación de Cheque 9159 Seguro Agrícola 0981120200500033; sin embargo este gasto no corresponde al valor del Impuesto sobre la renta.</p> <p>5. En el mes de agosto de 2020, se registro en la cuenta contable "Otros Gastos", la compra de 1 monitor y Cámaras Web, por valor total de Q2,125.00, lo cual es incorrecto, por tratarse de equipo sujeto a depreciación.</p> <p>Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables</p> <p>Hallazgo 1: Incumplimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior</p> <p>Condición: Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, al verificar el seguimiento a la recomendación de auditoría anterior practicada por la Contraloría General de Cuentas, durante el periodo 2019, se determinó que no se cumplió con la recomendación del Hallazgo de Cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables, No. 2: Falta de regularización de operaciones del fideicomiso en el SICODIN.</p>																				
	<p>Hallazgo 2: Falta de control en pago de primas de seguro</p> <p>Condición: Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se evaluó la cuenta contable "Ingresos Diversos por Aplicar", en la cual se registra el valor de las Notas de Crédito por los pagos que efectúan los beneficiarios por concepto de: a) comisión por el servicio de Garantía (1.12% del monto del crédito autorizado) y b) prima de seguro a cargo del beneficiario determinándose las siguientes deficiencias:</p> <p>1. Con relación al registro de la comisión de servicio de garantía, se realiza de forma inmediata, sin embargo, lo referente a la prima de seguro a cargo del beneficiario se hace con posterioridad, lo que ha generado diferencias que se han acumulado desde hace varios meses y años atrás, según informe donde se detallan los 204 registros pendientes, en espera de la emisión de la respectiva factura emitida por la aseguradora.</p> <p>2. Se realizan registros de las notas de crédito en los cuales se conigna como descripción "posible comisión y seguro" lo que se considera incorrecto;</p> <p>3. Al emitir la aseguradora las facturas correspondientes a la Póliza de Seguro una a nombre del beneficiario y otra a nombre del Fideicomiso, se procede a registrar la disminución de la cuenta contable Arbozo para emisión de pólizas de seguro y se traslada a la cuenta 5.2.04.51 Apoyo pagado a prima de seguros con Certificados (Quilómetros) y se disminuye la cuenta 2.1.09 Ingresos diversos por aplicar por el monto que corresponde al pago del seguro por el beneficiario, por lo que los ingresos no se registran oportunamente.</p> <p>4. Al verificar el Libro Mayor General, el Balance General y la Integración, de la cuenta contable "Ingresos Diversos por Aplicar" proporcionados por el Fiduciario, se determinó una diferencia de Q0.42.</p> <table><tr><th>REGISTROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS</th><th>VALOR Q.</th></tr><tr><td>2018</td><td>Q 14,112.00</td></tr><tr><td>2019</td><td>Q 59,151.13</td></tr><tr><td>2020</td><td>Q 534,053.12</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>Q 607,316.25</td></tr><tr><td>SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020</td><td>Q 607,315.83</td></tr><tr><td>DIFERENCIA</td><td>-Q 0.42</td></tr></table>	REGISTROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS	VALOR Q.	2018	Q 14,112.00	2019	Q 59,151.13	2020	Q 534,053.12	TOTAL	Q 607,316.25	SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020	Q 607,315.83	DIFERENCIA	-Q 0.42			Se emitió OFICIO UDAI-S-653-2021 de fecha 15 de noviembre de 2021, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo Guate Invierte, en el cual se indica: "En OFICIO DE 224/2021-bo de fecha 08 de noviembre de 2021, emitido por su persona indica: "en cumplimiento a la recomendación presentada por la Contraloría General de Cuentas, adjunto copia de oficio No. DE-184-2021, enviado al Coordinador Administrativo y Financiero, de este fideicomiso, así como Oficio No. CAF.039-2021, de fecha 12 de octubre de 2021, en el cual se adjuntan las evidencias sobre el cumplimiento a dicha recomendación." Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación se traslada de en Proceso a Realizada."			
REGISTROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS	VALOR Q.																				
2018	Q 14,112.00																				
2019	Q 59,151.13																				
2020	Q 534,053.12																				
TOTAL	Q 607,316.25																				
SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020	Q 607,315.83																				
DIFERENCIA	-Q 0.42																				
	<p>Con relación a la cuenta contable, anteriormente mencionada, al 31 de diciembre de 2020, se determinó un saldo de Q607,315.83, que corresponde a diferencias que se han acumulado en los años que se detallan a continuación:</p> <table><tr><th>REGISTROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS</th><th>VALOR Q.</th></tr><tr><td>2018</td><td>Q 14,112.00</td></tr><tr><td>2019</td><td>Q 59,151.13</td></tr><tr><td>2020</td><td>Q 534,053.12</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>Q 607,316.25</td></tr><tr><td>SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020</td><td>Q 607,315.83</td></tr><tr><td>DIFERENCIA</td><td>-Q 0.42</td></tr></table>	REGISTROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS	VALOR Q.	2018	Q 14,112.00	2019	Q 59,151.13	2020	Q 534,053.12	TOTAL	Q 607,316.25	SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020	Q 607,315.83	DIFERENCIA	-Q 0.42						
REGISTROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS	VALOR Q.																				
2018	Q 14,112.00																				
2019	Q 59,151.13																				
2020	Q 534,053.12																				
TOTAL	Q 607,316.25																				
SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020	Q 607,315.83																				
DIFERENCIA	-Q 0.42																				



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio  
Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte  
Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

Tipo de Auditoría: Financiera  
Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENIENTE
	<p>Hallazgo 4: Deficiencias en Escritura de Constitución:</p> <p>Condición: En la presente auditoría al ejercicio fiscal 2020, al evaluar lo estipulado en la Escritura de Constitución del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, el Equipo de Auditoría, se determinaron las deficiencias siguientes:</p> <p>1. Las obligaciones de los elementos personales del fideicomiso no son coherentes con el manual de administración de fondos públicos y otras disposiciones relacionadas con el funcionamiento de los fideicomisos;</p> <p>2. Existe discrecionalidad por parte del Fiduciario, en aceptar disposiciones aprobadas por el Consejo Directivo, tal es el caso de las contrataciones del personal por servicios técnicos y/o profesionales, que no obstante se cuenta con la resolución de aprobación para la respectiva contratación del personal que viene prestando sus servicios y del personal que recientemente se incorporó para realizar las actividades de la regularización de ingresos y gastos del fideicomiso, en ese sentido el Fiduciario realiza las contrataciones del personal de forma permanente y no de forma temporal según lo resuelto por el Consejo Directivo;</p> <p>3. No se establecen las funciones de la Unidad Ejecutora Específica, relacionadas al registro y control del presupuesto y ejecución del fideicomiso, dentro del SICDIN;</p> <p>4. Los Estados Financieros no revisados por ninguna autoridad del Fideicomiso y no son aprobados por el Consejo Directivo;</p> <p>5. El Consejo Directivo del fideicomiso, no delega en el Director Ejecutivo el cumplimiento de los objetivos, políticas administrativas del fideicomiso;</p> <p>6. No se delega al Director Ejecutivo sobre el proceso de selección y contratación de servicios personales (técnicos o profesionales);</p> <p>7. El Consejo Directivo y Director Ejecutivo del fideicomiso no aprueban ni autorizan los actos, contratos y convenios de los que resulten derechos y obligaciones del fideicomiso;</p> <p>8. No existe una normativa clara en cuanto a la relación contractual del personal que labora en el Fideicomiso y de su forma de contratación;</p> <p>9. No se ha cumplido a cabalidad con aspectos de Rendición de Cuentas ante los diferentes entes fiscalizadores y de control;</p> <p>10. No se ha cumplido con las disposiciones legales relacionadas a las publicaciones de compras y adquisiciones, así como a la Información Pública.</p>			<p>Según Traslado No. 725-2022 de fecha 26/05/2022, por medio del cual fue remitido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en su sección Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior, numeral 9 indica: Al verificar el seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones descritas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a la Auditoría al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, comprendida por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se determinó que fueron atendidas y cumplidas, excepto por: Hallazgo No. 4, Hallazgo No. 5 y Hallazgo No. 8. Con base en lo anterior, la recomendación continúa en PROCESO. Según Contraloría General de Cuentas, esta recomendación está en proceso de implementarse.</p>			
	<p>Hallazgo 5: Deficiencias en Manuales y Reglamentos</p> <p>Condición: En la presente auditoría al ejercicio fiscal 2020, al evaluar los diferentes manuales y reglamentos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, el Equipo de Auditoría determinaron las deficiencias siguientes:</p> <p>1. El Consejo Directivo aprobó los reglamentos y manuales en el año 2005, en consecuencia no se encuentran actualizados, de conformidad con las disposiciones legales vigentes aplicables a los fideicomisos;</p> <p>2. Los manuales de puestos y funciones son muy generales y no especifican con claridad objetivos generales, específicos, procedimientos claros, obligaciones y responsabilidades;</p> <p>3. Los manuales y reglamento operativos, no establecen plazos para la ejecución de los procedimientos, tampoco establece el procedimiento para evaluar aspectos importantes relacionados con: los porcentajes de la garantía de pago del financiamiento que otorgantes de crédito concedan a las personas individuales o jurídicas; la naturaleza de los proyectos; condiciones y requisitos para optar a los beneficios y el porcentaje del costo de la prima de seguro agropecuario u otros seguros otorgados por compañías aseguradoras;</p> <p>4. En el caso de las funciones del fiduciario, aprobadas por el Consejo Directivo, se limitan a una enumeración de actividades en la que no se establece de forma clara, detallada y específica las obligaciones, responsabilidades y procedimientos;</p> <p>5. En el caso de las funciones del Director Ejecutivo, aprobadas por el Consejo Directivo, no define las obligaciones y responsabilidades que lo vinculen directamente como autoridad administrativa superior, responsable del Fideicomiso.</p> <p>Hallazgo 6: Incumplimiento al Manual de Funciones y Partes de Puestos</p> <p>Condición: Al practicar la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se revisaron los expedientes de Personal, y se estableció que la persona que funge como Coordinador Administrativo y Financiero no cumple con el Perfil de Puestos y las Atribuciones asignadas a su cargo, las cuales fueron aprobadas por el Consejo Directivo, tal es el caso de: 1. Poseer Título o nivel universitario; 2. Educación y experiencia Graduado a nivel universitario en las ramas de derecho, administración, contaduría, banca, finanzas u carrera afín al puesto; 3. Conocimiento de la administración pública como mínimo de 1 año; 4. Funciones Financieras. Coordinar las diferentes actividades financieras y contables con el Fiduciario del Fideicomiso; seguimiento a informes de auditoría y coordinación de respuestas.</p>			<p>Según Traslado No. 725-2022 de fecha 26/05/2022, por medio del cual fue remitido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en su sección Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior, numeral 8 indica: Al verificar el seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones descritas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a la Auditoría al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, comprendida por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se determinó que fueron atendidas y cumplidas, excepto por: Hallazgo No. 4, Hallazgo No. 5 y Hallazgo No. 8. Con base en lo anterior, la recomendación continúa en PROCESO. Según Contraloría General de Cuentas, esta recomendación está en proceso de implementarse.</p>			

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio  
Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda  
Tipo de Auditoría: Financiera  
Fecha: 10/12/2021

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte  
Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO																																					
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE																																			
	<p><b>Hallazgo No. 7</b> Deficiencias en Certificado a Plazo Fijo</p> <p><b>Condición:</b> Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se evaluó en el Balance General al 31 de diciembre de 2020 la cuenta contable Inversiones de Corto Plazo, subcuenta contable Títulos Valores de Inversiones de Instituciones Financieras Privadas, y se determinó lo siguiente:</p> <p>1. En el mes marzo de 2020, se efectuó la desinversión anticipada del Certificado número 03-01-5000002705-6-390800 del Banco G&amp;T Continental, S.A., que generaban 6% de interés anual;</p> <p>2. La desinversión por Q1,500,000.00, ocasionó el pago de Q2,352.74 de penalización, por lo que el monto acreditado fue de Q1,497,647.26 según nota de crédito 113370.</p> <p>3. No se estableció aprobación por parte del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte en las Actas de Sesiones;</p> <p>4. El 17 de marzo de 2020, se abrió la cuenta de ahorro G&amp;T Continental número 86-3028274-S por Q1,000,000.00, los fondos para su apertura se originaron de la desinversión, los depósitos de ahorro generan 3% de interés, por lo que deja de percibir 3% de intereses anuales;</p> <p>5. Al consultar el motivo de la apertura de dicha cuenta de ahorro al fiduciario, se justificó que el objetivo era mantener disponibilidad de efectivo para subsanar los gastos que fueran necesarios para el funcionamiento administrativo del fideicomiso, sin embargo este no fue utilizado y permaneció en dicha cuenta durante el año 2020.</p>			<p>1. Se emitió OFICIO UDAI-S-716-2021 de fecha 13 de diciembre de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo De León, Director Ejecutivo Fideicomiso -Guate Invierte-, en el cual se indica: "En OFICIO CAF 100-2021 me, de fecha 02 de diciembre, emitido por la Licda. Clara Leticia Melendez, Coordinador Administrativo y Financiero a.i., adjuntan información y documentación para el cumplimiento de la recomendación. Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación se traslada de En Proceso a Realizada."</p>																																						
	<p><b>Hallazgo 8:</b> Contratos suscritos extemporáneamente</p> <p><b>Condición:</b> Al revisar los contratos suscritos, durante el ejercicio fiscal 2020, por el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se estableció que se suscribieron contratos extemporáneamente a la fecha del plazo de estos por parte del Fiduciario, según el cuadro siguiente: Al revisar el contrato de Prestación de Asesoría Legal de fecha 11 de febrero 2021, se estableció que se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo, manteniendo la condición.</p> <table><tr><th>No.</th><th>FECHA</th><th>CONTRATO</th><th>CONDICIÓN</th><th>RECOMENDACIÓN</th><th>RESPONSABLE</th><th>ESTADO</th></tr><tr><td>1</td><td>11/02/2021</td><td>Contrato de Prestación de Asesoría Legal</td><td>Se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo.</td><td>Revisar el contrato de Prestación de Asesoría Legal de fecha 11 de febrero 2021, se estableció que se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo, manteniendo la condición.</td><td>Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda</td><td>En Proceso</td></tr><tr><td>2</td><td>11/02/2021</td><td>Contrato de Prestación de Asesoría Legal</td><td>Se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo.</td><td>Revisar el contrato de Prestación de Asesoría Legal de fecha 11 de febrero 2021, se estableció que se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo, manteniendo la condición.</td><td>Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda</td><td>En Proceso</td></tr><tr><td>3</td><td>11/02/2021</td><td>Contrato de Prestación de Asesoría Legal</td><td>Se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo.</td><td>Revisar el contrato de Prestación de Asesoría Legal de fecha 11 de febrero 2021, se estableció que se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo, manteniendo la condición.</td><td>Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda</td><td>En Proceso</td></tr><tr><td>4</td><td>11/02/2021</td><td>Contrato de Prestación de Asesoría Legal</td><td>Se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo.</td><td>Revisar el contrato de Prestación de Asesoría Legal de fecha 11 de febrero 2021, se estableció que se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo, manteniendo la condición.</td><td>Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda</td><td>En Proceso</td></tr></table>	No.	FECHA	CONTRATO	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ESTADO	1	11/02/2021	Contrato de Prestación de Asesoría Legal	Se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo.	Revisar el contrato de Prestación de Asesoría Legal de fecha 11 de febrero 2021, se estableció que se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo, manteniendo la condición.	Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda	En Proceso	2	11/02/2021	Contrato de Prestación de Asesoría Legal	Se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo.	Revisar el contrato de Prestación de Asesoría Legal de fecha 11 de febrero 2021, se estableció que se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo, manteniendo la condición.	Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda	En Proceso	3	11/02/2021	Contrato de Prestación de Asesoría Legal	Se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo.	Revisar el contrato de Prestación de Asesoría Legal de fecha 11 de febrero 2021, se estableció que se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo, manteniendo la condición.	Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda	En Proceso	4	11/02/2021	Contrato de Prestación de Asesoría Legal	Se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo.	Revisar el contrato de Prestación de Asesoría Legal de fecha 11 de febrero 2021, se estableció que se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo, manteniendo la condición.	Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda	En Proceso			<p>22. Según Traslado No. 725-2022 de fecha 26/05/2022, por medio del cual fue remitido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en su sección Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior, numeral 9 indica: Al verificar el seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones descritas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a la Auditoría al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, comprendida por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se determinó que fueron atendidas y cumplidas, excepto por: Hallazgo No. 4, Hallazgo No. 5 y Hallazgo No. 8. Con base en lo anterior, la recomendación continúa en PROCESO.</p>			
No.	FECHA	CONTRATO	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ESTADO																																				
1	11/02/2021	Contrato de Prestación de Asesoría Legal	Se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo.	Revisar el contrato de Prestación de Asesoría Legal de fecha 11 de febrero 2021, se estableció que se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo, manteniendo la condición.	Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda	En Proceso																																				
2	11/02/2021	Contrato de Prestación de Asesoría Legal	Se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo.	Revisar el contrato de Prestación de Asesoría Legal de fecha 11 de febrero 2021, se estableció que se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo, manteniendo la condición.	Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda	En Proceso																																				
3	11/02/2021	Contrato de Prestación de Asesoría Legal	Se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo.	Revisar el contrato de Prestación de Asesoría Legal de fecha 11 de febrero 2021, se estableció que se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo, manteniendo la condición.	Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda	En Proceso																																				
4	11/02/2021	Contrato de Prestación de Asesoría Legal	Se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo.	Revisar el contrato de Prestación de Asesoría Legal de fecha 11 de febrero 2021, se estableció que se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo, manteniendo la condición.	Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda	En Proceso																																				
	<p><b>HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</b></p>																																									
1	<p><b>Hallazgo No. 1</b></p> <p><b>Expedientes de Garantías Pagadas Incompletos.</b></p> <p><b>Condición:</b> Derivado de la auditoría financiera practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, se estableció que, durante la revisión y análisis de una muestra de 45 expedientes de garantías, existen expedientes de garantías pagadas que no cuentan con la boleta de depósito como constancia del pago realizado de la garantía por parte de Guate Invierte, como ejemplo se detallan:</p> <table><tr><th>NOMBRE DEL BENEFICIARIO</th><th>NO. DE Emisión</th><th>Monto del Crédito</th></tr><tr><td>Jairo Amador Hernández Rodríguez</td><td>075-074-25-0227</td><td>Q14,334.81</td></tr><tr><td>German Roldán Riquelme Hernández</td><td>075-074-25-0227</td><td>Q2,873.71</td></tr><tr><td>Jairo Benítez del Cid Benítez</td><td>075-074-25-0227</td><td>Q12,360.03</td></tr><tr><td>Francisco Riquelme</td><td>075-074-25-0227</td><td>Q12,360.03</td></tr><tr><td>San Francisco Pineda</td><td>075-074-25-0227</td><td>Q12,360.03</td></tr></table> <p>Fuente: Elaboración propia, Auditoría Financiera Fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, del 1 de marzo al 31 de julio 2021.</p>	NOMBRE DEL BENEFICIARIO	NO. DE Emisión	Monto del Crédito	Jairo Amador Hernández Rodríguez	075-074-25-0227	Q14,334.81	German Roldán Riquelme Hernández	075-074-25-0227	Q2,873.71	Jairo Benítez del Cid Benítez	075-074-25-0227	Q12,360.03	Francisco Riquelme	075-074-25-0227	Q12,360.03	San Francisco Pineda	075-074-25-0227	Q12,360.03	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del fideicomiso, para que este a su vez instruya por escrito a la Coordinadora de Administración de Cartera Garantizada, a efecto verifique que cada expediente de garantías pagadas se integra con la documentación necesaria y competente y de forma oportuna.</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Director Ejecutivo de Guate Invierte, Coordinadora de Administración de Cartera Garantizada.</p>	<p>1. Se envía OFICIO DM-SEG-741-2021, de fecha 15 de diciembre de 2021, emitido por el Señor Ministro José Ángel López Campos, y el Auditor Interno, Lic. Byron Tarré, dirigida al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, donde se solicitan documentos que soporten el cumplimiento de la instrucción.</p> <p>2. Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, se evaluó el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores y mediante Oficio CAF-656-2023 em de fecha 30 de enero de 2023 la Dirección Ejecutiva informa que mediante Oficio CAF-368-2022 em de fecha 07/11/2022 se envió informe sobre el cumplimiento indicando que en el área de archivo de expedientes de garantías pagadas, se encuentra una persona encargada, a cargo de la Coordinación de Cartera Garantizada, quien se encarga, entre otras atribuciones de, revisar, actualizar, digitalizar, ordenar y archivar, tanto físico como digital, todos los expedientes de garantías pagadas, por lo que la presente recomendación se encuentra realizada.</p>	1																			
NOMBRE DEL BENEFICIARIO	NO. DE Emisión	Monto del Crédito																																								
Jairo Amador Hernández Rodríguez	075-074-25-0227	Q14,334.81																																								
German Roldán Riquelme Hernández	075-074-25-0227	Q2,873.71																																								
Jairo Benítez del Cid Benítez	075-074-25-0227	Q12,360.03																																								
Francisco Riquelme	075-074-25-0227	Q12,360.03																																								
San Francisco Pineda	075-074-25-0227	Q12,360.03																																								

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

No. de Informe y CUA: UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte  
Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osoño  
Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda  
Tipo de Auditoría: Financiera  
Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p><b>HALLAZGO No. 2</b></p> <p><b>Deficiencias en el Control de los Activos Fijos del Fideicomiso.</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>Derivado de la Auditoría Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el periodo del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, al verificar los activos fijos contenidos en las tarjetas de responsabilidad se estableció lo siguiente:</p> <p>Registros están duplicados como por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En la Hoja de Responsabilidad H.R. No. 0089, el código FGI-0175 que corresponden a Scanner HP 8.5 x 11.7", color gris código de producto No. C58TAS1MK, aparece dos veces el registro en la misma tarjeta.</li> <li>En la Hoja de Responsabilidad del señor Edward Asins James Medrano, todos los artículos están duplicados de la Hoja de Responsabilidad No. 0120.</li> </ul> <p>Aparecen bienes en las Hojas de Responsabilidad que no aparecen dentro la integración de bienes que proporcionó el fiduciario como por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En la hoja de responsabilidad H.R. No. 0086 aparece el código FGI-0229 que corresponde a Proyector Epson PowerLite S-18+3000 Lúmenes-SVGA 800x600 HDMI-P/V, 11H552021.</li> <li>En la hoja de responsabilidad H.R. No. 0086 aparece los códigos FGI-0034 y FGI-0042, que corresponden a una silla ejecutiva color negro.</li> </ul> <p>Existen bienes registrados en la integración del fiduciario que no aparecen en las Hojas de Responsabilidad, como por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>UPS Tower System Smart Online Expandible 3U Rack</li> <li>Destructora de papel Fellowes Modelo C-120, serie #EB007103</li> </ul> <p>Los activos que se consignaron en las hojas de responsabilidad se identifican con un código pero en los registros del banco no aparecen con el mismo y no tienen la misma descripción en ambos registros.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Para que gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del fideicomiso, para que conjuntamente con el Fiduciario Financiera G&amp;T Continental, S.A., procedan a revisar y conciliar los activos fijos presentados en la integración del fiduciario y las tarjetas de responsabilidad en resguardo de la Dirección Ejecutiva, asimismo se establezca el adecuado registro de los activos fijos donde la información sea homogénea y contenga todas las características y códigos internos de los bienes para su identificación.</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Director Ejecutivo de Guate Invierte, Financiera G&amp;T Continental, S.A.</p>	<p>1. Se envía OFICIO DM-SEG-742-2021, de fecha 15 de diciembre de 2021, emitido por el Señor Ministro José Ángel López Camposcoco, y el Auditor Interno, Lic. Byron Terré, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, donde se solicitan documentos que soporten el cumplimiento de la instrucción.</p> <p>2. Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, se evaluó el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores y mediante Oficio CAF-050-2023 cm de fecha 30 de enero de 2023 la Dirección Ejecutiva informa que mediante Oficio CAF-368-2022 cm de fecha 07/11/2022 se envió informe sobre el cumplimiento indicando que se realizó un trabajo en conjunto con el Fiduciario para atender dichas observaciones y cotejar la información, así mismo, se realizó el inventario físico general del año 2022, para lo cual se adjuntan las hojas de responsabilidad debidamente actualizadas y cotejadas con el Fiduciario, Financiera G&amp;T Continental, S.A. Por lo tanto, este hallazgo se encuentra realizada.</p>	1		
3	<p><b>HALLAZGO No. 3</b></p> <p><b>Deficiencias en los registros contables</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>Al analizar los Estados Financieros y los estados de cuenta bancarios proporcionados por la fiduciaria, por el periodo comprendido del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, se establecieron las siguientes deficiencias:</p> <p>La cuenta Disponibilidad del Balance General Condensado al 31 de julio de 2021, en la cuenta monetaria No. 01-0019568-9 del Banco G&amp;T Continental, se comprobó que refleja un saldo de Q442,603.31; sin embargo, al comparar el saldo del Estado de Cuenta al 31 de julio de 2021, la cuenta refleja un saldo de Q442,271.21, estableciéndose una diferencia de Q.332.10.</p> <p>En las cuentas de patrimonio (sin incluir el fondo de garantía) las cantidades presentadas no son razonables debido a que en las integraciones presentadas por la Financiera G&amp;T Continental no respaldan las cantidades consignadas en el Balance General Condensado en los siguientes casos:</p> <p>Las cuentas de Patrimonio inicial muestran diferentes cantidades en el Balance General presentado y la integración presentada por el Fiduciario</p> <p><b>INTEGRACIÓN DE CUENTAS DE PATRIMONIO INICIAL PRESENTADA POR EL FIDUCIARIO</b></p> <p><b>DESCRIPCIÓN PATRIMONIO INICIAL</b></p> <p>FONDO DE ESTUDIO DE PREINVERSIÓN Q. 15,000,000.00</p> <p>FONDO DE ASISTENCIA TÉCNICA Q. 15,000,000.00</p> <p>FONDO DE SEGURO AGROPECUARIO Q. 7,000,000.00</p> <p>FONDO DE INTERESES CORRIENTES Q. 3,000,000.00</p> <p>FONDO DE GASTOS DE OPERACIÓN E INVERSIÓN Q. 10,000,000.00</p> <p>TOTAL Q. 50,000,000.00</p> <p>Fuente: Integración presentada por Financiera G&amp;T Continental, Auditoría Financiera Fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, del 1 de marzo al 31 de julio de 2021</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Para que gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del fideicomiso, a efecto de aunar seguimiento y supervisión a los saldos y registros contables del fideicomiso presentados en los Estados Financieros y a su vez realice las gestiones que correspondan ante el fiduciario Financiera G&amp;T Continental, S.A. para que se atiendan y corrijan las deficiencias mencionadas en la condición del hallazgo, así también evalúe si critico de no seguir operando por las compras al crédito fiscal, ya que si no operara el mismo, el fiduciario tiene que registrar el valor de las compras incluyendo el IVA, es decir que si los valores no se operan en la cuenta de crédito fiscal se operan en la cuenta de bienes muebles e inmuebles, razón por la cual es conveniente registrar el crédito fiscal y así aprovecharlo a cuenta del IVA debito fiscal</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Director Ejecutivo de Guate Invierte, Financiera G&amp;T Continental, S.A.</p>	<p>1. Se envía OFICIO DM-SEG-743-2021, de fecha 15 de diciembre de 2021, emitido por el Señor Ministro José Ángel López Camposcoco, y el Auditor Interno, Lic. Byron Terré, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, donde se solicitan documentos que soporten el cumplimiento de la instrucción.</p> <p>2. Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, se evaluó el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores y mediante Oficio CAF-050-2023 cm de fecha 30 de enero de 2023 la Dirección Ejecutiva informa que mediante Oficio CAF-368-2022 cm de fecha 07/11/2022 se envió informe sobre el cumplimiento indicando que mediante Oficio CAF-042-2021 cm de fecha 15/11/2021 se requirió al fiduciario atender lo solicitado. También con relación al crédito fiscal se informa que, en el mes de septiembre del año 2014, de acuerdo con el dictamen emitido por la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), en el cual se indica que única forma para regularizar el crédito fiscal acumulado a esa fecha por la cantidad de Q4.9 millones era rebajándolo de las facturas emitidas por concepto de comisión por emisión de certificados, en la cual, por el monto tan alto, era imposible de regularizarlo incluso en el tiempo de vigencia del Fideicomiso; por lo que, el Consejo Directivo, por medio del Acta 007-2014 de fecha 11 de septiembre del 2014, solicitó al Fiduciario la regularización de ese crédito fiscal. Cabe indicar que este monto causaba el aumento del cobro de honorarios por administración del Fiduciario por la normativa utilizada para el los cálculos anuales ((Activo-Pasivo)* 1.75%); por lo tanto, dicha recomendación se encuentra en proceso.</p>	1		

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio  
Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda  
Tipo de Auditoría: Financiera  
Fecha: 10/12/2021

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte  
Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>CUENTAS DE PATRIMONIO INICIAL BALANCE GENERAL CONDENSADO JULIO 2021</p> <p>DESCRIPCIÓN PATRIMONIO INICIAL</p> <p>FONDO DE ESTUDIO DE PREINVERSIÓN Q. 4,800,000.00</p> <p>FONDO DE ASISTENCIA TÉCNICA Q. 2,200,000.00</p> <p>FONDO DE SEGURO AGROPECUARIO Q. 22,800,000.00</p> <p>FONDO DE INTERESES CORRIENTES Q. 3,200,000.00</p> <p>FONDO DE GASTOS DE OPERACIÓN E INVERSIÓN Q. 10,000,000.00</p> <p>TOTAL Q. 50,000,000.00</p> <p>Fuente: Balance General Condensado proporcionado por Financiera G&amp;T Continental, Auditoría Financiera Fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, del 1 de marzo al 31 de julio 2021.</p> <p>La cuenta de Gastos de Administración e Inversión no muestran saldo razonable dentro del Balance General Condensado, presentando una diferencia de Q. 168,081.58.</p> <p>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN E INVERSIÓN</p> <p>PATRIMONIO INICIAL Q. 10,000,000.00</p> <p>+ CAPITALIZACIÓN DE PRODUCTOS Q. 71,801,443.94</p> <p>- PATRIMONIO EJECUTADO Q. 72,417,608.80</p> <p>- RESERVA Q. 4,697,807.23</p> <p>SALDO Q. 4,685,027.81</p> <p>PATRIMONIO NETO BALANCE GENERAL JULIO 2021 Q. 4,854,108.39</p> <p>DIFERENCIA Q. 168,081.58</p> <p>Fuente: Balance General Condensado proporcionado por Financiera G&amp;T Continental, Auditoría Financiera Fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, del 1 de marzo al 31 de julio 2021.</p> <p>En las operaciones contables del período auditado por las compras de bienes y servicios se operó el valor total de la factura como valor del bien, lo que genera que no se registrara el impuesto al Valor Agregado IVA, como crédito fiscal para regularizarse con el IVA débito fiscal de los ingresos.</p>						
4	<p>HALLAZGO No. 4</p> <p>Baja recuperación de Garantías Pagadas</p> <p>Condición</p> <p>El Balance General Condensado al 31 de julio de 2021, refleja un saldo de garantías pagadas de Q. 25,216,557.33, de los cuales según la integración contable del Fondo de Garantía proporcionada por la fiduciaria, se han recuperado Q. 4,824,491.24 que representa el 19.13% del saldo de garantías pagadas, durante la vigencia del fideicomiso, mostrando el comportamiento siguiente:</p> <p>Junio 2005 Enero 2015 RECUPERACIONES 2016 RECUPERACIONES 2017 RECUPERACIONES 2018</p> <p>Q. 230,765.95 Q. 1,766,268.82 Q. 2,129,728.74 Q. 199,778.74</p> <p>RECUPERACIONES 2019 RECUPERACIONES 2020 RECUPERACIONES 2021 TOTAL</p> <p>Q. 143,129.28 Q. 465,058.40 Q. 4,800.00 Q. 4,824,491.24</p> <p>Fuente: Integración presentada por Financiera G&amp;T Continental, Auditoría Financiera Fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, del 1 de marzo al 31 de julio 2021.</p> <p>Lo que refleja una baja recuperación de las garantías pagadas del fideicomiso, con énfasis en lo que ha recuperado en el año 2021.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del fideicomiso, a efecto que las acciones de seguimiento para la recuperación de las garantías pagadas se han efectivos, considerando que por el período comprendido del 01 de enero al 31 de julio de 2021, solo se han recuperado Q. 4,800.00 lo que se considera baja recuperación de los fondos del fideicomiso.</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Director Ejecutivo de Guate Invierte, Financiera G&amp;T Continental, S.A.</p>	<p>1. Se envía OFICIO DM-SEG-744-2021, de fecha 15 de diciembre de 2021, emitido por el Señor Ministro José Ángel López Camposeco, y el Auditor Interno, Lic. Byron Terré, dirigido al Lic. Jose Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, donde se solicitan un informe con los documentos que soporten el cumplimiento de la instrucción.</p> <p>2. Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, se evaluó el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores y mediante Oficio CAF-050-2023 cm de fecha 30 de enero de 2023 la Dirección Ejecutiva informa que mediante Oficio CAF-368-2022 cm de fecha 07/11/2022 se envió informe sobre el cumplimiento indicando que de conformidad con los procesos de administración de la cartera de garantías pagadas, se vienen realizando convenios de pago con diferentes entidades, sin embargo, del año 2015 al 2020 se realizó una depuración de aquellos casos en los cuales existía alguna garantía real para su recuperación, es por ello que, dichos fondos recuperados fueron cifras considerables. A partir del año 2021, se están realizando recuperaciones a préstamos que se encuentran en proceso judicial y que no tienen garantías hipotecarias, es por ello que es una cartera de lenta recuperación y que el usuario final (productores) tienen diferentes actuaciones como fallecimiento, migraciones al exterior, etc., por lo cual, algunos préstamos se vienen deputando y trasladándose a la cuenta de incobrabilidad a través de la aprobación del Consejo Directivo. El seguimiento va únicamente en función de la garantía pagada, por lo tanto, se depende en gran parte de las acciones que tomen las diferentes otorgantes, sin embargo, de parte de la Coordinación de Administración de Cartera, se vienen realizando los esfuerzos de recuperación, como se evidencia la recuperación del año 2022, de Q. Q144,071.82. Por lo tanto dicha recomendación se encuentra en proceso.</p>		1	
				TOTALES	2	3	0

21/07/2023

## SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombres	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0081-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Najía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<b>Hallazgos relacionados con el control interno</b>						
1	<p><b>Hallazgo 1:</b> <b>Deficiencias de control interno</b></p> <p><b>Condición:</b> Derivado de la auditoría financiera y de cumplimiento practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se establecieron las siguientes deficiencias de control interno:</p> <p><b>a. Expedientes incompletos.</b> Se determinó durante la revisión y análisis a una muestra de 106 expedientes de garantía de créditos y otorgamientos de seguros del fideicomiso, que 96 expedientes, no cuentan con documentos relacionados con la constancia de los pagos realizados y registros contables, como ejemplo se detallan los siguientes: (VER ANEXO I) • Nota de crédito con que el beneficiario pago la comisión del certificado de garantía 1.12% y la parte del seguro que le corresponde. • Recibo de pago emitido por Guate-Invierte • Factura emitida por Guate-Invierte correspondiente a la comisión del certificado de garantía • Cheque de pago del seguro • Facturas de póliza de seguro</p> <p><b>b. Incorrecta clasificación contable</b> Al evaluar la cuenta contable Anticipos para Gastos en el Diario Mayor General y Balance General, se determinaron las deficiencias siguientes: 1. Se registran operaciones que no corresponde registrarse como anticipo, pues corresponden a gastos, tales como: Seguridad y vigilancia, servicio de agua potable, mantenimiento de vehículos, compra de papelería, seguro de vehículo, compra de materiales, cafetería y materiales de limpieza; 2. Los cheques por "anticipo", se emiten contra la presentación de la factura respectiva, a nombre de la empresa que prestó el servicio y/o otorgó el bien, en consecuencia no deben considerarse como anticipos; asimismo, el cheque es cobrado o depositado el mismo mes que corresponde a la fecha.</p>	<p>José Guillermo De León Piedrasanta</p> <p>Clara Leticia Meléndez Ortiz de Deras</p> <p>Banner Estuardo Orozco Borrayo</p>	<p>Director Ejecutivo de Guate Invierte</p> <p>Coordinadora de Administración de Cartera Garantizada</p> <p>Coordinador Administrativo y Financiero</p>	1			<p>1. Se emitió OFICIO DM-SEG-211-2021, de fecha 31 de mayo 2021, dirigido al Lic. José Guillermo De León Piedrasanta/Director Ejecutivo GUATEINVIERT, en el cual se le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento.</p> <p>2. Se recibió OFICIO Ref. OFICIO-825-2021/MDT/cm de fecha 10 de junio de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Dir. Ej. GUATEINVIERT, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Duro, en el cual se le solicita presentar al Despacho un informe con documentos de respaldo de las acciones implementadas en un plazo no mayor a 07 días hábiles.</p> <p>3. Se recibió Oficio No. DCPF-F-913-2021/dg de fecha 09/06/2021, emitido por el Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual solicita se le conceda prórroga para entregar la información de las acciones correspondientes a la presente recomendación el día 30/06/2021.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-0-425-2021, de fecha 09 de junio de 2021, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro, en el cual se detallan oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la CGC, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.</p> <p>5. Por medio de Oficio UDAI-0-443-2021 de fecha 10/06/2021, dirigido al Dr. Edwin Salazar, Contralor General, se detallaron los oficios emitidos en seguimiento a la presente recomendación, cumpliendo así con lo establecido en el Art. 66 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>6. Por medio de OFICIO Ref. DM-673-2021, de fecha 28 de mayo de 2021, el Lic. José Ángel López, Ministro, aprueba el Plan Estratégico de Seguimiento del MAGA a recomendaciones de hallazgos emitidos por la CGC, correspondiente al ejercicio fiscal 2020.</p> <p>7. Se emitió Oficio UDAI-S-283-2021 de fecha 14/06/2021, dirigido al Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, donde se le autoriza la prórroga solicitada con Oficio No. DCPF-F-913-2021/dg de fecha 09/06/2021.</p> <p>8. Por medio de OFICIO DM-SEG-479-2021 de fecha 19/07/2021, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, instruyeron por segunda ocasión al Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo Guate Invierte a efecto que se cumpla la recomendación, debiendo enviar en un plazo no mayor a 10 días hábiles un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p>



# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nóminas	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Choján Cajulán

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p>de emisión o en el mes siguiente, con lo cual proceden a rebajar la cuenta Anticipos para gastos y se registra en la cuenta de gasto correspondiente. 3. Al 31 de diciembre de 2020, quedó un saldo pendiente por liquidar por valor de (221.901,10, el cual corresponde a Anticipos de personal contratado por el Fideicomiso.</p> <p><b>c. Deficiencia en registros contables</b> Al revisar el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2020, se estableció que en la cuenta contable "Apoyo pagado a prima de seguros con certificados", se determinaron las siguientes deficiencias:</p> <p>1. Se determinaron registros contables duplicados, que posteriormente son corregidos, lo cual evidencia la falta de supervisión previa a los registros y de la documentación de respaldo, en consecuencia, la documentación de soporte del registro previo, lo respaldan las facturas de seguros y la respectiva integración; mientras que para el registro duplicado y definitivo la documentación de soporte son fotocopias, según el detalle siguiente: (VER ANEXO II)</p> <p>2. Se determinó que el monto del registro contable de la prima pagada por el Fideicomiso es menor al valor pagado, según el cuadro siguiente: (VER ANEXO III)</p> <p>3. Al analizar las Notas a los Estados Financieros y la Integración contable proporcionada del mes de Agosto 2020, específicamente en la literal b1) "Comisión por emisión de certificados de garantía", se comprobó que esta cuenta contable, refleja un saldo de Q226.299,13; sin embargo al comparar el saldo de los Estados Financieros, la cuenta contable refleja un saldo de Q197.472,10, estableciéndose una diferencia de Q38.827,03, que fue registrada erróneamente en la cuenta contable Otros Gastos y Productos.</p> <p>4. En la cuenta contable "Impuesto Sobre la Renta Facturación" del mes Junio 2020, se registró con fecha del 23/06/2020 la cantidad de Q1.916,24 por concepto de Liquidación de Cheque 9159 Seguro Agrícola 09811202006000033; sin embargo este gasto no corresponde al valor del impuesto sobre la renta.</p> <p>5. En el mes de agosto de 2020, se registró en la cuenta contable "Otros Gastos", la compra de 1 monitor y Cámaras Web, por valor total de Q2,125,00, lo cual es incorrecto, por tratarse de equipo sujeto a depreciación</p>						<p><b>9. Se emitió OFICIO UDAI-S-509-2021 de fecha 08 de septiembre de 2021</b>, dirigido al Lic. José Guillermo De León, Director Ejecutivo -GUATEINVIERTE-, en el cual se le indica "En cumplimiento al seguimiento que la Unidad de Auditoría debe realizar, se remitió el OFICIO DM-SEG-479-2021, de fecha 19/7/2021, emitido, por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyen a su persona el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría interna del cumplimiento de la misma. A la fecha la Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, por lo que el estatus de la misma sigue en proceso."</p> <p><b>10. Se recibió OFICIO DCPF-F-1657-2021 de fecha 01 de octubre de 2021</b>, dirigido al Lic. Byron Terré Auditor Interno, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el cual indica: "para solicitarle se sirva proporcionarnos un archivo digital (formato Word o Excel) con las recomendaciones pendientes de ser atendidas en los fideicomisos a cargo del Ministerio al 30 de septiembre de 2021, provenientes de auditorías practicadas por la Contraloría General de Cuentas, Firmas de auditorías externas y la Auditoría Interna del Ministerio, consignadas en Informes, Cartas a la Gerencia o cualquier otro medio, con la finalidad de continuar apoyando en el seguimiento correspondiente."</p> <p><b>11. Se emitió OFICIO UDAI-O-743-2021 de fecha 06 de octubre de 2021</b>, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se le indica: "Con base en lo anterior, y en atención a lo requerido en el Oficio mencionado, se adjuntan matrices de seguimiento correspondientes a las auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas".</p> <p><b>12. Se emitió OFICIO UDAI-S-590-2021 de fecha 14 de octubre de 2021</b>, dirigido al Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "En Oficio UDAI-S-509-2021 de fecha 8 de septiembre de 2021, dirigido a su persona se indicó: "A la fecha la Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, por lo que el estatus de la misma sigue en proceso." Con base en lo anterior, se solicita enviar a esta Unidad documentación que soporte el avance de las gestiones realizadas. Por lo que el estatus de la recomendación, continúa en Proceso."</p> <p><b>13. Se emitió OFICIO UDAI-S-675-2021 de fecha 17 de noviembre de 2021</b>, dirigido al Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "En Oficio UDAI-S-590-2021 de fecha 14 de octubre de 2021, dirigido a su persona se solicitó: "enviar a esta Unidad documentación que soporte el avance de las gestiones realizadas." Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación continúa en Proceso."</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p><b>Recomendación</b></p> <p><b>Aplicable a la literal a.</b></p> <p>El Director Ejecutivo, debe girar instrucciones al Coordinador de Administración de Cartera Garantizada, para que tenga el cuidado de integrar en forma completa y oportuna los expedientes de los certificados de garantía, con toda su documentación de respaldo.</p> <p><b>Aplicable a la literal b.</b></p> <p>El Director Ejecutivo debe girar instrucciones al Coordinador Administrativo Financiero, a efecto de que cumpla con las funciones asignadas en cuanto a la debida supervisión y coordinación con el Contador del Fiduciario, para cumplir con los debidos registros contables, verificando oportunamente los Estados Financieros y la documentación de soporte, asimismo debe de normarse los registros a realizar en las diferentes cuentas contables, a efecto de evitar registros innecesarios y que no permitan que los Estados Financieros sean presentados razonablemente.</p> <p><b>Aplicable a la literal c.</b></p> <p>El Director Ejecutivo debe girar instrucciones al Coordinador Administrativo Financiero, a efecto de que cumpla con las funciones asignadas en cuanto a la debida supervisión y coordinación con el Contador del Fiduciario, para cumplir con los debidos registros contables, verificando oportunamente los Estados Financieros y la documentación de soporte.</p>						<p><b>14. Se recibió OFICIO DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021,</b> dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez; Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual informa sobre las gestiones realizadas para los hallazgos del 1 al 8.</p> <p><b>15. Se emitió OFICIO UDAI-S-701-2021 de fecha 26 de noviembre de 2021,</b> dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "Se recibió copia del Oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez; Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por su persona, donde presenta argumentos y gestiones realizadas en cada hallazgo, pero en el mismo no adjuntaron documentos que soporten el cumplimiento de cada uno. La Unidad de Auditoría Interna es responsable de darle seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de cada hallazgo, por lo que se solicita enviar a esta Unidad los anexos indicados en el Oficio arriba mencionado. Excepto de los hallazgos 2 y 3 que ya se encuentran Realizados. Con base en lo anterior, el estatus de las recomendaciones continúa en Proceso.</p> <p><b>16. Se recibió OFICIO CAF 100-2021 mc, de fecha 02 de diciembre de 2021,</b> emitido por la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -Guate Invierte-, en el cual adjunta CD que contiene la información indicada en el oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, relacionado con la información y documentación, sobre las acciones realizadas en cumplimiento a las recomendaciones descritas en el informe de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p><b>17. Se emitió OFICIO UDAI-S-712-2021 de fecha 08 de diciembre de 2021,</b> dirigido a la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "En Oficio CAF 100-2021 mc de fecha 02 de diciembre de 2021, emitido por su persona adjunta Oficios DE 178/2021-bo; DE 179/2021-bo y DE 180/2021 bo emitidos por el Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, con información y documentación sobre las acciones realizadas en cumplimiento a la recomendación arriba mencionada. Con base en lo anterior, el estatus de la misma se traslada de en Proceso a Realizada.</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-50 zona 13, Edificio Manja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Copulm

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>18. Se recibió OFICIO DCPF-F-0278-2022/ajrp, de fecha 22 de febrero de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual solicita informe del cumplimiento a las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas, remitirlo al Viceministro con copia a la Licda. Barrera.</p> <p>19. Se emitió OFICIO UDAI-0-109-2022 de fecha 28/2/2022 dirigido al Dr. Ing. José Miguel Duro Tamasiunas, Viceministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se le envía de forma digital, el seguimiento a recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>20. Se recibió OFICIO DCPF-F-628-2022/bj de fecha 12 de mayo de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "... girar sus instrucciones a donde corresponda a efecto de proporcionar a la brevedad posible a esta Dirección, lo siguiente: 1. Copia digital de los informes de Auditoría Financiera y de Cumplimiento legalmente notificados por la Contraloría General de Cuentas de los años 2019 y 2020. 2. Copia digital de la matriz de seguimiento a las recomendaciones, que realiza Auditoría Interna, en donde se indique el estado actual."</p> <p>21. Se emitió OFICIO UDAI-0-281-2022 de fecha 17 de mayo 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: "Con base en lo anterior y en atención a su solicitud, le remito copia digital de los Informes y Matrices de seguimiento de Auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas y Matrices de seguimiento realizadas por Auditoría Interna, de los fideicomisos detallados a continuación: Crédito Rural, Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco."</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 12 Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojaran Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables						
1	<b>Hallazgo 1:</b> <b>Incumplimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior</b>  <b>Condición</b> Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, al verificar el seguimiento a la recomendación de auditoría anterior practicada por la Contraloría General de Cuentas, durante el período 2019, se determinó que no se cumplió con la recomendación del Hallazgo de Cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables, No. 2. Falta de regularización de operaciones del fideicomiso en el SICOIN.	<b>José Ángel López Camposeco</b>  <b>José Miguel Antonio Duro Tamasiunas</b>  <b>Byron Estuardo Terré Acosta</b>	<b>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</b>  <b>Viceministro de Desarrollo Económico Rural</b>  <b>Auditor Interno MAGA</b>	1			<b>1. Se emitió OFICIO DM-SEG-212-2021</b> , de fecha 31 de mayo de 2021, dirigido al Doctor José Miguel Antonio Duro Tamasiunas/VICEMINISTRO VIDER, donde se le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento. <b>2. Se recibió Oficio No. DCPF-F-913-2021/dg de fecha 09/06/2021</b> , emitido por el Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual solicita se le conceda prórroga para entregar la información de las acciones correspondientes a la presente recomendación el día 30/06/2021. <b>3. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-828-2021/MDT/cm de fecha 10 de junio de 2021</b> , dirigido al Lic. Byron Estuardo Terré, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Duro, en el cual solicita de sus buenos oficios a efecto de que al recibir el informe de las acciones implementadas por el Dir. Ejecutivo del Fideicomiso GUATEINVIERTE y jefe de UDAFA, se cumpla con el plazo de diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad adm. superior y proceder a informar por escrito a la autoridad adm. superior de la entidad auditada y a la CGC, del seguimiento de las recomendaciones. <b>4. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-827-2021/MDT/cm de fecha 10 de junio de 2021</b> , dirigido al Lic. Elver Aroldo García Mansilla, Jefe UDAFA, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Duro, en el cual solicita presentar a la Auditoría Interna un informe con documentos de respaldo de las acciones implementadas en un plazo no mayor de 05 días hábiles después de recibido el presente, con copia a esté Despacho. <b>5. Se emitió OFICIO UDAI-0-426-2021, de fecha 09 de junio de 2021</b> , dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro, en el cual se detallan oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la CGC, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA. <b>6. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-826-2021/MDT/cm de fecha 10 de junio de 2021</b> , dirigido al Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Dir. Ejec. Fideicomiso Guate Invierte, en el cual se le instruye atender la recomendación, presentar a la Auditoría Interna un informe con documentos de respaldo de las acciones implementadas en un plazo no mayor a 05 días hábiles después de recibido el presente. <b>7. Por medio de Oficio UDAI-0-443-2021 de fecha 10/06/2021</b> , dirigido al Dr. Edwin Salazar, Contralor General, se detallaron los oficios emitidos en seguimiento a la presente recomendación, cumpliendo así con lo establecido en el Art. 66 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p><b>Recomendación</b></p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, como responsable de la Unidad Ejecutora Específica, a efecto de tomar las acciones correspondientes para que los ingresos y gastos del Fideicomiso, sean regularizados oportunamente en la Cuenta Contable 1214 del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-; asimismo, debe girar instrucciones al Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a efecto de que cumpla con el plazo de diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior y proceder a informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría General de Cuentas, del seguimiento de las recomendaciones de la auditoría anterior.</p>						<p>8. Se emitió Oficio UDAI-S-283-2021 de fecha 14/06/2021, dirigido al Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, donde se le autoriza la prórroga solicitada con Oficio No. DCPF-F-913-2021/dg de fecha 09/08/2021.7.</p> <p>9. Se recibió OFICIO DE-124/2021/bo, de fecha 08 de junio de 2021, emitido por el Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, en el cual adjunta copia del Oficio DE-091-2021/p, por medio del cual enviaron al Lic. Eher García, Jefe UDAFA/VIDER, las integraciones de la cuenta de Ingresos y egresos, solicitando, el reporte correspondiente de SICOIN para cumplir con la recomendación.</p> <p>10. Se recibió Oficio AF-265-21, de fecha 10/06/2021, mediante el cual el Licenciado Herberth Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&amp;T, indica: "Según los resultados del Informe emitido por la Contraloría General de Cuentas del período correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, específicamente respecto al "Seguimiento de Recomendaciones de Informes Anteriores", hace referencia que únicamente a Hallazgo del área financiera y cumplimiento -Hallazgo No. 1- Incumplimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior, "Falta de regularización de operaciones del fideicomiso en el SICOIN". Respecto a este tema puntualmente, el Fiduciario ha entregado toda la documentación requerida para que la Dirección Ejecutiva en conjunto con el MAGA den cumplimiento al plan de regularización en SICOIN".</p> <p>11. Se recibió OFICIO NO. C-UDAF-VIDER-043-2021, de fecha 24 de junio de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo De León, Dir. Ejec. Fid. GUATEINVIERT, emitido por P.C. Antonio Alberto Funez, Encargado de Contabilidad, en el cual le solicitan lo siguiente: 1. Notas de Crédito originales o fotocopia certificada, 2. Boletas de Depósitos originales o fotocopia certificada, 3. Fotocopia certificada de los Estados de Cuenta Mensuales. La documentación solicitada es desde la constitución del Fideicomiso a la fecha, siempre y cuando no se hubiera solicitado su registro.</p> <p>12. Se recibió OFICIO NO. C-UDAF-VIDER-041A-2021, de fecha 24 de junio de 2021, dirigido al Lic. Byron Terré en el cual indica: "El Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental refleja un registro por la cantidad de 15,776,572.81, producto de la regularización que se está llevando a cabo en el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte Cuenta Contable 1214, adjunto reporte R00801007 del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, que refleja los registros realizados.</p>



# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 12, Edificio Mirja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>13. Se recibió OFICIO No. C-UDAF-VIDER-045-2021, de fecha 24 de junio de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso Para el Desarrollo Rural, en el cual informa que se efectuaron los registros contables en SIGES, de acuerdo a la documentación presentada a esa Unidad Financiera, correspondiente a los meses de enero a diciembre del año 2006 y que no fue posible registrar documentos proporcionados por un monto de (31,686.71).</p> <p>14. Por medio de OFICIO DM-SEG-480-2021 de fecha 19/07/2021, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, instruyeron por segunda ocasión al Dr. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, a efecto que se cumpla la recomendación, debiendo enviar en un plazo no mayor a 10 días hábiles un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>15. Se recibió OFICIO DCPF-F-1310-2021/ajrp, de fecha 03 de agosto de 2021, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "Por lo anterior, me permito trasladar oficio DF-1061-2021 de fecha 26 de julio de 2021 del Banco de Desarrollo Rural, S.A., por medio del cual trasladan las acciones realizadas por parte del fiduciario para atender las recomendaciones de años anteriores.</p> <p>16. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-1107-2021/MDT/cm, de fecha 04 de agosto 2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Duro, Viceministro, en el cual adjunta Oficios en donde instruye atender la recomendación y presentar un informe con documentos de respaldo de las acciones implementadas.</p> <p>17. Se recibió Oficio DE 176/2021/bo, de fecha 13 de agosto de 2021, dirigido al Sr. Viceministro Dr. José Miguel Duro, emitido por el Lic. José Guillermo De León, Director Ejecutivo, Guate Invierte, en el cual indica: "Oficio No.C-UDAF-VIDER-0063-2021, (adjunto) se han regularizado en el SICOIN, un total de (Q.27,082,252.16). Es importante mencionar que la regularización contable y presupuestaria conlleva la ejecución de actividades y registros contables de manera conjunta, entre varios actores del proceso en el sistema contable gubernamental, por lo que, esta recomendación se encuentra en proceso y por lo tanto, se están realizando todas las acciones que correspondan para su cumplimiento."</p> <p>18. Se emitió OFICIO UDAI-S-454-2021, de fecha 24 de agosto de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo De León, Director Ejecutivo, Guate Invierte, en el cual se indica: "En OFICIO DE 176/2021-bo, de fecha 13 de agosto de 2021, dirigido al Señor Viceministro, Dr. Ing. José Miguel Duro Tamasiunas, emitido por su persona indica que a la fecha se han regularizado (Q.27,082,252.16) en el Sistema de Contabilidad Integrada gubernamental SICOIN. Con base en lo anterior, dicha recomendación continúa en Proceso."</p>

Handwritten signatures and initials at the bottom left of the page.

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	Ta. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Maja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cejulani

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p><b>19. Se recibió OFICIO DCPF-F-1557-2021 de fecha 01 de octubre de 2021</b>, dirigido al Lic. Byron Terré Auditor Interno, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el cual indica: "para solicitarle se sirva proporcionarnos un archivo digital (formato Word o Excel) con las recomendaciones pendientes de ser atendidas en los fideicomisos a cargo del Ministerio el 30 de septiembre de 2021, provenientes de auditorías practicadas por la Contraloría General de Cuentas, Firmas de auditorías externas y la Auditoría Interna del Ministerio, consignadas en Informes, Cartas a la Gerencia o cualquier otro medio, con la finalidad de continuar apoyando en el seguimiento correspondiente."</p> <p><b>20. Se emitió OFICIO UDAI-O-743-2021 de fecha 06 de octubre de 2021</b>, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se le indica: "Con base en lo anterior, y en atención a lo requerido en el Oficio mencionado, se adjuntan matrices de seguimiento correspondientes a las auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas".</p> <p><b>21. Se emitió OFICIO UDAI-S-589-2021 de fecha 14 de octubre de 2021m</b> dirigido a Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual se indicó: "En OFICIO DE 176/2021-bo, de fecha 13 de agosto de 2021, dirigido al Señor Viceministro, Dr. Ing. José Miguel Duro Tamasiunas, emitido por su persona indica que a la fecha se han regularizado (Q.27, 082,252.16) en el Sistema de Contabilidad Integrada gubernamental SICOIN. Con base en lo anterior, se solicita enviar documentación que soporte si a la fecha, ha incrementado el monto de la regularización."</p> <p><b>22. Se emitió OFICIO UDAI-S-676-2021 de fecha 17 de noviembre de 2021</b>, dirigido a Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual se indicó: "En OFICIO DE 176/2021-bo, de fecha 13 de agosto de 2021, dirigido al Señor Viceministro, Dr. Ing. José Miguel Duro Tamasiunas, emitido por su persona indica que a la fecha se han regularizado (Q.27, 082,252.16) en el Sistema de Contabilidad Integrada gubernamental SICOIN. En Oficio UDAI-S-589-2021, de fecha 14 de octubre de 2021, dirigido a su persona se solicitó: "enviar documentación que soporte si a la fecha, ha incrementado el monto de la regularización de la cuenta mencionada en la recomendación." Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación continúa en Proceso."</p> <p><b>23. Se recibió OFICIO DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021</b>, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez, Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual informa sobre las gestiones realizadas para los hallazgos del 1 al 8.</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	Ta. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>24. Se emitió OFICIO UDAI-S-701-2021 de fecha 26 de noviembre de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "Se recibió copia del Oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez, Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por su persona, donde presenta argumentos y gestiones realizadas en cada hallazgo, pero en el mismo no adjuntaron documentos que soporten el cumplimiento de cada una. La Unidad de Auditoría Interna es responsable de darle seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de cada hallazgo, por lo que se solicita enviar a esta Unidad los anexos indicados en el Oficio arriba mencionado. Excepto de los hallazgos 2 y 3 que ya se encuentran Realizados. Con base en lo anterior, el estatus de las recomendaciones continúa en Proceso.</p> <p>25. Se recibió OFICIO CAF 100-2021, me, de fecha 02 de diciembre de 2021, emitido por la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -Guate Invierte-, en el cual adjunta CD con la información indicada en oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, relacionado con la información y documentación sobre las acciones realizadas en cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>26. Se emitió OFICIO UDAI-S-714-2021 de fecha 08 de diciembre de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "En Oficio CAF 100-2021 me de fecha 02 de diciembre de 2021, emitido por su persona informa sobre la integración de los montos a regularizar del 2005 al 2020, los cuales se integran de la siguiente manera: INGRESOS 2005 al 2012 Q. 68, 845,933.49 2013 al 2020 Q. 45, 881,453.08 PENDIENTE DE REGULARIZAR Q. 114,727,386.57 EGRESOS 2005 al 2012 Q. 87, 968,375.01 REGULARIZADO Q. 27, 082,252.16 PENDIENTE Q. 60, 886,122.85 20130 al 2020 Q. 52,411,364.20 PENDIENTE DE REGULARIZAR Q. 113,297,487.05 Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación continúa en Proceso.</p> <p>27. En INFORME UDAI-101-2021, CUA 100100, se dio seguimiento a la recomendación, determinándose que continúa en PROCESO.</p> <p>28. Se emitió OFICIO UDAI-S-024-2022 de fecha 8 de febrero de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "En Oficio UDAI-S-714-2021 de fecha de fecha 8 de diciembre de 2021, dirigido a su persona se detalló la integración de los montos a regularizar del 2005 al 2020. Por lo que se solicita enviar a esta Unidad el avance de la regularización de los Ingresos y Egresos a la fecha. Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación continúa en Proceso.</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Copulim

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>28. Se recibió OFICIO DCPFF-F-0279-2022/ajrp, de fecha 22 de febrero de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual solicita informe del cumplimiento a las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas; remitió al Viceministro con copia a la Licda. Barrera.</p> <p>29. Se emitió OFICIO UDAI-G-109-2022 de fecha 28/2/2022 dirigido al Dr. Ing. José Miguel Duro Tamaslunas, Viceministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se le envía de forma digital, al seguimiento a recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>30. Se recibió OFICIO CAF 073-2022 me, de fecha 04 de marzo de 2022, dirigido al Lic. Cesar Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental-Delegación de Auditoría-Contraloría General de Cuentas, emitido por la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -Guate Invierte-, en el cual indica: "...se vienen realizando registros en el Sistema SICOIN, de conformidad con el plan de trabajo, realizado de manera conjunta entre la Unidad Ejecutora UDAFA-VIDER, Fiduciario, Financiera G&amp;T Continental y la Coordinación Administrativa y Financiera de este Fideicomiso para lo cual, se adjunta un informe del avance al 28 de febrero de 2022, el cual reporta lo siguiente: Ingresos por Q.61,369,550 y egresos Q82,722,582 quedando pendiente de regularizar Q.13,448,320, en lo que corresponde a la fase de regularización con documentos de legítimo abono del período 2005-2012. Relacionado con la regularización utilizando espacio presupuestario, se vienen realizando las gestiones ante el Ministerio de Agricultura a efecto de regularizar para el presente período lo que corresponde a los años 2013 al 2016, como se puede establecer en las gestiones a través de oficio CAF-A-008-2022-ji, de fecha 28 de febrero de 2022 de la Coordinación Administrativa Financiera, por un monto de 22, 050,734, y para el año 2023 un monto de Q.22, 812,714.</p> <p>31. Se emitió OFICIO UDAI-S-116-2022 de fecha 08 de abril de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GuateInvierte-, en el cual se indica: "En Oficio CAF 073-2022 me de fecha 04 de marzo de 2022, emitido por su persona adjunta información sobre la integración de los montos a regularizar. Con base en lo anterior, se solicita enviar a la Unidad de Auditoría Interna, copia de la información enviada a la Contraloría General de Cuentas en el Oficio indicado en el párrafo anterior."</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Maná Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>32. Se recibió OFICIO DCPF-F-628-2022/bj de fecha 12 de mayo de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "...girar sus instrucciones a donde corresponda a efecto de proporcionar a la brevedad posible a esta Dirección, lo siguiente: 1. Copia digital de los informes de Auditoría Financiera y de Cumplimiento legalmente notificados por la Contraloría General de Cuentas de los años 2019 y 2020. 2. Copia digital de la matriz de seguimiento a las recomendaciones, que realiza Auditoría Interna, en donde se indique el estado actual."</p> <p>33. Se emitió OFICIO UDAI-O-281-2022 de fecha 17 de mayo 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: "Con base en lo anterior y en atención a su solicitud, le remito copia digital de los Informes y Matrices de seguimiento de Auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas y Matrices de seguimiento realizadas por Auditoría Interna, de los fideicomisos detallados a continuación: Crédito Rural, Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco."</p> <p>34. Según Traslado No. 725-2022 de fecha 26/05/2022, por medio del cual fue remitido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en su sección Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior, numeral 9 indica: Al verificar el seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones descritas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a la Auditoría al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, comprendida por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se determinó que fueron atendidas y cumplidas, excepto por: Hallazgo No. 4, Hallazgo No. 5 y Hallazgo No. 8. Con base en lo anterior, la recomendación se da por REALIZADA.</p>



# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	Ta. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombres	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0056-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quintana Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
2	<p><b>Hallazgo 2:</b> <b>Falta de control en pago de primas de seguro</b></p> <p><b>Condición:</b> Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se evaluó la cuenta contable "Ingresos Diversos por Aplicar", en la cual se registra el valor de las Notas de Crédito por los pagos que efectúan los beneficiarios por concepto de: a) comisión por el servicio de Garantía (1.12% del monto del crédito autorizado) y b) prima de seguro a cargo del beneficiario determinándose las siguientes deficiencias:</p> <p>1. Con relación al registro de la comisión de servicio de garantía, se realiza de forma inmediata, sin embargo, lo referente a la prima de seguro a cargo del beneficiario se hace con posterioridad, lo que ha generado diferencias que se han acumulado desde hace varios meses y años atrás, como ejemplo se adjunta anexo con el detalle de 204 registros pendientes, en espera de la emisión de la respectiva factura emitida por la aseguradora (ver anexo 1)</p> <p>2. Se realizan registros de las notas de crédito en los cuales se consigna como descripción "posible comisión y seguro" lo que se considera incorrecto.</p> <p>3. Al emitir la aseguradora las facturas correspondientes a la Póliza de Seguro una a nombre del beneficiario y otra a nombre del Fideicomiso, se procede a registrar la disminución de la cuenta contable Anticipo para emisión de pólizas de seguro y se traslada a la cuenta 5.2.04.01 Apoyo pagado a prima de seguros con Certificados (Gastos) y se disminuye la cuenta 2.1.05 Ingresos diversos por aplicar por el monto que corresponde al pago del seguro por el beneficiario, por lo que los Ingresos no se registran oportunamente.</p> <p>4. Al verificar el Libro Mayor General, el Balance General y la integración, de la cuenta contable "Ingresos Diversos por Aplicar" proporcionados por el Fiduciario, se determinó una diferencia de Q0.42;</p> <p>Con relación a la cuenta contable, anteriormente mencionada, al 31 de diciembre de 2020, se determinó un saldo de Q607.315.83, que corresponde a diferencias que se han acumulado en los años que se detallan a continuación: <b>(VER ANEXO IV)</b></p>	<p>José Guillermo De León Piedrasanta</p> <p>Banner Estuardo Orozco Borrayo</p>	<p>Director Ejecutivo de Guate Invierte</p> <p>Coordinador Administrativo y Financiero</p>	1			<p>1. Se emitió OFICIO DM-SEG-213-2021, de fecha 31 de mayo de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo De León/Direc. Ejec./GUATEINVIERTE, donde se le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento.</p> <p>2. Se recibió Oficio No. DCPFF-913-2021/dg de fecha 09/06/2021, emitido por el Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual solicita se le conceda prórroga para entregar la información de las acciones correspondientes a la presente recomendación el día 30/06/2021.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-0-426-2021, de fecha 09 de junio de 2021, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro, en el cual se detallan oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la CGC, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.</p> <p>Se recibió OFICIO Ref. Oficio-829-2021/MDT/cm de fecha 10 de junio 2021, dirigido al Lic. José Guillermo De León, Dir. EJ.GUATEINVIERTE, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Duro, en el cual se le solicita presentar a ese Despacho u informe con documentos de respaldo de las acciones implementadas en un plazo no mayor de 07 días hábiles después de recibido el presente.</p> <p>4. Por medio de Oficio UDAI-O-443-2021 de fecha 10/06/2021, dirigido al Dr. Edwin Salazar, Contralor General, se detallaron los oficios emitidos en seguimiento a la presente recomendación, cumpliendo así con lo establecido en el Art. 66 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se emitió Oficio UDAI-S-283-2021 de fecha 14/06/2021, dirigido al Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, donde se le autoriza la prórroga solicitada con Oficio No. DCPFF-F-913-2021/dg de fecha 09/06/2021.</p> <p>6. Por medio de OFICIO DM-SEG-481-2021 de fecha 19/07/2021, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Campos, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, instruyeron por segunda ocasión al Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo Guate Invierte a efecto que se cumpla la recomendación, debiendo enviar en un plazo no mayor a 10 días hábiles un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 12, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutiva	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Choján Cójulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p><b>Recomendación</b></p> <p>El Director Ejecutivo debe girar instrucciones al Coordinador Administrativo Financiero, a efecto de que cumpla con las funciones asignadas en cuanto a la debida supervisión y coordinación con el Contador del Fiduciario, para cumplir con los debidos registros contables, verificando oportunamente los Estados Financieros y la documentación de soporte y determinando procedimientos para determinar la agilidad de información y documentos para realizar los debidos registros contables.</p>						<p>7. Se emitió OFICIO UDAI-S-510-2021, de fecha 08 de septiembre de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo De León, Director Ejecutivo -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento al seguimiento que la Unidad de Auditoría debe realizar, se remitió el OFICIO DM-SEG-481-2021, de fecha 15/7/2021, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyen a su persona el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma. A la fecha la Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, por lo que el estatus de la misma sigue en proceso."</p> <p>8. Se recibió OFICIO DCPFF-F-1657-2021 de fecha 01 de octubre de 2021, dirigido al Lic. Byron Terré Auditor Interno, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el cual indica: "para solicitarle se sirva proporcionarnos un archivo digital (formato Word o Excel) con las recomendaciones pendientes de ser atendidas en los fideicomisos a cargo del Ministerio al 30 de septiembre de 2021, provenientes de auditorías practicadas por la Contraloría General de Cuentas, Firmas de auditorías externas y la Auditoría Interna del Ministerio, consignadas en Informes, Cartas a la Gerencia o cualquier otro medio, con la finalidad de continuar apoyando en el seguimiento correspondiente."</p> <p>9. Se emitió OFICIO UDAI-Q-743-2021 de fecha 06 de octubre de 2021, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se le indica: "Con base en lo anterior, y en atención a lo requerido en el Oficio mencionado, se adjuntan matrices de seguimiento correspondientes a las auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas".</p> <p>10. Se emitió OFICIO UDAI-S-591-2021 de fecha 14 de octubre de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "En OFICIO UDAI-S-510-2021 de fecha 08 de septiembre de 2021, se indicó: "A la fecha la Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, por lo que el estatus de la misma sigue en proceso."</p> <p>Por lo que se solicita informar a esta Unidad sobre el avance de las gestiones para el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>11. Se recibió OFICIO DE 22472021-bo de fecha 08 de noviembre de 2021, emitido por el Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual indica: "Por lo anterior, y: en cumplimiento a la recomendación presentada por la Contraloría General de Cuentas, adjunto copia de oficios No. DE-184-2021, enviado al Coordinador Administrativo y Financiero, de este fideicomiso, así como Oficio No. CAF.039-2021, de fecha 12 de octubre de 2021, en el cual se adjuntan las evidencias sobre el cumplimiento a dicha recomendación."</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-80 zona 13. Edificio Morija Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>12. Se emitió OFICIO UDAL-S-653-2021 de fecha 15 de noviembre de 2021, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo Guate Invierte, en el cual se indica: "En OFICIO DE 224/2021-bo de fecha 08 de noviembre de 2021, emitido por su persona indica: "...en cumplimiento a la recomendación presentada por la Contraloría General de Cuentas, adjunto copia de oficios No. DE-184-2021, enviado al Coordinador Administrativo y Financiero, de este fideicomiso, así como Oficio No. CAF 039-2021, de fecha 12 de octubre de 2021, en el cual se adjuntan las evidencias sobre el cumplimiento a dicha recomendación." Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación se traslada de en Proceso a Realizada."</p> <p>13. Se recibió OFICIO DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez, Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual informa sobre las gestiones realizadas para los hallazgos del 1 al 8.</p> <p>14. Se recibió OFICIO AF-DC-E-424-2021 de fecha 10 de diciembre de 2021, dirigido a la Licda. Clara Luz Hernández, Directora de Contabilidad del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas, emitido por Evelyn Alvarado Ruano, Jefe Contabilidad y Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero -MAGA-, en el cual indica: "...regularizó la cantidad de Q.77,886,139-58 del Fideicomiso de la cuenta contable 1214 denominada "Fondos en Fideicomiso".</p> <p>15. Se recibió OFICIO DCPFF-F-0278-2022/ajrp, de fecha 22 de febrero de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual solicita informe del cumplimiento a las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas, remitirlo al Viceministro con copia a la Licda. Barrera.</p> <p>16. Se emitió OFICIO UDAL-0-109-2022 de fecha 28/2/2022 dirigido al Dr. Ing. José Miguel Duro Tamasiunas, Viceministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se le envía de forma digital, el seguimiento a recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>17. Se recibió OFICIO DCPFF-F-628-2022/bj de fecha 12 de mayo de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "...girar sus instrucciones a donde corresponda a efecto de proporcionar a la brevedad posible a esta Dirección, lo siguiente: 1. Copia digital de los informes de Auditoría Financiera y de Cumplimiento legalmente notificados por la Contraloría General de Cuentas de los años 2019 y 2020. 2. Copia digital de la matriz de seguimiento a las recomendaciones, que realiza Auditoría Interna, en donde se indique el estado actual."</p>

### SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Morja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							18. Se emitió OFICIO UDAI-O-281-2022 de fecha 17 de mayo 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: "Con base en lo anterior y en atención a su solicitud, le remito copia digital de los Informes y Matrices de seguimiento de Auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas y Matrices de seguimiento realizadas por Auditoría Interna, de los fideicomisos detallados a continuación: Crédito Rural, Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco."

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	CAS-10-0021-2020, DAS-10-0055-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
3	<p><b>Hallazgo 3:</b> <b>Falta de Estructura Presupuestaria</b></p> <p><b>Condición</b> Al practicar la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 se verificó por parte del Equipo de Auditoría, que dentro del Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2020, registrado en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, reporte R00807916.rpt, denominado Distribución Analítica del Presupuesto Aprobado, se estableció que en la Unidad Ejecutora Específica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, identificada como 11130012-0205 Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural, no fue incluido en su anteproyecto anual de presupuesto, las sumas correspondientes al presupuesto operativo anual del fideicomiso.</p> <p>Sin embargo, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa informó a los responsables del Fideicomiso mediante oficio PAG-0-1311-2020 de fecha 15 de octubre de 2020, que el Fideicomiso contaba con una asignación de QUINIENTOS MIL QUETZALES EXACTOS (Q500,000.00) que se encontraban dentro de la Estructura Presupuestaria de la Unidad Ejecutora 201 MAGA, mediante la partida presupuestaria 13 000 000 009 000 191 11 0101 PRIMAS Y GASTOS DE SEGUROS Y FIANZAS; es importante mencionar que aunque el Fideicomiso cuenta con la Unidad Ejecutora Específica, identificada como 11130012-0205 Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural-, la misma carece de estructura programática específica que permita asignarle presupuesto, para el cumplimiento de sus fines y objetivos.</p>	José Ángel López Camposeco	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	1			<p>1. Se emitió OFICIO DM-SEG-214-2021, de fecha 31 de mayo de 2021, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco/MINISTRO, donde se le solicita de sus buenos oficios para que gire instrucciones a donde corresponda con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento.</p> <p>2. Se recibió Oficio No. DCPF-F-913-2021/dg de fecha 09/06/2021, emitido por el Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual solicita se le conceda prórroga para entregar la información de las acciones correspondientes a la presente recomendación el día 30/06/2021.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAL-0-426-2021, de fecha 09 de junio de 2021, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro, en el cual se detallan oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la CGC, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.</p> <p>4. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-832-2021/MDT/cm, de fecha 10 de junio de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo De León, Dir. Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Duro, en el cual se le instruye atender la recomendación, brindar el seguimiento a las acciones pertinentes y oportunas a efecto de considerar en el anteproyecto de presupuesto de la Unidad Ejecutora Específica, las partidas presupuestarias necesarias para el registro que corresponda al pago de los estudios de pre inversión, seguro, asistencia técnica e intereses del Fideicomiso, asimismo presentar un informe con documentos de respaldo de las acciones implementadas en un plazo no mayor a 07 días.</p> <p>5. Por medio de Oficio UDAL-0-443-2021 de fecha 10/06/2021, dirigido al Dr. Edwin Salazar, Contralor General, se detallaron los oficios emitidos en seguimiento a la presente recomendación, cumpliendo así con lo establecido en el Art. 66 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>6. Se emitió Oficio UDAL-S-283-2021 de fecha 14/06/2021, dirigido al Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, donde se le autoriza la prórroga solicitada con Oficio No. DCPF-F-913-2021/dg de fecha 09/06/2021.</p> <p>7. Se emitió OFICIO DM-SEG-551-2021, de fecha 05 de agosto 2021, dirigido al Dr. José Miguel Duro, Viceministro, en el cual se le solicita gire instrucciones al Jefe Administrativo Financiero, para que presente a la Unidad de Auditoría Interna la Estructura Presupuestaria del Fideicomiso del 01 de enero al 31 de Diciembre 2021 y copia del anteproyecto de Presupuesto del mismo, para el año 2022.</p>



# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cejulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p><b>Recomendación:</b></p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe gestionar las acciones pertinentes y oportunas a efecto de considerar en el anteproyecto de presupuesto de la Unidad Ejecutora Específica, las partidas presupuestarias necesarias para el registro que corresponda al pago de los estudios de preinversión, seguro, asistencia técnica e intereses del Fideicomiso de Desarrollo Rural GUATEINVIERTE.</p>						<p>8. Se recibió OFICIO UDAFA-VIDER-482-2021, de fecha 17 de agosto de 2021, emitido por el Lic. Elver Aroldo García, Jefe Financiero y Administrativo, UDAFA-VIDER, en el cual indica: "En virtud de lo anterior, adjunto al presente se envía lo requerido por el Sr. Viceministro, según OFICIO-PRESUPUESTO-VIDER-293-2021, remitido por el Área de Presupuestos de esta Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa."</p> <p>9. Se emitió OFICIO UDAI-S-455-2021, de fecha 25 de agosto de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo De León, Director Ejecutivo de Fideicomisos, Guate-Invierte, en el cual se indica: "En Oficio UDAFA-VIDER-482-2021, de fecha 17 de agosto de 2021, emitido por el Lic. Elver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero y Administrativo, UDAFA-VIDER-MAGA, adjunta OFICIO-PRESUPUESTO-VIDER-293-2021, remitido por el Área de Presupuestos de esta Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, el cual indica que en OFICIO-UDAF-VIDR-024-2021, de fecha 18 de enero de 2021 se informó que ya se contaba con la vinculación de la estructura presupuestaria del fideicomiso a la Unidad Ejecutora 205 y a su vez se recomendó solicitar la modificación presupuestaria tipo INTRA U en calidad de crédito, la cual se presentó a la UDAFA Central, según OFICIO-UDAF-VIDER-061-2021, quedando aprobada el 26 de marzo de 2021." Al revisar la documentación presentada, se determinó que la recomendación ha sido cumplida por lo que se traslada de en Proceso a REALIZADA.</p> <p>10. Se recibió OFICIO DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez, Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual informa sobre las gestiones realizadas para los hallazgos del 1 al 8.</p> <p>11. Se recibió OFICIO DCPF-F-628-2022/bj de fecha 12 de mayo de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "... girar sus instrucciones a donde corresponda a efecto de proporcionar a la brevedad posible a esta Dirección, lo siguiente: 1. Copia digital de los informes de Auditoría Financiera y de Cumplimiento legalmente notificados por la Contraloría General de Cuentas de los años 2019 y 2020. 2. Copia digital de la matriz de seguimiento a las recomendaciones, que realiza Auditoría Interna, en donde se indique el estado actual."</p>
							<p>12. Se emitió OFICIO UDAI-O-281-2022 de fecha 17 de mayo 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: "Con base en lo anterior y en atención a su solicitud, le remito copia digital de los Informes y Matrices de seguimiento de Auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas y Matrices de seguimiento realizadas por Auditoría Interna, de los fideicomisos detallados a continuación: Crédito Rural, Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco."</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a Avenida 12-90 zona 13, Edificio Mánja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quintana Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
4	<p><b>Hallazgo 4:</b> <b>Deficiencias en Escritura de Constitución</b></p> <p><b>Condición</b> En la presente auditoría al ejercicio fiscal 2020, al evaluar lo estipulado en la Escritura de Constitución del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, el Equipo de Auditoría, se determinaron las deficiencias siguientes:</p> <p>1. Las obligaciones de los elementos personales del fideicomiso no son coherentes con el manual de administración de fondos públicos y otras disposiciones relacionadas con el funcionamiento de los fideicomisos;</p> <p>2. Existe discrecionalidad por parte del Fiduciario, en acatar disposiciones aprobadas por el Consejo Directivo, tal es el caso de las contrataciones del personal por servicios técnicos y/o profesionales, que no obstante se cuenta con la resolución de aprobación para la respectiva contratación del personal que viene prestando sus servicios y del personal que recientemente se incorporó para realizar las actividades de la regularización de ingresos y gastos del fideicomiso, en ese sentido el Fiduciario realiza las contrataciones del personal de forma permanente y no de forma temporal según lo resuelto por el Consejo Directivo;</p> <p>3. No se establecen las funciones de la Unidad Ejecutora Específica, relacionadas al registro y control del presupuesto y ejecución del fideicomiso, dentro del SICOLIN;</p> <p>4. Los Estados Financieros no revisados por ninguna autoridad del Fideicomiso y no son aprobados por el Consejo Directivo;</p> <p>5. El Consejo Directivo del fideicomiso, no delega en el Director Ejecutivo el cumplimiento de los objetivos, políticas administrativas del fideicomiso;</p> <p>6. No se delega al Director Ejecutivo sobre el proceso de selección y contratación de servicios personales técnicos o profesionales;</p> <p>7. El Consejo Directivo y Director Ejecutivo del fideicomiso no aprueban ni autorizan los actos, contratos y convenios de los que resulten derechos y obligaciones del fideicomiso;</p>	José Ángel López Camposeco	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación		1		<p>1. Se emitió OFICIO DM-SEG-215-2021, de fecha 31 de mayo de 2021, dirigido al Lic. Herberth Ricardo Sapper Coyún/Representante Legal/Financiera G&amp;T, donde se le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-216-2021, de fecha 31 de mayo de 2021, dirigido al Consejo Directivo/GUATEINVIERTE, donde se le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento.</p> <p>3. Se recibió OFICIO AF-269-2021 de fecha 10 de junio de 2021, emitido por el Lic. Herberth Ricardo Sapper Cuyún, en el cual indica: "Se deba conocer en la contraloría que ya es aprobado por el Consejo Directivo en lo que se refiere al tema de estructura y organización".</p> <p>4. Se recibió Oficio No. DCPF-F-913-2021/dg de fecha 09/06/2021, emitido por el Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual solicita se le conceda prórroga para entregar la información de las acciones correspondientes a la presente recomendación el día 30/06/2021.</p> <p>5. Se emitió Oficio UDAI-S-283-2021 de fecha 14/06/2021, dirigido al Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, donde se le autoriza la prórroga solicitada con Oficio No. DCPF-F-913-2021/dg de fecha 09/06/2021.</p> <p>6. Se emitió OFICIO UDAI-S-309-2021 de fecha 22 de junio de 2021, dirigido al Lic. Herberth Sapper/Rep. Legal Financiera G&amp;T, en el cual se le informa que se emitirá Oficio al Consejo Directivo GUATE INVIERTE, para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>7. Se emitió OFICIO UDAI-S-310-2021 de fecha 22 de junio de 2021, dirigido al Consejo Directivo GUATE INVIERTE, en el cual se indica: Con lo anteriormente indicado, no cumplen con la recomendación solicitada por la Contraloría General de Cuentas, por lo que se solicita que el Consejo Directivo de GUATE INVIERTE, presente a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, un informe con documentos que soporten la corrección de lo indicado en la condición del Hallazgo No. 4, la cual detalla: 1. Las obligaciones de los elementos personales del fideicomiso no son coherentes con el manual de administración de fondos públicos y otras disposiciones relacionadas con el funcionamiento de los fideicomisos; 2. Existe discrecionalidad por parte del Fiduciario, en acatar disposiciones aprobadas por el Consejo Directivo, tal es el caso de las contrataciones del personal por servicios técnicos y/o profesionales, que no obstante</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 12, Edificio Manja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
8.	No existe una normativa clara en cuanto a la relación contractual del personal que labora en el Fideicomiso y de su forma de contratación;						<p>se cuenta con la resolución de aprobación para la respectiva contratación del personal que viene prestando sus servicios y del personal que recientemente se incorporó para realizar las actividades de la regularización de ingresos y gastos del fideicomiso, en ese sentido el Fiduciario realiza las contrataciones del personal de forma permanente y no de forma temporal según lo resuelto por el Consejo Directivo, 3. No se establecen las funciones de la Unidad Ejecutora Específica, relacionadas al registro y control del presupuesto y ejecución del fideicomiso, dentro del SICOIN; 4. Los Estados Financieros no revisados por ninguna autoridad del Fideicomiso y no son aprobados por el Consejo Directivo; 5. El Consejo Directivo del fideicomiso, no delega en el Director Ejecutivo el cumplimiento de los objetivos, políticas administrativas del fideicomiso; 6. No se delega al Director Ejecutivo sobre el proceso de selección y contratación de servicios personales técnicos o profesionales; 7. El Consejo Directivo y Director Ejecutivo del fideicomiso no aprueban ni autorizan los actos, contratos y convenios de los que resulten derechos y obligaciones del fideicomiso.</p> <p><b>8. Se emitió OFICIO UDAI-0-426-2021, de fecha 09 de junio de 2021,</b> dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro, en el cual se detallan oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la CGC, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA.</p> <p><b>9. Por medio de Oficio UDAI-0-443-2021 de fecha 10/06/2021,</b> dirigido al Dr. Edwin Salazar, Contralor General, se detallaron los oficios emitidos en seguimiento a la presente recomendación, cumpliendo así con lo establecido en el Art. 66 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p><b>10. Por medio de OFICIO DM-SEG-482-2021 de fecha 19/07/2021,</b> el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, instruyeron por segunda ocasión al Lic. Herberth Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&amp;T Continental, a efecto que se cumpla la recomendación, debiendo enviar en un plazo no mayor a 10 días hábiles un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p><b>11. Por medio de OFICIO DM-SEG-499-2021 de fecha 19/07/2021,</b> el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, instruyeron por segunda ocasión al Consejo Directivo de GUATE INVIERTE, a efecto que se cumpla la recomendación, debiendo enviar en un plazo no mayor a 10 días hábiles un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p>
9.	No se ha cumplido a cabalidad con aspectos de Rendición de Cuentas ante los diferentes entes fiscalizadores y de control;						
10.	No se ha cumplido con las disposiciones legales relacionadas a las publicaciones de compras y adquisiciones, así como a la Información Pública.						

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 12, Edificio Manja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chejan Cijulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p><b>Recomendación:</b></p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en su calidad de Fideicomitente, debe girar instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso y al Fiduciario Financiera G&amp;T Continental, S.A., para que a la brevedad se proceda a la modificación y/o ampliación de la Escritura de Constitución, con la finalidad de establecer las obligaciones y funciones coherentes a las disposiciones legales vigentes y aplicables a los Fideicomisos, y que permitan disponer de un régimen presupuestario, administrativo y financiero que se apegue a la normativa y procedimientos aplicables a los fideicomisos que manejen fondos públicos, asimismo establecer las funciones y obligaciones que corresponden al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, nombrado como Unidad Ejecutora Específica del Fideicomiso Guate Invierte, para la correcta planificación y ejecución de los recursos; con el objetivo primordial de contar con una estructura programática específica de acuerdo a las leyes presupuestarias vigentes y así poder solicitar un espacio presupuestario, para el registro de los ingresos y egresos, y proceder a la regularización respectiva; adicional, se establezca la delegación al Director Ejecutivo de las funciones administrativa, financieras y de personal que permitan agilizar procesos para cumplir con las funciones del Fideicomiso.</p>						<p><b>12. Se recibió OFICIO AF-321-21 de fecha 29 de julio de 2021,</b> emitido por el Sr. Herberh Ricardo Sapper, Representante Legal, Financiera G&amp;T Continental, S.A., en el cual indica: "Reiteramos, la respuesta emitida en oficio identificado como AF-268-21 de fecha 10 de junio de 2021, tal y como se ha conocido en varias sesiones del Consejo Directivo, debe evaluarse el marco legal aplicable al referido Fideicomiso, y específicamente a lo establecido en el contrato de Fideicomiso formalizado mediante escritura pública número trescientos sesenta y siete (367) de fecha veintidós de junio de dos mil cinco autorizada por Mylenne Yasmin Monzón Letona, Escribano de Cámara y Gobierno, el Consejo Directivo debe evaluar la estructura y organización vigente para efectos de tomar decisiones colegidas al respecto; así mismo se sugiere girar instrucciones a donde corresponda, en referencia a lo que compete al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, nombrado como Unidad Ejecutora Específica del Fideicomiso. En nuestra calidad de Fiduciario, quedamos a la espera de resoluciones de Consejo Directivo al respecto del punto en cuestión."</p> <p><b>13. Se emitió OFICIO UDAI-S-511-2021, de fecha 08 de septiembre de 2021,</b> dirigido al Consejo Directivo -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento al seguimiento que la Unidad de Auditoría debe realizar, se remitió el OFICIO DM-SEG-499-2021, de fecha 19/7/2021, emitido, por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Campoese, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyen al Consejo Directivo -GUATEINVIERTE- el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma. A la fecha la Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, por lo que el estatus de la misma sigue en proceso."</p> <p><b>14. Se recibió OFICIO DCPF-F-1857-2021 de fecha 01 de octubre de 2021,</b> dirigido al Lic. Byron Terré Auditor Interno, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el cual indica: "para solicitarle se sirva proporcionarnos un archivo digital (formato Word o Excel) con las recomendaciones pendientes de ser atendidas en los fideicomisos a cargo del Ministerio al 30 de septiembre de 2021, provenientes de auditorías practicadas por la Contraloría General de Cuentas, Firmas de auditorías externas y la Auditoría Interna del Ministerio, consignadas en Informes, Cartas a la Gerencia o cualquier otro medio, con la finalidad de continuar apoyando en el seguimiento correspondiente."</p> <p><b>15. Se emitió OFICIO UDAI-O-743-2021 de fecha 06 de octubre de 2021,</b> dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se le indica: "Con base en lo anterior, y en atención a lo requerido en el Oficio mencionado, se adjuntan matrices de seguimiento correspondientes a las auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas".</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>16. Se emitió OFICIO UDAI-S-592-2021 de fecha 14 de octubre de 2021, dirigido al Consejo Directivo -Guate Invierte, en el cual se indica: "En OFICIO UDAI-S-511-2021 de fecha 08 de septiembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo Fideicomiso, para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, se indicó: "A la fecha la Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, por lo que el estatus de la misma sigue en proceso." Con base en lo anterior, se le solicita informar a esta Unidad, sobre las gestiones realizadas para el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>17. Se recibió Oficio DE 220/2021-bo de fecha 26 de octubre de 2021, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, indica que al Consejo Directivo del Fideicomiso, aprueba instruir al Director Ejecutivo para que notifique a la Unidad Ejecutora Específica del Fideicomiso 205, UDAFA-VIDER-MAG del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, sobre las disposiciones de este Consejo Directivo, a efecto se proceda con las gestiones de forma inmediata, para iniciar el proceso de modificación y adecuación de la Escritura de Constitución del Fideicomiso.</p> <p>18. Se emitió OFICIO UDAI-S-543-2021 de fecha 02 de noviembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "En OFICIO DE 220/2021-bo de fecha 26 de octubre de 2021, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, indica que al Consejo Directivo del Fideicomiso, aprobó instruir al Director Ejecutivo para que notifique a la Unidad Ejecutora Específica del Fideicomiso 205, UDAFA-VIDER-MAG del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, sobre las disposiciones de este Consejo Directivo, a efecto se proceda con las gestiones de forma inmediata, para iniciar el proceso de modificación y adecuación de la Escritura de Constitución del Fideicomiso. Con base en lo anterior, se le solicita informar a esta Unidad, cuando presenten la Minuta de la Escrita de Constitución, para el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>19. Se recibió OFICIO DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez, Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual informa sobre las gestiones realizadas para los hallazgos del 1 al 8.</p> <p>20. Se emitió OFICIO UDAI-S-701-2021 de fecha 26 de noviembre de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "Se recibió copia del Oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez, Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por su persona, donde presenta argumentos y gestiones realizadas en cada hallazgo, pero en el mismo no adjuntaron documentos que soporten el cumplimiento de cada uno. La Unidad de Auditoría Interna es responsable de darle seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de cada hallazgo, por lo que se solicita enviar a esta Unidad los anexos indicados en el Oficio arriba mencionado. Excepto de los hallazgos 2 y 3 que ya se encuentran Realizados. Con base en lo anterior, el estatus de las recomendaciones continúa en Proceso.</p>



# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Copulim

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>21. Se recibió OFICIO CAF 100-2021 mc, de fecha 02 de diciembre de 2021, emitido por la Licda. Clara Leticia Meléndez, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -Guate Invierte-, en el cual adjunta CD con información indicada en oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, relacionado con la información y documentación, sobre las acciones realizadas en cumplimiento a las recomendaciones descritas en el informe de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>22. Se emitió UDAI-S-020-2022 de fecha 25 de enero de 2022, dirigido a la Licda. Clara Leticia Meléndez, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "En OFICIO DE 220/2021-bo de fecha 26 de octubre de 2021, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, indica que el Consejo Directivo del Fideicomiso, aprobó instruir al Director Ejecutivo para que notifique a la Unidad Ejecutora Específica del Fideicomiso 205, UDAFA-VIDER-MAG del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, sobre las disposiciones de este Consejo Directivo, a efecto se proceda con las gestiones de forma inmediata, para iniciar el proceso de modificación y adecuación de la Escritura de Constitución del Fideicomiso. Con base en lo anterior, se le solicita informar a esta Unidad, cuando presenten la Minuta de la Escrita de Constitución, para el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>23. Se recibió OFICIO DCPFF-F-0278-2022/ajrp, de fecha 22 de febrero de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual solicita informe del cumplimiento a las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas, remitir al Viceministro con copia a la Licda. Barrera.</p> <p>24. Se emitió OFICIO UDAI-0-109-2022 de fecha 28/2/2022 dirigido al Dr. Ing. José Miguel Duro Tamasiunas, Viceministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se le envía de forma digital, el seguimiento a recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>25. Se emitió OFICIO UDAI-S-115-2021 de fecha 08 de abril de 2022, dirigido a la Licda. Clara Leticia Meléndez, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -GuateInvierte-, en el cual se indica: "En OFICIO UADI-S-020-2022 de fecha 25 de enero de 2022, dirigido a su persona, se indica: "Con base en lo anterior, se le solicita informar a esta Unidad, cuando presenten la Minuta de la Escritura de Constitución, para el cumplimiento de la recomendación". A la fecha no hemos recibido la información solicitada, por lo que la recomendación continúa en Proceso."</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	Ta. Avenida 12-90 zona 10. Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Çojukim

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>26. Se recibió OFICIO DCPF-F-628-2022/bj de fecha 12 de mayo de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "... girar sus instrucciones a donde corresponda a efecto de proporcionar a la brevedad posible a esta Dirección, lo siguiente: 1. Copia digital de los informes de Auditoría Financiera y de Cumplimiento legalmente notificados por la Contraloría General de Cuentas de los años 2019 y 2020. 2. Copia digital de la matriz de seguimiento a las recomendaciones, que realiza Auditoría Interna, en donde se indique el estado actual."</p> <p>27. Se emitió OFICIO UDAI-O-281-2022 de fecha 17 de mayo 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: "Con base en lo anterior y en atención a su solicitud, le remito copia digital de los Informes y Matrices de seguimiento de Auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas y Matrices de seguimiento realizadas por Auditoría Interna, de los fideicomisos detallados a continuación: Crédito Rural, Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco."</p> <p>28. Según Traslado No. 725-2022 de fecha 26/05/2022, por medio del cual fue remitido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en su sección Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior, numeral 9 indica: Al verificar el seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones descritas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a la Auditoría al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, comprendida por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se determinó que fueron atendidas y cumplidas, excepto por: Hallazgo No. 4, Hallazgo No. 5 y Hallazgo No. 8. Con base en lo anterior, la recomendación continúa en PROCESO.</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-80 zona 13 Edificio Morja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chaján Cagulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>29. Se emitió OFICIO DM-SEG-630-2022 de fecha 6 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>30. Se emitió OFICIO DM-SEG-946-2022 de fecha 8 de noviembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>31. Mediante Nombramiento de Auditoría NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, para lo cual, se dió seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, por lo que la Dirección Ejecutiva del Fideicomiso mediante Oficio CAF-050-2023 cm de fecha 30 de enero de 2023 en el cual indican el seguimiento realizado a las recomendaciones de auditorías anteriores, informando que de conformidad con esta recomendación indicada en informe de auditoría financiera y de cumplimiento DAS-10-0021-2020, emitido por la Contraloría General de Cuentas; se informa que, en oficio DE 23612021-bo' de fecha 19 de noviembre 2021, se envió informe sobre el cumplimiento y seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de auditoría realizada en el ejercicio fiscal 2020, al evaluar la información, esta recomendación todavía se encuentra en proceso.</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombres de los	DAS-10-0021-2020 DAS-10-0059-2020 DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Ussette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
5	<p><b>Hallazgo 5:</b></p> <p><b>Deficiencias en Manuales y Reglamentos</b></p> <p><b>Condición:</b></p> <p>En la presente auditoría al ejercicio fiscal 2020, al evaluar los diferentes manuales y reglamentos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, el Equipo de Auditoría determinaron las deficiencias siguientes:</p> <p>1. El Consejo Directivo aprobó los reglamentos y manuales en el año 2005, en consecuencia no se encuentran actualizados, de conformidad con las disposiciones legales vigentes aplicables a los fideicomisos;</p> <p>2. Los manuales de puestos y funciones son muy generales y no especifican con claridad objetivos generales, específicos, procedimientos claros, obligaciones y responsabilidades;</p> <p>3. Los manuales y reglamento operativos, no establecen plazos para la ejecución de los procedimientos, tampoco establece el procedimiento para evaluar aspectos importantes relacionados con: los porcentajes de la garantía de pago del financiamiento que otorgantes de crédito concedan a las personas individuales o jurídicas; la naturaleza de los proyectos; condiciones y requisitos para optar a los beneficios y el porcentaje del costo de la prima de seguro agropecuario u otros seguros otorgados por compañías aseguradoras;</p> <p>4. En el caso de las funciones del fiduciario, aprobadas por el Consejo Directivo, se limitan a una enumeración de actividades en la que no se establece de forma clara, detallada y específica las obligaciones, responsabilidades y procedimientos;</p> <p>5. En el caso de las funciones del Director Ejecutivo, aprobadas por el Consejo Directivo, no define las obligaciones y responsabilidades que lo vinculen directamente como autoridad administrativa superior, responsable del Fideicomiso</p>	<p>José Ángel López Camposeco</p> <p>Oscar Orlando Lemus Guerra</p> <p>Erasto Rene Lopez Urizar</p> <p>Ricardo (S.O.N.) Santa Cruz Rubi</p> <p>Raul (S.O.N.) Monterroso Rivera</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Miembro Consejo Directivo</p> <p>Miembro Consejo Directivo</p> <p>Miembro Consejo Directivo</p> <p>Miembro Consejo Directivo</p>		1		<p>1. Se emitió OFICIO DM-SEG-219-2021, de fecha 31 de mayo de 2021, dirigido al Consejo Directivo -GUATEINVIERTE, donde se le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento.</p> <p>2. Se recibió Oficio No. DCPF-F-913-2021/dg de fecha 09/06/2021, emitido por el Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual solicita se le conceda prórroga para entregar la información de las acciones correspondientes a la presente recomendación el día 30/06/2021.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-0-426-2021, de fecha 09 de junio de 2021, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro, en el cual se detallan oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la CGC, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA.</p> <p>4. Por medio de Oficio UDAI-0-443-2021 de fecha 10/06/2021, dirigido al Dr. Edwin Salazar, Contralor General, se detallaron los oficios emitidos en seguimiento a la presente recomendación, cumpliendo así con lo establecido en el Art. 66 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se emitió Oficio UDAI-S-283-2021 de fecha 14/06/2021, dirigido al Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, donde se le autoriza la prórroga solicitada con Oficio No. DCPF-F-913-2021/dg de fecha 09/06/2021.</p> <p>6. Por medio de OFICIO DM-SEG-483-2021 de fecha 19/07/2021, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, instruyeron por segunda ocasión al Consejo Directivo de GUATE INVIERTE, a efecto que se cumpla la recomendación, debiendo enviar en un plazo no mayor a 10 días hábiles un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>7. Se emitió OFICIO UDAI-S-512-2021, de fecha 08 de septiembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento al seguimiento que la Unidad de Auditoría debe realizar, se remitió el OFICIO DM-SEG-483-2021, de fecha 19/7/2021, emitido, por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyen al Consejo Directivo -GUATEINVIERTE- el cumplimiento de la recomendación y presente en 10</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 12, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p><b>Recomendación:</b></p> <p>El Consejo Directivo, debe de realizar las gestiones necesarias y oportunas que permitan ampliar, actualizar, corregir o crear los reglamentos necesarios para la adecuada administración y funcionamiento del fideicomiso, en atención a las normativas legales vigentes, a efecto de que los mismos sean documentos que sirvan como medios de comunicación y coordinación, que permitan registrar, controlar, supervisar y transmitir en forma ordenada y sistemática la información que se genere en el fideicomiso y que asimismo le permita cumplir con sus objetivos de una forma eficiente y eficaz.</p>						<p>8. Se recibió OFICIO DCPF-F-1657-2021 de fecha 01 de octubre de 2021, dirigido al Lic. Byron Terré Auditor Interno, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el cual indica: "para solicitarle se sirva proporcionarnos un archivo digital (formato Word o Excel) con las recomendaciones pendientes de ser atendidas en los fideicomisos a cargo del Ministerio al 30 de septiembre de 2021, provenientes de auditorías practicadas por la Contraloría General de Cuentas, Firmas de auditorías externas y la Auditoría Interna del Ministerio, consignadas en Informes, Cartas a la Gerencia o cualquier otro medio, con la finalidad de continuar apoyando en el seguimiento correspondiente.</p> <p>9. Se emitió OFICIO UDAI-O-743-2021 de fecha 06 de octubre de 2021, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se le indica: "Con base en lo anterior, y en atención a lo requerido en el Oficio mencionado, se adjuntan matrices de seguimiento correspondientes a las auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas".</p> <p>10. Se emitió OFICIO UDAI-S-600-2021 de fecha 14 de octubre de 2021, dirigido al Consejo Directivo Guate Invierte en el cual se indica: "En OFICIO UDAI-S-512-2021 de fecha 08 de septiembre, dirigido al Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, se indicó: "A la fecha la Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, por lo que el estatus de la misma sigue en proceso." Se solicita informar a esta Unidad el avance de las gestiones realizadas para el cumplimiento de la recomendación. Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación continúa en Proceso.</p> <p>11. Se emitió OFICIO UDAI-S-677-2021 de fecha 17 de noviembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo Guate Invierte en el cual se indica: "En OFICIO UDAI-S-600-2021 de fecha 14 de octubre de 2021, dirigido al Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, se solicitó: "informar a esta Unidad el avance de las gestiones realizadas para el cumplimiento de la recomendación." Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación continúa en Proceso. NO ENVIADO.</p> <p>12. Se recibió OFICIO DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez, Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual informa sobre las gestiones realizadas para los hallazgos del 1 al 8.</p>



# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p><b>13. Se emitió OFICIO UDAI-S-701-2021 de fecha 26 de noviembre de 2021</b>, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "Se recibió copia del Oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez; Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por su persona, donde presenta argumentos y gestiones realizadas en cada hallazgo, pero en el mismo no adjuntaron documentos que soporten el cumplimiento de cada uno. La Unidad de Auditoría Interna es responsable de darle seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de cada hallazgo, por lo que se solicita enviar a esta Unidad los anexos indicados en el Oficio arriba mencionado. Excepto de los hallazgos 2 y 3 que ya se encuentran Realizados. Con base en lo anterior, el estatus de las recomendaciones continúa en Proceso.</p> <p><b>14. Se recibió OFICIO CAF 100-2021,me, de fecha 02 de diciembre de 2021</b>, emitido por la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -Guate Invierte-, en el cual adjunta CD con la información indicada en oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, relacionado con la información y documentación sobre las acciones realizadas en cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p><b>15. Se emitió OFICIO UDAI-S-2019-2022 de fecha 25 de enero de 2022</b>, dirigido a la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "Con base en lo anterior, se solicita enviar a esta Unidad copia de los manuales según condición. El estatus de la recomendación continúa en Proceso."</p> <p><b>16. Se recibió OFICIO DCPF-F-0278-2022/ajrp, de fecha 22 de febrero de 2022</b>, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual solicita informe del cumplimiento a las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas, remitirlo al Viceministro con copia a la Licda. Barrera.</p> <p><b>17. Se emitió OFICIO UDAI-0-109-2022 de fecha 28/2/2022</b> dirigido al Dr. Ing. José Miguel Duro Tamasiunas, Viceministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se le envía de forma digital, el seguimiento a recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas.</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	Ta. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Manje Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Copulim

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>18. Se emitió OFICIO UDAI-S-114-2022 de fecha 08 de abril de 2022, dirigido a la Licda. Clara Leticia Meléndez, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -Guateinvierte-, en el cual se indica: "En OFICIO UDAI-S-2019-2022 de fecha 25 de enero de 2022, dirigido a su persona se indica: "Con base en lo anterior, se solicita enviar a esta Unidad copia de los manuales según condición". Se solicita enviar a esta Unidad el estatus de la modificación de los manuales."</p> <p>19. Se recibió OFICIO DCPF-F-628-2022/bj de fecha 12 de mayo de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "... girar sus instrucciones a donde corresponda a efecto de proporcionar a la brevedad posible a esta Dirección, lo siguiente: 1. Copia digital de los Informes de Auditoría Financiera y de Cumplimiento legalmente notificados por la Contraloría General de Cuentas de los años 2019 y 2020. 2. Copia digital de la matriz de seguimiento a las recomendaciones, que realiza Auditoría Interna, en donde se indique el estado actual."</p> <p>20. Se emitió OFICIO UDAI-O-281-2022 de fecha 17 de mayo 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: "Con base en lo anterior y en atención a su solicitud, le remito copia digital de los Informes y Matrices de seguimiento de Auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas y Matrices de seguimiento realizadas por Auditoría Interna, de los fideicomisos detallados a continuación: Crédito Rural, Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco."</p> <p>21. Según Traslado No. 725-2022 de fecha 26/05/2022, por medio del cual fue remitido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en su sección Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior, numeral 9 indica: Al verificar el seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones descritas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a la Auditoría al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, comprendida por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se determinó que fueron atendidas y cumplidas, excepto por: Hallazgo No. 4, Hallazgo No. 5 y Hallazgo No. 8. Con base en lo anterior, la recomendación continúa en PROCESO.</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-99 zona 13, Edificio Morja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojen Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>29. Se emitió OFICIO DM-SEG-631-2022 de fecha 6 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 68. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>30. Se emitió OFICIO DM-SEG-947-2022 de fecha 8 de noviembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 68. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>31. Mediante Nombramiento de Auditoría NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, para lo cual, se dió seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, por lo que la Dirección Ejecutiva del Fideicomiso mediante Oficio CAF-050-2023 cm de fecha 30 de enero de 2023 en el cual indican el seguimiento realizado a las recomendaciones de auditorías anteriores, informando que de conformidad con esta recomendación indicada en informe de auditoría financiera y de cumplimiento DAS-10-0021-2020, emitido por la Contraloría General de Cuentas; se informa que, en oficio DE 236I2021-bo' de fecha 19 de noviembre 2021, se envió informe sobre el cumplimiento y seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de auditoría realizada en el ejercicio fiscal 2020, al evaluar la información, esta recomendación todavía se encuentra en proceso.</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0051-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Çejulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
6	<p><b>Hallazgo 6:</b> <b>Incumplimiento al Manual de Funciones y Perfiles de Puestos</b> <b>Condición:</b></p> <p>Al practicar la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se revisaron los expedientes de Personal, y se estableció que la persona que funge como Coordinador Administrativo y Financiero no cumple con el Perfil de Puestos y las Atribuciones asignadas a su cargo, las cuales fueron aprobados por el Consejo Directivo, tal es el caso de: 1. Poseer Título a nivel universitario; 2. Educación y experiencia Graduado a nivel universitario en las ramas de derecho, administración, contaduría, banca, finanzas o carrera afín al puesto; 3. Conocimiento de la administración pública como mínimo de 1 año; 4. Funciones Financieras. Coordinar las diferentes actividades financieras y contables con el Fiduciario del Fideicomiso, seguimiento a informes de auditoría y coordinación de respuestas.</p>	<p>José Ángel López Camposeco</p> <p>Oscar Orlando Lemus Guerra</p> <p>Erasto Rene Lopez Urizar</p> <p>Ricardo (S.O.N.) Santa Cruz Rubi</p> <p>Raul (S.O.N.) Monterroso Rivera</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Miembro Consejo Directivo</p> <p>Miembro Consejo Directivo</p> <p>Miembro Consejo Directivo</p> <p>Miembro Consejo Directivo</p>	1			<p>1. Se emitió OFICIO DM-SEG-220-2021, de fecha 31 de mayo de 2021, dirigido al Consejo Directivo/GUATEINVIERTE, donde se le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento.</p> <p>2. Se recibió Oficio No. DCPF-F-913-2021/dg de fecha 09/06/2021, emitido por el Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual solicita se le conceda prórroga para entregar la información de las acciones correspondientes a la presente recomendación el día 30/06/2021.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-0-426-2021, de fecha 09 de junio de 2021, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro, en el cual se detallan oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la CGC, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.</p> <p>4. Por medio de Oficio UDAI-O-443-2021 de fecha 10/06/2021, dirigido al Dr. Edwin Salazar, Contralor General, se detallaron los oficios emitidos en seguimiento a la presente recomendación, cumpliendo así con lo establecido en el Art. 66 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se emitió Oficio UDAI-S-283-2021 de fecha 14/06/2021, dirigido al Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, donde se le autoriza la prórroga solicitada con Oficio No. DCPF-F-913-2021/dg de fecha 09/06/2021.</p> <p>6. Por medio de OFICIO DM-SEG-484-2021 de fecha 19/07/2021, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, instruyeron por segunda ocasión al Consejo Directivo de GUATE INVIERTE, a efecto que se cumpla la recomendación, debiendo enviar en un plazo no mayor a 10 días hábiles un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>7. Se emitió OFICIO UDAI-S-513-2021, de fecha 08 de septiembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento al seguimiento que la Unidad de Auditoría debe realizar, se remitió el OFICIO DM-SEG-484-2021, de fecha 19/7/2021, emitido, por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyen al Consejo Directivo -GUATEINVIERTE- el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma. A la fecha la Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, por lo que el estatus de la misma sigue en proceso."</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cujukum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p><b>Recomendación:</b></p> <p>El Consejo Directivo, debe de verificar previo a las contrataciones, que las personas cumplan con el perfil de puestos y funciones que están aprobados, y verificar que el personal que actualmente presta servicios en el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, cumpla con los perfiles de puestos, que son requeridos para el adecuado funcionamiento y desarrollo de actividades administrativas, operativas y financieras, caso contrario se deberán de tomar las acciones en forma inmediata a efecto de que disponga de personal con las capacidades, habilidades, experiencia y nivel académico que los puestos requieren.</p>						<p><b>8. Se recibió OFICIO DCPF-F-1657-2021 de fecha 01 de octubre de 2021,</b> dirigido al Lic. Byron Terré Auditor Interno, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el cual indica: "para solicitarle se sirva proporcionarnos un archivo digital (formato Word o Excel) con las recomendaciones pendientes de ser atendidas en los fideicomisos a cargo del Ministerio al 30 de septiembre de 2021, provenientes de auditorías practicadas por la Contraloría General de Cuentas, Firmas de auditorías externas y la Auditoría Interna del Ministerio, consignadas en Informes, Cartas a la Gerencia o cualquier otro medio, con la finalidad de continuar apoyando en el seguimiento correspondiente."</p> <p><b>9. Se emitió OFICIO UDAI-O-743-2021 de fecha 06 de octubre de 2021,</b> dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se le indica: "Con base en lo anterior, y en atención a lo requerido en el Oficio mencionado, se adjuntan matrices de seguimiento correspondientes a las auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas".</p> <p><b>10. Se emitió OFICIO UDAI-S-594-2021 de fecha 14 de octubre de 2021,</b> dirigido al Consejo Directivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "En OFICIO UDAI-S-513-2021 de fecha 08 de septiembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, se indicó: "A la fecha la Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, por lo que el estatus de la misma sigue en proceso." Con base en lo anterior, se le solicita informar a esta Unidad el avance de las gestiones realizadas para el cumplimiento de la recomendación."</p> <p><b>11. Se emitió OFICIO UDAI-S-578-2021 de fecha 17 de noviembre de 2021,</b> dirigido al Consejo Directivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: En OFICIO UDAI-S-594-2021 de fecha 14 de octubre de 2021, dirigido al Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, se solicitó: "informar a esta Unidad el avance de las gestiones realizadas para el cumplimiento de la recomendación." Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación continúa en Proceso."</p> <p><b>12. Se recibió OFICIO DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021,</b> dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez; Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual informa sobre las gestiones realizadas para los hallazgos del 1 al 8.</p>



# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p><b>13. Se emitió OFICIO UDAI-S-701-2021 de fecha 25 de noviembre de 2021,</b> dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "Se recibió copia del Oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez, Supervisor Gubernamental, Delagación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por su persona, donde presenta argumentos y gestiones realizadas en cada hallazgo, pero en el mismo no adjuntaron documentos que soporten el cumplimiento de cada una. La Unidad de Auditoría Interna es responsable de darle seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de cada hallazgo, por lo que se solicita enviar a esta Unidad los anexos indicados en el Oficio arriba mencionado. Excepto de los hallazgos 2 y 3 que ya se encuentran Realizados. Con base en lo anterior, el estatus de las recomendaciones continúa en Proceso.</p> <p><b>14. Se recibió OFICIO CAF 100-2021,mc, de fecha 02 de diciembre de 2021,</b> emitido por la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -Guate Invierte-, en el cual adjunta CD con la información indicada en oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, relacionado con la información y documentación sobre las acciones realizadas en cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p><b>15. Se emitió OFICIO UDAI-S-715-2021, de fecha 13 de diciembre de 2021,</b> dirigido al Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso -Guate Invierte-, en el cual se indica: "En Oficio CAF 100-2021 mc, de fecha 02 de diciembre de 2021, emitido por la Licda. Clara Leticia Meléndez, Coordinador Administrativo y Financiero a.i., adjunta información sobre las siguientes acciones: El Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, en sesión ordinaria celebrada 26 de agosto de 2021, Acta 005-2021, Resolución RCD-03-06-26082021, literal "e"; Resolución I. APROVAR: "La remoción del Coordinador Administrativo y Financiero, señor Banner Estuardo Orozco Borrayo, a partir del 31 de agosto del presente año"; así mismo, en numeral romano II, INSTRUIR al Director Ejecutivo para realizar las acciones administrativas que sean necesarias para notificar la terminación del contrato laboral del señor Banner Estuardo Orozco Borrayo, como Coordinador Administrativo y Financiero del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, con efectos a partir del 31 de agosto de 2021; así como recibir el cargo respectivo. Con base en lo anterior, se solicita que al realizar la contratación del nuevo Coordinador, enviar a la Unidad de Auditoría Interna, copia de cumplimiento del perfil del puesto. Por lo que el estatus de la recomendación continúa en Proceso."</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Manja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>16. Se recibió OFICIO DCPF-F-0278-2022/ajrp, de fecha 22 de febrero de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual solicita Informe del cumplimiento a las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas, remito al Viceministro con copia a la Licda. Barrera.</p> <p>17. Se emitió OFICIO UDAI-O-109-2022 de fecha 28/2/2022 dirigido al Dr. Ing. José Miguel Duro Tamasiunas, Viceministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se le envía de forma digital, el seguimiento a recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>18. Se emitió OFICIO UDAI-S-071-2022 de fecha 29 de marzo de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En Oficio UDAI-S-715-202, de fecha 13 de diciembre de 2021, dirigido a su persona, se indica: "Con base en lo anterior, se solicita que al realizar la contratación del nuevo Coordinador, enviar a la Unidad de Auditoría Interna, copia de cumplimiento del perfil del puesto." A la fecha no hemos recibido la información solicitada, por lo que le agradeceré informar a la Unidad de Auditoría Interna, si ya contrataron al nuevo Coordinador y la copia de cumplimiento del perfil de puesto. La recomendación continúa en proceso."</p> <p>19. Se recibió OFICIO DCPF-F-628-2022/bj de fecha 12 de mayo de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "...girar sus instrucciones a donde corresponda a efecto de proporcionar a la brevedad posible a esta Dirección, lo siguiente: 1. Copia digital de los informes de Auditoría Financiera y de Cumplimiento legalmente notificados por la Contraloría General de Cuentas de los años 2019 y 2020. 2. Copia digital de la matriz de seguimiento a las recomendaciones, que realiza Auditoría Interna, en donde se indique el estado actual."</p> <p>20. Se emitió OFICIO UDAI-O-281-2022 de fecha 17 de mayo 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: "Con base en lo anterior y en atención a su solicitud, le remito copia digital de los Informes y Matrices de seguimiento de Auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas y Matrices de seguimiento realizadas por Auditoría Interna, de los fideicomisos detallados a continuación: Crédito Rural, Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco."</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 12. Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							21. Según Traslado No. 725-2022 de fecha 26/05/2022, por medio del cual fue remitido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en su sección Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior, numeral 9 indica: Al verificar el seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones descritas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a la Auditoría al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, comprendida por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se determinó que fueron atendidas y cumplidas, excepto por: Hallazgo No. 4, Hallazgo No. 5 y Hallazgo No. 8. Con base en lo anterior, la recomendación se da por REALIZADA.

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-50 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Monitoreos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
7	<p><b>Hallazgo No. 7</b></p> <p><b>Deficiencias en Certificado a Plazo Fijo</b></p> <p><b>Condición:</b></p> <p>Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se evaluó en el Balance General al 31 de diciembre de 2020 la cuenta contable Inversiones de Corto Plazo, subcuenta contable Títulos Valores de Inversiones de Instituciones Financieras Privadas, y se determinó lo siguiente:</p> <p>1. En el mes marzo de 2020, se efectuó la desinversión anticipada del Certificado número 03-01-5000002705-6-390600 del Banco G&amp;T Continental, S.A., que generaban 6% de interés anual;</p> <p>2. La desinversión por Q1,500,000.00, ocasionó el pago de Q2,352.74 de penalización, por lo que el monto acreditado fue de Q1,497,647.26 según nota de crédito 113370;</p> <p>3. No se estableció aprobación por parte del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte en las Actas de Sesiones;</p> <p>4. El 17 de marzo de 2020, se abrió la cuenta de ahorro G&amp;T Continental número 66-3026274-9 por Q1,000,000.00, los fondos para su apertura se originaron de la desinversión, los depósitos de ahorro generan 3% de interés, por lo que deja de percibir 3% de intereses anuales;</p> <p>5. Al consultar el motivo de la apertura de dicha cuenta de ahorro al fiduciario, se justificó que el objetivo era mantener disponibilidad de efectivo para subsidiar los gastos que fueran necesarios para el funcionamiento administrativo del fideicomiso, sin embargo esto no fue utilizado y permaneció en dicha cuenta durante el año 2020.</p>	Banner Estuardo Orozco Borrayo	Coordinador Administrativo y Financiero.	1			<p>1. Se emitió OFICIO DM-SEG-221-2021, de fecha 31 de mayo de 2021, dirigido al Consejo Directivo -GUATEINVIERTE-, donde se le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento.</p> <p>2. Se recibió Oficio No. DCPFF-913-2021/dg de fecha 09/06/2021, emitido por el Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual solicita se le conceda prórroga para entregar la información de las acciones correspondientes a la presente recomendación el día 30/06/2021.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-O-426-2021, de fecha 09 de junio de 2021, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro, en el cual se detallan oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la CGC, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.</p> <p>4. Por medio de Oficio UDAI-O-443-2021 de fecha 10/06/2021, dirigido al Dr. Edwin Salazar, Contralor General, se detallaron los oficios emitidos en seguimiento a la presente recomendación, cumpliendo así con lo establecido en el Art. 66 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAI-S-283-2021 de fecha 14/06/2021, dirigido al Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, donde se le autoriza la prórroga solicitada con Oficio No. DCPFF-913-2021/dg de fecha 09/06/2021.</p> <p>6. Por medio de OFICIO DM-SEG-485-2021 de fecha 19/07/2021, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, instruyeron por segunda ocasión al Consejo Directivo de GUATE INVIERTE, a efecto que se cumpla la recomendación, debiendo enviar en un plazo no mayor a 10 días hábiles un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>7. Se emitió OFICIO UDAI-S-514-2021, de fecha 08 de septiembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento al seguimiento que la Unidad de Auditoría debe realizar, se remitió el OFICIO DM-SEG-485-2021, de fecha 19/7/2021, emitido, por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyen al Consejo Directivo -GUATEINVIERTE- el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma. A la fecha la Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, por lo que el estatus de la misma sigue en proceso."</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 12. Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cujulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p><b>Recomendación:</b></p> <p>El Consejo Directivo del Fideicomiso, debe girar instrucciones al Fiduciario a efecto de que todas las transacciones financieras estén debidamente autorizadas y justificadas para proceder a realizarlas; adicional, se debe requerir que se reintegre a los fondos del fideicomiso el valor de la penalización que consta de Q2,352.74, por haberlo cancelado antes del tiempo pactado y aprobado por el Consejo Directivo.</p> <p>Asimismo, el Consejo Directivo debe girar instrucciones al Coordinador Administrativo Financiero a efecto de que mantenga un constante control de las acciones realizadas por el Fiduciario, en atención a que es el responsable de coordinar las funciones financieras del Fiduciario.</p>						<p>8. Se recibió OFICIO DCPF-F-1657-2021 de fecha 01 de octubre de 2021, dirigido al Lic. Byron Terré Auditor Interno, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el cual indica: "para solicitarle se sirva proporcionarnos un archivo digital (formato Word o Excel) con las recomendaciones pendientes de ser atendidas en los fideicomisos a cargo del Ministerio al 30 de septiembre de 2021, provenientes de auditorías practicadas por la Contraloría General de Cuentas, Firmas de auditorías externas y la Auditoría Interna del Ministerio, consignadas en Informes, Cartas a la Gerencia o cualquier otro medio, con la finalidad de continuar apoyando en el seguimiento correspondiente.</p> <p>9. Se emitió OFICIO UDAI-Q-743-2021 de fecha 06 de octubre de 2021, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se le indica: "Con base en lo anterior, y en atención a lo requerido en el Oficio mencionado, se adjuntan matrices de seguimiento correspondientes a las auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas".</p> <p>10. Se recibió OFICIO DE 222/2021-bo de fecha 27 de octubre de 2021, emitido por el Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, adjunta Oficio No. DE-221-2021-bo, enviado a Financiera G&amp;T Continental, Sociedad Anónima (Fiduciario del Fideicomiso), de conformidad a instrucción del Consejo Directivo, para que proceda al reintegro del monto correspondiente a la penalización equivalente a dos mil trescientos cincuenta y dos quetzales con setenta y cuatro centavos (Q.2,352.74)....."</p> <p>11. Se emitió OFICIO UDAI-S-644-2021 de fecha 02 de noviembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "En OFICIO DE 222/2021-bo de fecha 27 de octubre de 2021, emitido por el Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, adjunta Oficio No. DE-221-2021-bo, enviado a Financiera G&amp;T Continental, Sociedad Anónima (Fiduciario del Fideicomiso), de conformidad a instrucción del Consejo Directivo, para que proceda al reintegro del monto correspondiente a la penalización equivalente a dos mil trescientos cincuenta y dos quetzales con setenta y cuatro centavos (Q.2,352.74)....." Se solicita informar a esta Unidad la respuesta por parte del Fiduciario, para el cumplimiento de la recomendación. Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación continúa en Proceso.</p>



# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 12, Edificio Morja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p><b>13. Se recibió OFICIO DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021</b>, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez, Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual informa sobre las gestiones realizadas para los hallazgos del 1 al 8.</p> <p><b>14. Se emitió OFICIO UDAI-S-701-2021 de fecha 25 de noviembre de 2021</b>, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "Se recibió copia del Oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez, Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por su persona, donde presenta argumentos y gestiones realizadas en cada hallazgo, pero en el mismo no adjuntaron documentos que soporten el cumplimiento de cada una. La Unidad de Auditoría Interna es responsable de darle seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de cada hallazgo, por lo que se solicita enviar a esta Unidad los anexos indicados en el Oficio arriba mencionado. Excepto de los hallazgos 2 y 3 que ya se encuentran Realizados. Con base en lo anterior, el estatus de las recomendaciones continúa en Proceso.</p> <p><b>15. Se recibió OFICIO CAF 100-2021, me, de fecha 02 de diciembre de 2021</b>, emitido por la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -Guate Invierte-, en el cual adjunta CD con la información indicada en oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, relacionado con la información y documentación sobre las acciones realizadas en cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p><b>16. Se emitió OFICIO UDAI-S-716-2021 de fecha 13 de diciembre de 2021</b>, dirigido al Lic. José Guillermo De León, Director Ejecutivo Fideicomiso -Guate Invierte-, en el cual se indica: "En OFICIO CAF 100-2021 me, de fecha 02 de diciembre, emitido por la Licda. Clara Leticia Meléndez, Coordinador Administrativo y Financiero a.i., adjuntan información y documentación para el cumplimiento de la recomendación. Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación se traslada de en Proceso a Realizada."</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Crispina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p><b>17. Se recibió OFICIO DCPFF-F-0278-2022/ajrp, de fecha 22 de febrero de 2022,</b> emitido por la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual solicita informe del cumplimiento a las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas, remitido al Viceministro con copia a la Licda. Barrera.</p> <p><b>18. Se emitió OFICIO UDAI-O-109-2022 de fecha 28/2/2022</b> dirigido al Dr. Ing. José Miguel Duro Tamasiunas, Viceministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se le envía de forma digital, el seguimiento a recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p><b>19. Se recibió OFICIO DCPFF-F-626-2022/bj de fecha 12 de mayo de 2022,</b> emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "... girar sus instrucciones a donde corresponda a efecto de proporcionar a la brevedad posible a esta Dirección, lo siguiente: 1. Copia digital de los informes de Auditoría Financiera y de Cumplimiento legalmente notificados por la Contraloría General de Cuentas de los años 2019 y 2020. 2. Copia digital de la matriz de seguimiento a las recomendaciones, que realiza Auditoría Interna, en donde se indique el estado actual."</p> <p><b>20. Se emitió OFICIO UDAI-O-281-2022 de fecha 17 de mayo de 2022,</b> 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 y en atención a su solicitud, le remito copia digital de los Informes y Matrices de seguimiento de Auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas y Matrices de seguimiento realizadas por Auditoría Interna, de los fideicomisos detallados a continuación: Crédito Rural, Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco."</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
8	<p><b>Hallazgo 8:</b> Contratos suscritos extemporáneamente</p> <p><b>Condición:</b> Al revisar los contratos suscritos, durante el ejercicio fiscal 2020, por el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se estableció que se suscribieron contratos extemporáneamente a la fecha del plazo de estos por parte del Fiduciario, según el cuadro siguiente: (Ver Anexo V).</p>	Banner Estuardo Orozco Borrayo	Coordinador Administrativo Y Financiero		1		<p>1. Se emitió OFICIO DM-SEG-222-2021, de fecha 31 de mayo de 2021, dirigido al Consejo Directivo/GUATEINVIERTE, donde se le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento.</p> <p>2. Se emitió OFICIO UDAI-0-426-2021, de fecha 09 de junio de 2021, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro, en el cual se detallan oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la CGC, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.</p> <p>3. Por medio de Oficio UDAI-0-443-2021 de fecha 10/06/2021, dirigido al Dr. Edwin Salazar, Contralor General, se detallaron los oficios emitidos en seguimiento a la presente recomendación, cumpliendo así con lo establecido en el Art. 66 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Por medio de OFICIO DM-SEG-486-2021 de fecha 19/07/2021, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, instruyeron por segunda ocasión al Consejo Directivo de GUATE INVIERTE, a efecto que se cumpla la recomendación, debiendo enviar en un plazo no mayor a 10 días hábiles un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAI-S-515-2021, de fecha 08 de septiembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento al seguimiento que la Unidad de Auditoría debe realizar, se remitió el OFICIO DM-SEG-486-2021, de fecha 19/7/2021, emitido, por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyen al Consejo Directivo -GUATEINVIERTE- el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma. A la fecha la Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, por lo que el estatus de la misma sigue en proceso."</p> <p>6. Se recibió OFICIO DCPF-F-1657-2021 de fecha 01 de octubre de 2021, dirigido al Lic. Byron Terré Auditor Interno, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el cual indica: "para solicitarle se sirva proporcionarnos un archivo digital (formato Word o Excel) con las recomendaciones pendientes de ser atendidas en los fideicomisos a cargo del Ministerio al 30 de septiembre de 2021, provenientes de auditorías practicadas por la Contraloría General de Cuentas, Firmas de auditorías externas y la Auditoría Interna del Ministerio, consignadas en Informes, Cartas a la Gerencia o cualquier otro medio, con la finalidad de continuar apoyando en el seguimiento correspondiente.</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p><b>Recomendación:</b></p> <p>El Consejo Directivo debe girar instrucciones al Coordinador Administrativo Financiero para que realice un adecuado control y coordinación con el Fiduciario, a efecto que los contratos aprobados, sean suscritos previo al plazo aprobado de los mismos.</p>						<p>7. Se emitió OFICIO UDAI-O-743-2021 de fecha 06 de octubre de 2021, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se le indica: "Con base en lo anterior, y en atención a lo requerido en el Oficio mencionado, se adjuntan matrices de seguimiento correspondientes a las auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas".</p> <p>8. Se emitió OFICIO UDAI-S-596-2021 de fecha 14 de octubre de 2021, dirigido al Consejo Directivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "En OFICIO UDAI-S-515-2021, de fecha 08 de septiembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, se indicó: "A la fecha la Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, por lo que el estatus de la misma sigue en proceso." Se solicita informar a esta Unidad el avance de las gestiones realizadas para el cumplimiento de la recomendación. Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación continúa en Proceso."</p> <p>9. Se emitió OFICIO UDAI-S-678-2021 de fecha 17 de noviembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "En OFICIO UDAI-S-596-2021 de fecha 14 de octubre de 2021, dirigido al Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, se solicitó: "informar a esta Unidad el avance de las gestiones realizadas para el cumplimiento de la recomendación. Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación continúa en Proceso." Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación continúa en Proceso."</p> <p>10. Se recibió OFICIO DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez, Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual informa sobre las gestiones realizadas para los hallazgos del 1 al 8.</p> <p>11. Se emitió OFICIO UDAI-S-701-2021 de fecha 26 de noviembre de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "Se recibió copia del Oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez, Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por su persona, donde presenta argumentos y gestiones realizadas en cada hallazgo, pero en el mismo no adjuntaron documentos que soporten el cumplimiento de cada una. La Unidad de Auditoría Interna es responsable de darle seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de cada hallazgo, por lo que se solicita enviar a esta Unidad los anexos indicados en el Oficio arriba mencionado. Excepto de los hallazgos 2 y 3 que ya se encuentran Realizados. Con base en lo anterior, el estatus de las recomendaciones continúa en Proceso."</p>

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	Ta. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cejulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>12. Se recibió OFICIO CAF 100-2021, me, de fecha 02 de diciembre de 2021, emitido por la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -Guate Invierte-, en el cual adjunta CD con la información indicada en oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, relacionado con la información y documentación sobre las acciones realizadas en cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>13. Se emitió OFICIO UDAI-S-717-2021 de fecha 13 de diciembre de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo Fideicomiso -Guate Invierte-, en el cual se indica: "En OFICIO CAF 100-2021 me, de fecha 02 de diciembre, emitido por la Licda. Clara Leticia Meléndez, Coordinador Administrativo y Financiero a.i., adjuntan información y documentación para el cumplimiento de la recomendación. Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación se traslada de en Proceso a Realizada."</p> <p>18. Se recibió OFICIO DCPFF-F-0278-2022/ajrp, de fecha 22 de febrero de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual solicita informe del cumplimiento a las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas, remitido al Viceministro con copia a la Licda. Barrera.</p> <p>19. Se emitió OFICIO UDAI-O-109-2022 de fecha 28/2/2022 dirigido al Dr. Ing. José Miguel Duro Tamasiunas, Viceministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se le envía de forma digital, el seguimiento a recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>20. Se recibió OFICIO DCPFF-F-628-2022/bj de fecha 12 de mayo de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "...girar sus instrucciones a donde corresponda a efecto de proporcionar a la brevedad posible a esta Dirección, lo siguiente: 1. Copia digital de los Informes de Auditoría Financiera y de Cumplimiento legalmente notificados por la Contraloría General de Cuentas de los años 2019 y 2020. 2. Copia digital de la matriz de seguimiento a las recomendaciones, que realiza Auditoría Interna, en donde se indique el estado actual."</p> <p>21. Se emitió OFICIO UDAI-O-281-2022 de fecha 17 de mayo 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: "Con base en lo anterior y en atención a su solicitud, le remito copia digital de los Informes y Matrices de seguimiento de Auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas y Matrices de seguimiento realizadas por Auditoría Interna, de los fideicomisos detallados a continuación: Crédito Rural, Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco."</p>



# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Morja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cejulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>22. Según Traslado No. 725-2022 de fecha 26/05/2022, por medio del cual fue remitido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en su sección Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior, numeral 9 indica: Al verificar el seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones descritas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a la Auditoría al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, comprendida por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se determinó que fueron atendidas y cumplidas, excepto por: Hallazgo No. 4, Hallazgo No. 5 y Hallazgo No. 8.</p> <p>Con base en lo anterior, la recomendación continúa en PROCESO.</p> <p>23. Se emitió OFICIO DM-SEG-632-2022 de fecha 6 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>24. Se emitió OFICIO DM-SEG-948-2022 de fecha 8 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 68. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p>
							<p>31. Mediante Nombramiento de Auditoría NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, para lo cual, se dió seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, por lo que la Dirección Ejecutiva del Fideicomiso mediante Oficio CAF-050-2023 cm de fecha 30 de enero de 2023 en el cual indican el seguimiento realizado a las recomendaciones de auditorías anteriores, informando que de conformidad con esta recomendación indicada en informe de auditoría financiera y de cumplimiento DAS-10-0021-2020, emitido por la Contraloría General de Cuentas; se informa que, en oficio DE 236/2021-bo' de fecha 19 de noviembre 2021, se envió informe sobre el cumplimiento y seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de auditoría realizada en el ejercicio fiscal 2020, al evaluar la información, se determinó que dicha recomendación se encuentra en proceso.</p>
TOTALES				6	3	0	

21/07/2023

## SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021, de fecha 5 de julio de 2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Jiménez Rodríguez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<b>Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables</b>						
1	<b>Área financiera y cumplimiento</b> <b>Hallazgo No. 1</b> <b>Deficiencias en la suscripción de contratos</b> <b>Condición:</b> En la Auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se revisaron los contratos administrativos, en los que se determinaron las siguientes deficiencias al momento de su suscripción: a) Contratos suscritos extemporáneamente:	Ingeniero Agrónomo Víctor Hugo Guzmán Silva, Licenciado Oscar Oriando Lemus Guerra, Licenciado Erasto René López Urizar, Licenciado Ricardo Santa Cruz Rubi, Licenciado Raúl Monterroso Rivera, Licenciado Herbert Ricardo Sapper Cuyún, Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta Consejo Directivo			1		1. El Despacho Ministerial remitió por medio de Traslado No. 725-2022 de fecha 26/06/2022, El Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-323-2022, de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma." 3. Se emitió OFICIO UDAI-0-354-2022, de fecha 07 de junio de 2022, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar, Contralor General CGC, en el cual se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas. 4. Se emitió OFICIO UDAI-0-353-2022 de fecha 07 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas. 5. Se recibió Oficio Ref. Oficio-VISAR-034-2022-UDAI, de fecha 21 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo y Licda. Clara Leticia Meléndez, Coordinador Ejecutivo -GUATE-INVIERTE-, en el cual se indica: "...se le instruye atender lo indicado por la Unidad de Auditoría Interna, debiendo para el efecto presentar un informe con su documentación de soporte de las acciones realizadas o por realizar." 6. Se emitió OFICIO DM-SEG-749-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación." 7. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposoco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual indica: "En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 005-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-02-06-28062022 la cual establece lo siguiente: "...e INSTRUIR al Director Ejecutivo para darle cumplimiento a las recomendaciones descritas en el Informe final de Auditoría Financiera y de Cumplimiento y Carta a la Gerencia... Es importante indicar que, la Escritura de constitución del Fideicomiso No.367, de fecha 26 de junio de 2005, Clausula Décima Cuarta, Derechos y Obligaciones de las Partes, II) Del Fiduciario, B) Obligaciones, literal j), establece lo siguiente: "suscribir los contratos o convenios para la adquisición de productos o la prestación de servicios que apruebe el Consejo Directivo." Asimismo; el Reglamento de "Definición de funciones del Fiduciario y Dirección Ejecutiva" establece: Funciones del Fiduciario, numeral 17 "firma de contratos". Por consiguiente, la Dirección Ejecutiva, como parte de su gestión y apoyo al Fiduciario, realiza las gestiones administrativas y de seguimiento en las fechas oportunas y bajo las normas establecidas ante el Fiduciario, consignando dentro de las cláusulas indicadas, el periodo correcto del sonido prestado, por consiguiente, como se puede determinar; es función específica del Fiduciario, Financiera G&T Continental, S.A. como responsable de la suscripción y elaboración de los contratos correspondientes, por tener la representación legal de este Fideicomiso. Aspecto que se les notificó y que se está aplicando en los contratos actuales."

## SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021, de fecha 5 de julio de 2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto Garcia Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Jiménez Rodríguez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p><b>Recomendación</b></p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente debe girar instrucciones por escrito al Consejo Directivo y esté a su vez, debe girar instrucciones por escrito al Director Ejecutivo y al Coordinador Administrativo Financiero todos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que cumplan en trasladar en tiempo oportuno al Fiduciario la documentación que ampare la emisión del contrato y sea suscrito en la fecha de inicio del plazo; así como, también que contengan la Constancia de Registro General de Adquisiciones del Estado -RGAE- actualizada.</p>						<p>8. Se emitió OFICIO UDAI-S-596-2022 de fecha 18 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "Con base en lo anterior, al revisar la documentación recibida, se determinó que la recomendación se cumplió parcialmente, quedando pendiente la instrucción que el Consejo Directivo, gira instrucciones al Coordinador Administrativo del Fideicomiso. Por lo que se solicita enviar a esta Unidad, copia de la misma."</p> <p>9. Se emitió OFICIO DM-SEG-968-2022 de fecha 8 de noviembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>10. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-VISAR-No. 181-2022-UDAI, de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual solicita le sea proporcionado el estatus de cada una de las recomendaciones plasmadas en los hallazgos y deficiencias de las diversas Auditorías realizadas a la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por la Contraloría General de Cuentas en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>11. Se emitió OFICIO UDAI-O-906-2022, de fecha 13 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en respuesta de lo solicitado en el Oficio arriba indicado, adjunto informe detallando lo correspondiente a los Informes requeridos con fecha de corte al 13 de diciembre de 2022."</p> <p>12. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento a los nombramientos de Auditoría No. NAI-077-2022-1 de fecha 10/10/2022 y NAI-077-2022-3 de fecha 09/11/2022, CAI 00077, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p> <p>13. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-VISAR-No. 180-2022 de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual indica: "Por medio de Oficios-VISAR-No. 152-2022-UDAI, VISAR No. 153-2022-UDAI, VISAR No. 154-2022-UDAI, VISAR No. 155-2022-UDAI, VISAR No. 156-2022-UDAI, todos de fecha 10 de noviembre de 2022, este Vicedespacho instruyó al Director Ejecutivo de Guate Invierte atender lo requerido por la Unidad de Auditoría Interna, para lo cual mediante Oficio DE 152-2022 del 21 de noviembre de 2022, el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, comunica que el informe sobre el cumplimiento y seguimiento a recomendación emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en informe final y carta a la gerencia, de auditoría realizada en el ejercicio fiscal 2021, se respondió al Señor Ministro. ... Mediante oficio DE 13/2022, de fecha 10 de octubre de 2022."</p> <p>14. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento al nombramiento de Auditoría No. NAI-008-2023-2 de fecha 19/01/2023, CAI 00008, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p>

## SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Morja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021, de fecha 5 de julio de 2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto Garcia Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Jiménez Rodríguez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
2	<p><b>Hallazgo No. 2</b></p> <p><b>Deficiencias en el proceso de adjudicación de la Auditoría Externa Condición:</b> En la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se revisaron los documentos contenidos en el evento de compra directa con oferta electrónica (Art.43 LCE inciso b), Número de Operación GUATECOMPRAS-NOG-13946625, por la Contratación de Servicios de Auditoría Externa, para el período de 01 de enero al 31 de diciembre de 2020. Se determinaron deficiencias en los criterios de calificación de ofertas, tal como se observa en las matrices siguientes: (VER ANEXO 1)</p> <p>En la evaluación de los Criterios de Experiencia y Propuesta Económica (Costo de los Servicios), en cada una de las calificaciones realizadas, se les asignó diferentes ponderaciones a cada uno de los oferentes, lo que influyó que, en la calificación total en cada una de ellas fuera diferente, pues en la primera calificación el oferente Del Valle &amp; Ortiz Consultores y Servicios, S. A., obtuvo la mayor ponderación 100%, no obstante haber presentado la oferta económica más alta de Q50,000.00, luego en la segunda y tercera calificación, el oferente favorecido fue Profesionales Financieros y Auditores con una calificación total de 98% y 100%, respectivamente. En virtud de lo anterior, el oferente Padilla Consultores CPA presentó una inconformidad en cuanto al proceso de calificación, indicando que no se realizó correctamente el cálculo aritmético de calificación conforme a los criterios establecidos en los Términos de Referencia, Tiempo de entrega, Experiencia y Oferta de Precio. En la respuesta a dicha inconformidad se indicó que, con respecto al tiempo de entrega las tres ofertas presentaban la ejecución del trabajo dentro del rango establecido en los términos de referencia 90 días y en cuanto a la experiencia y oferta de precio, se verificó nuevamente y se estableció que, proporciona el mismo resultado en el total de la ponderación final.</p>				1		<p>1. El Despacho Ministerial remitió por medio de Traslado No. 725-2022 de fecha 26/06/2022, El Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate- Invierte, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-324-2022, de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 5 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma."</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-0-354-2022, de fecha 07 de junio de 2022, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar, Contralor General CGC, en el cual se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-0-353-2022 de fecha 07 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se recibió Oficio Ref.Oficio-VISAR-No.035-2022-UDAI, de fecha 21 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo y Licda. Clara Leticia Meléndez, Coordinador Ejecutivo -GUATE-INVIERTE-, en el cual se indica: "...este Despacho Ministerial le solicita de sus buenos oficios gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes..."</p> <p>6. Se emitió OFICIO DM-SEG-750-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>7. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual indica: "En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 005-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-02-06-28062022 la cual establece lo siguiente: ...RESUELVE: Dar por enterados del Informe final de Auditoría Financiera y de Carta a la Gerencia... De conformidad con la recomendación establecida por la Contraloría General de Cuentas, se considera la aplicación de la normativa establecida, para que las evaluaciones en las adjudicaciones de eventos se realicen tomando como base el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y el Manual de Normas y Procedimientos para Compras y Contrataciones del Fideicomiso."</p> <p>8. Se emitió OFICIO UDAI-S-597-2022 de fecha 18 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "Con base en lo anterior, al revisar la documentación recibida, se determinó que la recomendación se cumplió parcialmente, quedando pendiente la instrucción que el Consejo Directivo, gire instrucciones al Coordinador Administrativo del Fideicomiso. Por lo que se solicita enviar a esta Unidad, copia de la misma."</p>

## SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Manja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021, de fecha 5 de julio de 2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto Garcia Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Jiménez Rodríguez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Adicionalmente se observó que, dentro de los criterios de calificación establecidos en los Términos de Referencia, se incluyó el criterio: Aspectos que ofrecen evaluar 20%, lo cual se considera incorrecto, pues dentro de los mismos, se contempla los aspectos a evaluar y están contenidos dentro de los siguientes puntos: 3. Objetivos; 4. Alcances de la Auditoría, Principales funciones de la auditoría externa; 5. Áreas a examinar y 6. Requisitos del servicio de Auditoría Externa.						<p>9. Se emitió OFICIO UDAI-S-602-2022 de fecha 19 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "Respetuosamente me dirijo a usted, para solicitarle su colaboración al recibir informes de Auditorías Externas, sea trasladada una copia a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, para darle cumplimiento al Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA."</p> <p>10. Se emitió OFICIO DM-SEG-967-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>11. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-VISAR-No. 181-2022-UDAI, de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual solicita le sea proporcionado el estatus de cada una de las recomendaciones plasmadas en los hallazgos y deficiencias de las diversas Auditorías realizadas a la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por la Contraloría General de Cuentas en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>12. Se emitió OFICIO UDAI-O-906-2022, de fecha 13 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en respuesta de lo solicitado en el Oficio arriba indicado, adjunto informe detallando lo correspondiente a los Informes requeridos con fecha de corte al 13 de diciembre de 2022."</p> <p>13. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento a los nombramientos de Auditoría No. NAI-077-2022-1 de fecha 10/10/2022 y NAI-077-2022-3 de fecha 09/11/2022, CAI 00077, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p> <p>14. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-VISAR-No. 180-2022 de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual indica: "Por medio de Oficios-VISAR-No. 152-2022-UDAI, VISAR No. 153-2022-UDAI, VISAR No. 154-2022-UDAI, VISAR No. 155-2022-UDAI, VISAR No. 156-2022-UDAI, todos de fecha 10 de noviembre de 2022, este Vicedespacho instruyó al Director Ejecutivo de Guate Invierte atender lo requerido por la Unidad de Auditoría Interna, para lo cual mediante Oficio DE 152-2022 del 21 de noviembre de 2022, el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, comunica que el informe sobre el cumplimiento y seguimiento a recomendación emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en informe final y carta a la gerencia, de auditoría realizada en el ejercicio fiscal 2021, se respondió al Señor Ministro... Mediante oficio DE 13/2022, de fecha 10 de octubre de 2022."</p> <p>15. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento al nombramiento de Auditoría No. NAI-008-2023-2 de fecha 19/01/2023, CAI 00008, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p>



## SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021, de fecha 5 de julio de 2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Jiménez Rodríguez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente debe girar instrucciones por escrito al Consejo Directivo y esté a su vez, debe girar instrucciones por escrito al Director Ejecutivo y al Coordinador de Administración de la Cartera Garantizada, todos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que las evaluaciones de las adjudicaciones de eventos las realicen tomando como base el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y el Manual de Normas y Procedimientos para Compras y Contrataciones del Fideicomiso.						
					2		

Guatemala, 21 de julio de 2023

# SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Uruja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural, Cuate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Veronica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
1	Falta de cláusula de cohecho en contratos						
	En la Auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Cuate Invierte, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se verificó que, en la suscripción de los contratos administrativos, no incluyeron la Cláusula Relativa al Cohecho, como lo estipula el Acuerdo Ministerial Número 24-2010 del Ministro de Finanzas Públicas, Normas de Transparencia en los Procedimientos de Compra o Contratación Pública, los cuales se detallan a continuación: VER ANEXO 1	Ing. Agro. Víctor Hugo Guzmán Silva Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra Lic. Erasto René López Urizar Lic. Ricardo Santa Cruz Rubí Lic. Raúl Monterroso Rivera Lic. Herbert Ricardo Sapper Cuyun Lic. José Guillermo de León Piedrasanta	Consejo Directivo		1		1. Por medio de Traslado No. 726-2022, de fecha 26/06/2022 el Despacho Ministerial, remitió la Carta a la Gerencia por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, concede un plazo de 90 días calendario a partir de la recepción, para que presente un informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-311-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría e Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría e Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de la cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio." 3. Se emitió OFICIO UDAI-O-355-2022, de fecha 06 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: "...", a continuación se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas." 4. Se emitió OFICIO UDAI-O-356-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detalla los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas. 5. Se recibió OFICIO Ref. Oficio VISAR-No. 036-2022-UDAI- de fecha 21 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo, Ulose, Clara Meléndez, Coordinador Administrativo, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Seguridad Agropecuaria, en el cual indica: "... se le confiere un plazo de treinta (30) días calendario, a partir de la recepción del presente, para que se presente un informe circunstanciado con su documentación de soporte..."

# SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 13-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Lidia Vardine Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente debe girar instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso y esté a su vez, debe girar instrucciones por escrito al Director Ejecutivo y al Coordinador Administrativo Financiero todos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte; así como, al Fiduciario Financiera G&T Continental, Sociedad Anónima, para que incluyan dentro de sus bases y en los contratos que suscriban con oferentes o adjudicados, lo establecido en el artículo 3 de la normativa indicada.						<p>6. Se emitió OFICIO DM-SEG-751-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 99. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA, y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto girar instrucciones a donde correspondi para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación desorta. 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>7. Se emitió OFICIO DM-SEG-837-2022, de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En su último párrafo indica: "Se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunscrito que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde corresponda, para que presenten a Contraloría General de Cuentas en el plazo establecido, lo requerido. Además, enviar a esta Unidad copia con firma y sello de recibido por el ente fiscalizador."</p> <p>8. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Angel López Camposco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual indica: "En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 005-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-02-06-28062022 la cual establece lo siguiente: "...RESUELVE: Dar por enterados del Informe final de Auditoría Financiera y de Carta a la Gerencia... e INSTRUIR al Director Ejecutivo para darle cumplimiento a las recomendaciones. Así mismo... se solicitó al Fiduciario, Financiera G&amp;T Continental lo siguiente: a) Incluir adendum a los contratos suscritos en el año 2022, la cláusula de cohecho, dentro de los cuales se encuentran los siguientes: Contrato de Subarrendamiento con la Empresa ARC Miguel; Contrato por servicios de Asesoría Legal y Contrato por Servicios de administración de informática (IT) c) Para la suscripción de los nuevos contratos con el Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se considere la obligatoriedad de la inclusión de la cláusula del Cohecho, establecidos en el Capítulo III del título XIII del Decreto 17-73 del Congreso de la República, Código Penal y Acuerdo Ministerial No. 24-2010, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas"</p>

# SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a Avenida 12-50 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>9. Se emitió OFICIO UDAI-S-590-2022 de fecha 16/10/2022, dirigido al Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo GUATEINVIERTE, en el cual se indica: "Con base en lo anterior, al revisar la documentación recibida, se determinó que la recomendación se cumplió parcialmente, quedando pendiente la instrucción que el Consejo Directivo, gire instrucciones al Coordinador Administrativo del Fideicomiso. Por lo que se solicita al realizar dicha instrucción enviar a esta Unidad, copia de la misma."</p> <p>10. Se emitió OFICIO DM-SEG-1003-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 56. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>11. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-VISAR-No. 181-2022-UDAI, de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual solicita le sea proporcionado el estatus de cada una de las recomendaciones plasmadas en los hallazgos y deficiencias de las diversas Auditorías realizadas a la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por la Contraloría General de Cuentas en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>12. Se emitió OFICIO UDAI-O-906-2022, de fecha 13 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en respuesta de lo solicitado en el Oficio arriba indicado, adjunto informe detallando lo correspondiente a los informes requeridos con fecha de corte al 13 de diciembre de 2022."</p> <p>13. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento a los nombramientos de Auditoría No. NAI-077-2022-1 de fecha 10/10/2022 y NAI-077-2022-3 de fecha 09/11/2022, CAI 00077, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p>
							<p>14. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-VISAR-No. 180-2022 de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual indica: "Por medio de Oficios-VISAR-No. 152-2022-UDAI, VISAR No. 153-2022-UDAI, VISAR No. 154-2022-UDAI, VISAR No. 155-2022-UDAI, VISAR No. 156-2022-UDAI, todos de fecha 10 de noviembre de 2022, este Vicedespacho instruyó al Director Ejecutivo de Guate Invierte atender lo requerido por la Unidad de Auditoría Interna, para lo cual mediante Oficio DE 152-2022 del 21 de noviembre de 2022, el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, comunica que el informe sobre el cumplimiento y seguimiento a recomendación emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en informe final y carta a la gerencia, de auditoría realizada en el ejercicio fiscal 2021, se respondió al Señor Ministro.... Mediante oficio DE 13/2022, de fecha 10 de octubre de 2022."</p> <p>15. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento al nombramiento de Auditoría No. NAI-008-2023-2, CAI 00008, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p>

# SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-80 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural, Gueste invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
2	<p>Inconsistencias entre el Reglamento de Compras y Contrataciones del Fideicomiso y el Manual de Normas y Procedimientos para Compras y Contrataciones del Fideicomiso</p> <p>Al evaluar el Reglamento de Compras y Contrataciones y el Manual de Normas y Procedimientos para Compras y Contrataciones del Fideicomiso, se estableció que el Reglamento no incluye aspectos, que si fueron considerados en el referido Manual, los cuales se detallan a continuación:</p> <p>a) Numeral "11.7 Autoridades competentes. Las autoridades competentes para la aprobación de las compras y contrataciones de Gueste Invierte corresponderá, por delegación del Consejo Directivo, a las siguientes personas e instancias: (...)"</p> <p>b) Numeral "11.8 Junta de licitación. La junta de licitación y/o junta de cotización son el único órgano competente respectivamente, para recibir, calificar ofertas y adjudicar el negocio. Las decisiones las tomarán por mayoría simple de votos entre sus miembros. Los miembros de las juntas de licitación y de cotización pueden razonar su voto."</p> <p>c) Numeral "11.9 Integración de las juntas de cotización, licitación o calificación. Los miembros titulares y suplentes de las juntas de cotización, licitación o calificación deberán ser servidores públicos, nombrados por la autoridad competente de las entidades, según cada modalidad de adquisición. El Director Ejecutivo será la autoridad responsable de verificar la idoneidad de los servidores públicos nombrados para integrar las juntas. La idoneidad se verificará mediante la acreditación de la experiencia o reconocimiento suficiente en alguno de los ámbitos legal, financiero y técnico del negocio a adjudicar, debiendo las juntas contar con miembros idóneos en cada uno de estos ámbitos. Los miembros suplentes deberán acreditar experiencia o conocimiento suficiente en el mismo ámbito del miembro titular que suplirán; etc."</p> <p>d) Numeral "12. PROCESO DE LICITACIÓN. 12.1 Montos que determinan la licitación. Cuando el monto total de los bienes, suministros y obras, exceda los novecientos mil quetzales (Q 900,000.00), la compra o contratación de bienes y servicios deberá hacerse por Licitación Pública, salvo los casos de excepción estipulados en el marco normativo y reglamentario vigente".</p>				1		<p>1. Por medio de Traslado No. 726-2022, de fecha 26/06/2022 el Despacho Ministerial, remitió la Carta a la Gerencia por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, concede un plazo de 90 días calendario a partir de la recepción, para que presente un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-312-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior; de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio."</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-O-355-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: "... a continuación se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas:"</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-O-356-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detalla los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se recibió Oficio Ref. Oficio-VISAR-037-2022-UDAI, de fecha 21 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo y Licda. Clara Leticia Meléndez, Coordinador Administrativo-GUATEINVIESTE, en el cual indica: "... se le confiere un plazo de treinta (30) días calendario, a partir de la recepción del presente, para que se presente un informe circunstanciado con su documentación de soporte..."</p> <p>6. Se emitió OFICIO DM-SEG-752-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p>



# SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-9G zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021.	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	e) Numeral 14. COMPRA DE BAJA CUANTIA. 14.1 Montos que determinan la baja cuantía: La modalidad de compra de baja cuantía consiste en la adquisición directa de bienes, suministros, obras y servicios, exceptuada de los requerimientos de los procesos competitivos de las demás modalidades de adquisición pública contenidas en la ley, cuando la adquisición sea por un monto de hasta veinticinco mil quetzales (Q25,000.00). La compra de baja cuantía se realizará bajo la responsabilidad de quién autorice la adquisición pública."						<p>7. Se emitió OFICIO DM-SEG-837-2022, de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, director Ejecutivo -GUATE INVIERTE, en el cual se indica: "En su último párrafo indica: "Se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde corresponda, para que presenten a Contraloría General de Cuentas en el plazo estipulado, lo requerido. Además, enviar a esta Unidad copia con firma y sello de recibido por el ente fiscalizador."</p> <p>8. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual indica: "En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 006-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-02-06-28052022 la cual establece lo siguiente: ... RESUELVE: Dar por enterados del informe fin a l de Auditoría Financiera y de Carta a la Gerencia.... e INTRUIR al Director Ejecutivo para darle cumplimiento a las recomendaciones descritas en el informe, final de Auditoría.... el Consejo Directivo mediante Resoluciones Nos. RCD-02-04-21052021, acta 02-2021, sesión ordinaria del 21 de mayo 2021, RCD-01-04-26082021, acta 05-2021, sesión ordinaria del 26 de agosto del 2021 y punto 4o. del acta 04-2022, sesión ordinaria del 24 mayo de 2022, aprobó el Plan de Implementación de la Reingeniería de Procesos, con el apoyo del Programa Creando Oportunidades Económicas (ISA1-CEQ, a través de la contratación de dos consultores que se encuentran llevando a cabo el proceso de revisión, reestructuración y actualización de 23 reglamentos y manuales dentro de los cuales están los mencionados por los señores Auditores Gubernamentales, cuyo plan concluye el 30 de abril del año 2023, anexo IV del presente."</p> <p>9. Se emitió OFICIO UDAI-S-591-2022 de fecha 18/10/2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual se indica: "Con base en lo anterior, se solicita que, al tener ampliado, corregido y actualizado el Reglamento de Compras y Contrataciones del Fideicomiso, así como, el Manual, enviar una copia a esta Unidad, para poder dar por cumplida la recomendación."</p>
	<p><b>Recomendación</b></p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente debe girar instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que realicen las gestiones necesarias y oportunas, que permitan ampliar, corregir y actualizar el Reglamento de Compras y Contrataciones del Fideicomiso, considerando que es una normativa que debe amparar la ejecución del Fideicomiso, mediante lineamientos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado; así como, el Manual para una adecuada administración y funcionamiento del Fideicomiso, acorde a lo estipulado en las normativas vigentes.</p>	<p>Ing. Agro. Víctor Hugo Guzmán Silva Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra Lic. Erasto René López Urizar Lic. Ricardo Santa Cruz Rubi Lic. Raúl Monterroso Rivera Lic. Herbert Ricardo Sapper Cuyun Lic. José Guillermo de León Piedrasanta</p>	Consejo Directivo				<p>10. e emitió OFICIO DM-SEG-1004-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>11. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-VISAR-No. 181-2022-UDAI, de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual solicita le sea proporcionado el estatus de cada una de las recomendaciones plasmadas en los hallazgos y deficiencias de las diversas Auditorías realizadas a la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por la Contraloría General de Cuentas en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>12. Se emitió OFICIO UDAI-O-906-2022, de fecha 13 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en respuesta de lo solicitado en el Oficio arriba indicado, adjunto informe detallando lo correspondiente a los informes requeridos con fecha de corte al 13 de diciembre de 2022."</p> <p>13. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento a los nombramientos de Auditoría No. NAI-077-2022-1 de fecha 10/10/2022 y NAI-077-2022-3 de fecha 09/11/2022, CAI 00077, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p> <p>14. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-VISAR-No. 180-2022 de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual indica: "Por medio de Oficios-VISAR-No. 152-2022-UDAI, VISAR No. 153-2022-UDAI, VISAR No. 154-2022-UDAI, VISAR No. 155-2022-UDAI, VISAR No. 156-2022-UDAI, todos de fecha 10 de noviembre de 2022, este Vicedespacho instruyó al Director Ejecutivo de Guate Invierte atender lo requerido por la Unidad de Auditoría Interna, para lo cual mediante Oficio DE 152-2022 del 21 de</p>

# SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Llida Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>noviembre de 2022, el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, comunica que el informe sobre el cumplimiento y seguimiento a recomendación emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en informe final y carta a la gerencia, de auditoría realizada en el ejercicio fiscal 2021, se respondió al Señor Ministro. Mediante oficio DE 13/2022, de fecha 10 de octubre de 2022.</p> <p>15. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento al nombramiento de Auditoría No. NAI-008-2023-2, CAI 00008, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p>
3	Utilización de formas no autorizadas						

# SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 Zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021.	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	En la Auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó que el Libro de Actas del Consejo Directivo y las Fojas de Responsabilidad del Mobiliario y Equipo de Oficina del Fideicomiso, no están debidamente autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.				1		<p>1. Por medio de Traslado No. 726-2022, de fecha 26/05/2022 al Despacho Ministerial, remitió la Carta a la Gerencia por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, otorgando un plazo de 90 días calendario a partir de la recepción, para que presente un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas.</p> <p>2. Se emitió OFICIO OM-SEG-313-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Dr. José Miguel Duro, Vicepresidente de Desarrollo Rural, en el cual se indica: "En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio."</p> <p>3. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-838-2022/MDT/cm, de fecha 06 de junio de 2022, dirigido al Lic. Ever Aroldo García Mansilla, Jefe UDAFA-VIDER, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual indica: "Derivado de lo anterior, se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes a la brevedad posible, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con el Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo rural Guate-Invierte."</p> <p>4. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-837-2022/MDT/cm, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural-Guate Invierte, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, en el cual se indica: "Se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes a la brevedad posible, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER."</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAI-0-355-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camproscio, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: "En continuación se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas."</p>

# SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a Avenida 12-90 zona 13, Edificio Manja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Recomendación El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente debe girar instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural como Unidad Ejecutora del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte; y éste a su vez, al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, para que gestionen ante la Contraloría General de Cuentas, la autorización de formas, para el uso del registro de operaciones administrativas del Fideicomiso, tales como hojas para la suscripción de Actas del Consejo Directivo del Fideicomiso, hojas de Responsabilidad del Mobiliario y Equipo de Oficina, Formularios de Viáticos, entre otros.	Dr. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas	Viceministro de Desarrollo Económico Rural				6. Se emitió OFICIO UDAF-D-556-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detalla los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas. 7. Se emitió OFICIO DM-SEG-754-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar Rami de León, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66, SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA, y el Manual de Auditoría interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación." 8. Se emitió OFICIO DM-SEG-837-2022, de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En su último párrafo indica: "Se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un informe circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde corresponda, para que presenten a Contraloría General de Cuentas en el plazo estipulado, lo requerido. Además, enviar a esta Unidad copia con firma y sello de recibido por el ente fiscalizador." 9. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATE INVIERTE, en el cual indica: "En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 005-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución ACD-02-06-28062022 la cual establece lo siguiente: ...RESUELVE: Dar por enterados del Informe final de Auditoría... e INSTRUIR al Director Ejecutivo para dar cumplimiento a las recomendaciones. Sin embargo lo anterior; y en cumplimiento a la aplicación de las normas correspondientes, el Libro de Actas del Consejo Directivo, se encuentra debidamente autorizado por la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- en el año 2017, dentro de la cual, se solicitaron mil (1,000) folios más, según autorización 2017-5-61-119900, de estos, se ha utilizado 655 folios, en consulta realizada a Dirección de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas en oficio sin número de fecha 23 de septiembre de 2011, sobre el uso y utilización de formularios autorizados por dicha institución, el Licenciado Douglas Orlando Borja Vielman, Director de Fideicomisos, en oficio DAF-OF-G35-2012, de fecha 26 de enero de 2012, indicó lo siguiente: "...Al respecto, esta Dirección estima que, si la entidad fiduciaria del Fideicomiso, emite, opera, y lleva el control de las tarjetas de responsabilidad del mobiliario, equipo y demás bienes del fideicomiso, así como del control y registro de combustible, registró de almacén y Kárdex, dentro de sus actuaciones, no es necesario que ese tipo de controles sean impresos en papel autorizado por la Contraloría General de Cuentas."

# SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monje Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>10. Se emitió OFICIO UDAR-5-582-2022 de fecha 18/03/2022, dirigido al Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo del INVIERTI, en el cual se indica: "En Oficio DE 151/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, emitido por la persona indicada: "...a INVIERTI al Director Ejecutivo para darle cumplimiento a las recomendaciones hechas, no obstante lo anterior, y en cumplimiento a la aplicación de las normas correspondientes, el Libro de Actas del Consejo Directivo, se encuentra debidamente validado por la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- en el año 2021, dentro de la cual, se solicitó un (1,000) folios más, según autorización 2021-1-45-213800, de este, se ha utilizado 655 folios, en consulta realizada a Dirección de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas en oficio sin número de fecha 23 de septiembre de 2021, sobre el uso y utilización de formularios autorizados por dicha institución, el Licenciado Douglas Orlando Borja Viñuela, Director de Fideicomisos, en oficio DAF-04-035-2022, de fecha 26 de enero de 2022, indicó lo siguiente: "...Al respecto, esta Dirección estima que, si la entidad fiduciaria del Fideicomiso, emite, sujeta, y lleva el control de las tarjetas de responsabilidad del mobiliario, equipo y demás bienes del Fideicomiso, así como del control y registro de combustible, registro de atención y Kárdex, dentro de sus actuaciones, no es necesario que ese tipo de controles sean impresos en papel autorizado por la Contraloría General de Cuentas".</p> <p>11. Se emitió OFICIO DAF-04-035-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022, dirigido al Ing. Víctor René de León, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 66, SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus burocracias a efecto que instruya y donde corresponde para que realice los gestiones administrativas correspondientes, así la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que respalden el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>12. Se recibió OFICIO UDAR-VIDEX-04V-386-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022, emitido por el Lic. Eber Arce García, jefe Financiero Administrativo UDAR-VIDEX, en el cual indica: "Atendiendo a la recomendación contenida en el oficio citado se informa que para poder atender la deficiencia por la utilización de formas no autorizadas el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, deberá gestionar formalmente a la Contraloría General de Cuentas para la emisión de la forma de responsabilidad así como los folios para la impresión del Libro de Inventario Físico al final de cada ejercicio fiscal, es decir deberá usar un área de inventario específica para el Fideicomiso. El VIDEX no puede realizar esta gestión, debido a que el Fideicomiso no está asignado como una unidad administrativa bajo la administración de la UDAR, solo según nombramiento realizado mediante Acuerdo Ministerial 801-2018 de fecha 21 de diciembre de 2018. Por lo anterior se solicita a la Unidad de Auditoría Interna a analizar la situación que presenta el Fideicomiso; ya que no se limita únicamente a gestionar la habilitación de folios autorizados por la Contraloría General de Cuentas, sino a los requisitos con los que deberá contar el Fideicomiso previo realizar esa gestión."</p> <p>13. Se emitió OFICIO UDAR-5-745-2022 de fecha 25 de noviembre de 2022, dirigido al Lic. Eber Arce García, jefe Financiero Administrativo UDAR-VIDEX, en el cual se indica: "Al respecto la informo que mediante Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso, indica: "...el Licenciado Douglas Orlando Borja Viñuela, Director de Fideicomisos, en oficio DAF-04-035-2022, de fecha 26 de enero de 2022, indicó lo siguiente: "...Al respecto, esta Dirección estima que, si la entidad fiduciaria del Fideicomiso, emite, sujeta, y lleva el control de las tarjetas de responsabilidad del mobiliario, equipo y demás bienes del Fideicomiso, así como del control y registro de combustible, registro de atención y Kárdex, dentro de sus actuaciones, no es necesario que ese tipo de controles sean impresos en papel autorizado por la Contraloría General de Cuentas." Por lo que mediante Oficio UDAR-5-399-2022, de fecha 18 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso, se le solicitó enviar copia del Oficio DAF-04-035-2022, para poder dar por cumplida la recomendación."</p> <p>14. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-VISAR-No. 181-2022-UDAR, de fecha 08 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual solicita la sea proporcionado el acta de cada una de las recomendaciones presentadas en los hallazgos y referencias de las diversas auditorías realizadas a la Oficina de Registro y Trámite Preocupaciones, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por la Contraloría General de Cuentas en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>15. Se emitió OFICIO UDAR-0-906-2022, de fecha 13 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en respuesta de lo solicitado en el Oficio anterior indicado, adjunto informe detallando lo correspondiente a los informes requeridos con fecha de corte al 13 de diciembre de 2022."</p> <p>16. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento a los nombramientos de Auditoría No. NAI-077-2022-1 de fecha 10/10/2022 y NAI-077-2022-3 de fecha 09/11/2022, CAI 00077, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p> <p>17. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento a nombramiento de Auditoría No. NAI-008-2023-2, CAI 00008, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p>



# SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-30 Zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021	Unidad Ejecutiva	Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
4	Fideicomiso con fondos públicos no registrado en GUATECOMPRAS						
	Derivado a la Auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se verificó que el Fideicomiso no aparece registrado como Unidad Compradora, en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS; no obstante, todas las publicaciones de los eventos de compra de bienes y adquisición de servicios, son realizadas por la Unidad Ejecutora del VIDER-MAGA, a través de la Unidad Compradora Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.				1		<p>1. Por medio de Traslado No. 726-2022, de fecha 26/06/2022, el Despacho Ministerial, remitió la Carta a la Gerencia por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, concede un plazo de 90 días calendario a partir de la recepción, para que presente un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-314-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio."</p> <p>3. Se emitió OFICIO DM-SEG-315-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Dr. José Miguel Duro, Viceministro de Desarrollo Rural, en el cual se indica: "En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio."</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-0-355-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: "...", a continuación se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas."</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAI-0-356-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detalla los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas."</p>

# SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 12, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0015-2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p><b>Recomendación</b></p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente debe emitir instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, como Unidad Ejecutora del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte; y este a su vez, al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, para que gestione ante la Dirección General de Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, el registro del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte como Unidad Compradora en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.</p> <p>~ ATECOMPRAS.</p> <p>Asimismo, el Fideicomitente debe girar la Instrucción por escrito al Consejo Directivo; y este a su vez, al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que traslade oportunamente a la Unidad Ejecutora del Fideicomiso, el expediente con la documentación que ampare los pagos por adquisición, servicios, arrendamientos u otra modalidad, ejecutados con fondos del Fideicomiso, para que los publiquen en los plazos establecidos en la Ley.</p>	<p>Dr. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas</p> <p>Ing. Agro. Víctor Hugo Guzmán Silva</p> <p>Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra</p> <p>Lic. Erasto René López Urizar</p> <p>Lic. Ricardo Santa Cruz Rubí</p> <p>Lic. Raúl Monterroso Rivera</p> <p>Lic. Herbert Ricardo Sapper Cuyun</p> <p>Lic. José Guillermo de León Piedrasanta</p>	<p>Viceministro de Desarrollo Económico Rural</p> <p>Consejo Directivo</p>				<p>6. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-639-2022/MDT/cm, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Elver Aroldo García Mansilla, Jefe UDAFA-VIDER-, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, en el cual se indica: "Se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con el Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte."</p> <p>7. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-840-2022/MDT/cm, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, en el cual se indica: "Se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con el Jefe Financiero y Administrativo del VIDER."</p> <p>8. Se recibió OFICIO-VISAR-No.038-2022-UDAL, de fecha 21 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo -GUATEINVIERTE-, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria, en el cual se indica: "se le confiere un plazo de treinta (30) días calendario, a partir de la recepción del presente, para que se presenten un informe circunstanciado con su documentación de soporte de las acciones realizadas."</p> <p>9. Se recibió OFICIO OM-SEG-754-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66, SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>10. Se emitió OFICIO OM-SEG-837-2022, de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "En su último párrafo indica: "Se concede un plazo de 30 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde corresponda, para que presenten a Contraloría General de Cuentas en el plazo estipulado, lo requerido. Además, enviar a esta Unidad copia con firma y sello de recibido por el ente fiscalizador."</p>

# SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	Ta. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monje Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>11. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual indica: "En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 005-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-02-06-28062022 la cual establece lo siguiente: RESUELVE: Dar por enterados del Informe fin a l de Auditoría Financiera y de Carta a la Gerencia. En cumplimiento a lo anterior, por medio del oficio CAF-250-2022-cm de fecha 02 de agosto de 2022, se solicitó de manera atenta al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Ejecutora Especifica del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, realizar las gestiones correspondientes para el registro del Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, como UNIDAD COMPRADORA en el Sistema de información de contrataciones y adquisiciones del Estado -Guatecompras-".</p> <p>12. Se recibió OFICIO DM-1268-2022 de fecha 28 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. José Ángel López, dirigido al Ing. Edgar René de León Moreno, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: "Con base en lo anterior, le reitero, gire instrucciones a donde corresponda para que se de seguimiento y cumplimiento a la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas, en la Carta a la Gerencia. Además deberá informar a la Unidad de Auditoría Interna de este ministerio las acciones realizadas en el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>13. Se emitió OFICIO UDAI-S-593-2022 de fecha 18/10/2022, dirigido al Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual se indica: "En Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, emitido por su persona indica: "En cumplimiento a lo anterior, por medio del oficio CAF-250-2022-cm de fecha 02 de agosto de 2022, se solicitó de manera atenta al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Ejecutora Especifica del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, realizar las gestiones correspondientes para el registro del Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, como UNIDAD COMPRADORA en el Sistema de información de contrataciones y adquisiciones del Estado -Guatecompras-". Con base en lo anterior, al revisar la documentación requerida, se solicita enviar a esta Unidad, copia del registro del Fideicomiso como UNIDAD COMPRADORA en -Guatecompras-, para poder dar por cumplida la recomendación."</p> <p>14. Se emitió OFICIO DM-SEG-1008-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le</p>

# SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	Ta. Avenida 12-90 zona 12, Edificio Manja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021	Unidad Ejecutora	Fidicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto Garcia Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>solicita de sus buenos oficios a efecto gira instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>15. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-VISAR-No. 181-2022-UDAI, de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Victor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual solicita le sea proporcionado el estatus de cada una de las recomendaciones plasmadas en los hallazgos y deficiencias de las diversas Auditorías realizadas a la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por la Contraloría General de Cuentas en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</p> <p>16. Se emitió OFICIO UDAI-O-906-2022, de fecha 13 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Victor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica "Con base en lo anterior y en respuesta de lo solicitado en el Oficio arriba Indicado, adjunto informe detallando lo correspondiente a los informes requeridos con fecha de corte al 31 de diciembre de 2022."</p> <p>17. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento a los nombramientos de Auditoría No. NAI-077-2022-1 de fecha 10/10/2022 y NAI-077-2022-3 de fecha 09/11/2022, CAI 00077, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p> <p>18. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-VISAR-No. 180-2022 de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Victor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual indica "Por medio de Oficios-VISAR No. 152-2022-UDAI, VISAR No. 153-2022-UDAI, VISAR No. 154-2022-UDAI, VISAR No. 155-2022-UDAI, VISAR No. 156-2022-UDAI, todos de fecha 10 de noviembre de 2022, este Vicespacho instruyó al Director Ejecutivo de Guate Invierte atender lo requerido por la Unidad de Auditoría Interna, para lo cual mediante Oficio DE 152-2022 del 21 de noviembre de 2022, el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, comunica que el informe sobre el cumplimiento y seguimiento a recomendación emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en informe final y carta a la gerencia, de auditoría realizada en el ejercicio fiscal 2021, se respondió al Señor Ministro. Mediante oficio DE-13/2022, de fecha 10 de octubre de 2022."</p> <p>19. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento al nombramiento de Auditoría No. NAI-008-2023-2, CAI 00098, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p>

# SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-80 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
5	Falta de actualización en registros de bienes en el Módulo de Inventarios del SICOIN						
	En la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó que los Activos Fijos adquiridos con fondos del Fideicomiso, no fueron registrados en el Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental - SICOIN-, por un valor de Q 2,035,960.21, según la integración contable: VER ANEXO 2				1		<p>1. Por medio de Traslado No. 726-2022, de fecha 26/06/2022 el Despacho Ministerial, remitió la Carta a la Gerencia por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, concedió un plazo de 90 días calendario a partir de la recepción, para que presente un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-316-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Dr. José Miguel Duro, Viceministro de Desarrollo Rural, en el cual se indica: "En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio."</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-0-355-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: "...", a continuación se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas."</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-0-355-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detalla los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-847-2022/MDT/cm, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, en el cual se indica: "Se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes a la brevedad posible, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER."</p> <p>6. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-848-2022/MDT/cm, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Elver Aroldo García, Jefe UDAFA-VIDER, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, en el cual se indica: "Se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes a la brevedad posible, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con el Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo rural Guate-Invierte."</p>



# SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a Avenida 12-90 zona 12 Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Linda Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p><b>Recomendación</b></p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente debe girar instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, como Unidad Ejecutora del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte; y esté a su vez, al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, para que gestione ante la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, la creación y habilitación del Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOGN-; y se registren los activos fijos adquiridos a través del Fideicomiso.</p> <p>Previo a realizar estas gestiones, verificar si están registrados en el Módulo de Inventarios, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para evitar duplicidad en los registros.</p>	Dr. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas	Viceministro de Desarrollo Económico Rural				<p>7. Se emitió OFICIO DM-SEG-755-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 86. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita que gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>8. Se emitió OFICIO DM-SEG-837-2022, de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En su último párrafo indica: "Se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas: Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se solicita que gire instrucciones a donde corresponda, para que presente a la Contraloría General de Cuentas en el plazo establecido, lo requerido. Además, enviar a esta Unidad copia con firma y sello de recibido por el ente fiscalizador."</p> <p>9. Se recibió OFICIO UDAFA-VIDER-INV-287-2022 de fecha 19 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Elver Arévalo García, Jefe Financiero y Administrativo, UDAFA-VIDER-MAGA, en el cual indica: "... mediante OFICIO UDAFA-VIDER-INV-234-2022 de fecha 9 de agosto, se informa al señor Ministro, se especifica que para realizar los registros en -SICOGN- es necesario la asignación de dos servidores públicos en calidad de personal permanente del Ministerio, para que puedan ser asignados los perfiles para el registro y autorización de bienes. Por lo anterior se solicita a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio la situación que presenta el Fideicomiso: ya que no se limita únicamente a realizar una solicitud a la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas y solicitar los usuarios para el registro de los bienes, los cuales no se sabe con certeza si fueron otorgados con los fondos otorgados por el MAGA, o si fueron otorgados en su totalidad con fondos otorgados por el Fideicomitente, de ser así no pueden ser registrados en el -SICOGN- debido a que el soporte contable no cumple con los requisitos, para realizar los procedimientos en el sistema."</p> <p>10. Se recibió OFICIO DM-1269-2022 de fecha 28 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. José Ángel López, dirigido al Ing. Edgar René de León Moreno, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: "Con base en lo anterior, se reitera, que gire instrucciones a donde corresponda para que se dé seguimiento y cumplimiento a la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas, en la Carta a la Gerencia. Además deberá informar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio las acciones realizadas en el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>11. Se recibió OFICIO NO. C-UDAFA-VIDER-4178-2022, de fecha 04 de octubre de 2022, emitido por el Lic. Elver Arévalo García, Jefe Financiero Administrativo, -UDAFA-VIDER-MAGA-, en el cual indica: "Para poder llevar a cabo los registros de regularización de los intereses primero se debe dar cumplimiento a la regularización del saldo por un monto de Q.3,025,843.76 establecido en la cuenta monetaria 3033320200 que el Fideicomiso tiene activada en SICOGN a la fecha, por lo que se solicita a la Dirección de Infraestructura Productiva la documentación de legitimación a través de los oficios siguientes OFICIO UDAFA-VI DER-728-2021 de fecha 30 de diciembre de 2021, OFICIO UDAFA-VIDER-031-2022 de fecha 12 de enero de 2022, OFICIO No. C-UDAFA-VIDER-0086-2022 de fecha 05 de junio de 2022."</p>
							<p>OFICIO No. C-UDAFA-VIDER-0112-2022 de fecha 20 de julio de 2022. Asimismo informen que realizada la regularización, esto permite la vinculación de la cuenta monetaria 344504061 para continuar con las regularizaciones correspondientes, en las que se actualizarán los intereses. Finalmente hacemos de su conocimiento que cuando la Dirección de Infraestructura Productiva, cumpla con la entrega de la documentación de legitimación a esta Unidad Financiera, se procederá a realizar las regularizaciones; posterior a ello se hará la gestión correspondiente ante el Ministerio de Finanzas Públicas, para continuar con el proceso."</p> <p>12. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Campesón, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual indica: "En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 005-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución ROD-02-06-2020/2022 la cual establece lo siguiente: ... RESUELVE: Dar por enterados del informe fin a la Dirección Financiera y de Cartera a la Gerencia. Por consiguiente, en oficio CAF-251-2022-em de fecha 03 de agosto de 2022, se solicitó de manera verbal al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Ejecutora del VIDER, las gestiones correspondientes para la creación y habilitación de Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOGN- y se registren los activos fijos adquiridos a través del Fideicomiso, de conformidad a los procedimientos establecidos para esta normativa." Con base en lo anterior, se solicita que al estar creado y habilitado el módulo de inventarios del SICOGN, enviar a esta Unidad la documentación de soporte, para el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>13. Se emitió OFICIO UDAF-S-694-2022 de fecha 10/10/2022, dirigido al Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "En Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, emitido por su persona indica: "Por consiguiente, en Oficio CAF-251-2022-em de fecha 03 de agosto de 2022, se solicitó de manera verbal al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Ejecutora del VIDER, las gestiones correspondientes para la creación y habilitación de Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOGN- y se registren los activos fijos adquiridos a través del Fideicomiso, de conformidad a los procedimientos establecidos para esta normativa." Con base en lo anterior, se solicita que al estar creado y habilitado el módulo de inventarios del SICOGN, enviar a esta Unidad la documentación de soporte, para el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>14. Se emitió OFICIO DM-SEG-1067-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 86. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita que gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>15. Se recibió OFICIO UDAFA-VIDER-INV-385-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022, emitido por el Lic. Elver Arévalo García, Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VIDER, en el cual indica: "Por lo anterior la UDAFA del VIDER no está en la capacidad de realizar registros en el Módulo de Inventarios de SICOGN, hasta que se especifiquen las figuras del Fideicomitente dentro de la estructura Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, dado que no se limita únicamente a realizar una solicitud a la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas y solicitar los usuarios para el registro de los bienes, los cuales no se sabe con certeza si fueron otorgados con los fondos otorgados por el MAGA o si fueron otorgados en su totalidad con fondos otorgados por el Fideicomitente; de ser así no pueden ser registrados en -SICOGN- debido a que el soporte contable no cumple con los requisitos, para realizar los procedimientos en el sistema. Del OFICIO UDAFA-VIDER-INV-234-2022, dirigido al señor Ministro no se ha obtenido respuesta o cumplimiento alguno se está dando el seguimiento correspondiente, para atender lo demandado por falta de registro de los datos de Fideicomiso Guate Invierte."</p>

# SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021.	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural. Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>16. Se emitió OFICIO UDAI-S-744-2022 de fecha 25 de noviembre 2022, dirigido al Lic. Elver Arévalo García, Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VIDER, en el cual se indica: "En Oficio UDAFA-VIDER-INV-305-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022, emitido por el Lic. Elver Arévalo García, Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VIDER, en el cual indica: "Por lo anterior la UDAFA del VIDER no está en la capacidad de validar registros en el Módulo de Inventarios de -SICORH- hasta que se especifique la figura del Fideicomiso dentro de la estructura Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, dado que no se limita al únicamente a realizar una solicitud a la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas y solicitar los usuarios para el registro de los bienes, los cuales no se sabe con certeza si fueron adquiridos con los fondos otorgados por el MAGA o si fueron adquiridos en su totalidad con fondos del otorgados por el fideicomitente, de ser así no pueden ser registrados en -SICORH- debido a que el soporte contable no cumple con los requisitos para realizar los procedimientos en el sistema. Del OFICIO UDAFA-VIDER-INV-234-2022, dirigido al señor Ministro no se ha obtenido respuesta o pronunciamiento alguno se estará dando el seguimiento correspondiente, para atender la deficiencia por falta de registro de los bienes del Fideicomiso Guate Invierte. Con base en lo anterior, se adjunta OFICIO DM-1269-2022 de fecha 28 de septiembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León Moreno, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual se da respuesta al Oficio UDAFA-VIDER-INV-234-2022."</p> <p>17. Se recibió UDAFA-VIDER-INV-405-2022, de fecha 07 de diciembre de 2022, emitido por el Lic. Elver Arévalo García, Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VIDER, en el cual indica: "Por lo anterior se reitera que UDAFA del VIDER no está en la facultad de realizar registros en el Módulo de Inventarios de -SICORH- hasta que se especifique y autorice la figura del Fideicomiso dentro de la estructura Administrativa y Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural o del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dado que no se limita a únicamente a citar un Acuerdo Ministerial, que rige los procesos administrativos internos y estructura organizacional de las Unidades descentralizadas, como lo indica el OFICIO DM-1269-2022, de fecha 28 de septiembre de 2022, en el cual no se existe ningún procedimiento establecido para el registro de bienes, administración de formas y protocolos, visto de un fideicomiso que no figura en la estructura del -VIDER-, el cual fue asignado a esta unidad ejecutora exclusivamente para procesos de registro y regularización de pastos."</p> <p>18. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-VISAR-No. 191-2022-UDAI, de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual solicita la sea proporcionado el listado de cada una de las recomendaciones planteadas en los hallazgos y deficiencias de las diversas Auditorías realizadas a la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por la Contraloría General de Cuentas en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>19. Se emitió OFICIO UDAI-J-008-2022, de fecha 13 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en respuesta de lo solicitado en el Oficio antes indicado, adjunto informe detallando lo correspondiente a los informes requeridos con fecha de corte al 13 de diciembre de 2022."</p> <p>20. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento a los nombramientos de Auditoría No. NAI-077-3022-1 de fecha 10/10/2022 y NAI-077-3022-3 de fecha 08/11/2022, CAI 00077, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p> <p>21. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento al nombramiento de Auditoría No. NAI-008-2023-E, CAI 00008, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p>

# SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-003E-2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
6	Incumplimiento de la normativa interna						
	<p>En la Auditoría realizada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se estableció que incumplieron con la presentación de información y documentación establecida en los reglamentos, siendo las siguientes:</p> <p>a) La aseguradora Columna Compañía de Seguros, Sociedad Anónima, no presentó los informes bimestrales por escrito, establecidos en el Reglamento para la Administración de Apoyo Financiero a Pólizas de Seguros Agropecuarios y Otros.</p> <p>b) Los Otorgantes de Crédito, no presentaron en el mes de diciembre de 2021 el informe anual sobre Plan de Trabajo y Metas de Colocación de Créditos bajo el Programa Guate Invierte.</p>			1			<p>1. Por medio de Traslado No. 726-2022, de fecha 26/06/2022 al Despacho Ministerial, remitió la Carta a la Gerencia por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, concede un plazo de 90 días calendario a partir de la recepción, para que presente un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-317-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala". Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio."</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-0-355-2022, de fecha 06 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: "...", a continuación se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas."</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-0-356-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detalla los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se recibió Oficio Ref. Oficio-VISAR-039-2022-UDAI, de fecha 24 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo, Saúl Ortiz, Coordinador de Gestión Y Análisis de Riesgos, Clara Leticia Meléndez, Coordinadora Administrativa Financiera -GUATEINVERTE-, emitido por el Lic. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria en el cual indica: "...se le confiere un plazo de 30 días calendario, a partir de la recepción del presente, para que se presenten un informe circunstanciado con su documentación..."</p>

# SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-50 Zona 13, Edificio Morja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DA5-10-0035-2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto Garcia Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
1	Recomendación El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente debe girar instrucciones por escrito al Consejo Directivo; y, a su vez al Director Ejecutivo; al Coordinador de Gestión & Análisis de Riesgos; y al Coordinador de Cartera Garantizada; todos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte; para que se dé fiel cumplimiento a lo establecido en la normativa interna relacionada con la Cartera Garantizada. Asimismo, el Consejo Directivo debe velar porque los responsables del cumplimiento de dicha normativa, cumplan con sus funciones y atribuciones.	Ing. Agro. Víctor Hugo Guzmán Silva Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra Lic. Erasto René López Urizar Lic. Ricardo Santa Cruz Rubi Lic. Raúl Monterroso Rivera Lic. Herbert Ricardo Sapper Cuyun Lic. José Guillermo de León Piedrasanta	Consejo Directivo				6. Se emitió OFICIO DM-SEG-798-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 66, SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto que instruya a donde correspondiera para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación desahogada. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 15 días hábiles, un informe con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación". 7. Se emitió OFICIO DM-SEG-837-2022, de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En su último párrafo indica: "Se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde correspondiera, para que presenten a Contraloría General de Cuentas en el plazo establecido, lo requerido. Además, enviar a esta Unidad copia con firma y sello de recibido por el ente fiscalizador". 8. Se recibió OFICIO DE 13/1/2022, de fecha 19 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposaco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo-GUATEINVIERTE, en el cual indica: "En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 005-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-03-09-28076-2022 la cual establece lo siguiente: "RESUELVE: Dar por enterados del Informe fin a fin de Auditoría Financiera y de Cartera a la Gerencia... En atención a esta recomendación por medio de oficio DE 106/2022-bo de fecha 31 de agosto de 2022, la Dirección Ejecutiva, solicitó a las Coordinación de Gestión & Análisis de Riesgos y Coordinación Técnica, el cumplimiento de la normativa interna del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, habiéndose demostrado su cumplimiento a solicitar y obtener de los operadores financieros los respectivos planes de colocación de créditos; las proyecciones anuales. Oficio sin número de fecha 19 de septiembre del 2022, adjunto en anexos". 9. Se emitió OFICIO UDAI-S-498-2022, de fecha 18/10/2022, dirigido al Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo-GUATEINVIERTE, en el cual se indica: "En OFICIO DE 13/1/2022 de fecha 19 de octubre de 2022, emitido por su persona indica: "En atención a esta recomendación por medio de oficio DE 106/2022-bo de fecha 31 de agosto de 2022, la Dirección Ejecutiva, solicitó a las Coordinación de Gestión & Análisis de Riesgos y Coordinación Técnica, el cumplimiento de la normativa interna del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, habiéndose demostrado su cumplimiento a solicitar y obtener de los operadores financieros los respectivos planes de colocación de créditos; y las proyecciones anuales. Oficio sin número de fecha 19 de septiembre del 2022, adjunto en anexos." Con base en lo anterior, al revisar la documentación recibida, se determinó que cumple con lo indicado en la recomendación, por lo que a instancias de la misma, se trasladó de Proceso a Realizada". 10. Se recibió OFICIO Rat. Oficio-UDAI-Exp. 181-2022-UDAI, de fecha 08 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual solicita la sea proporcionado el estado de cada una de las recomendaciones plasmadas en los hallazgos y deficiencias de las diversas Auditorías realizadas a la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por la Contraloría General de Cuentas en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. 11. Se emitió OFICIO UDAI-O-806-2022, de fecha 13 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en respuesta de lo solicitado en el Oficio arriba indicado, adjunto informe detallando lo correspondiente a los Informes requeridos con fecha de corte al 13 de diciembre de 2022."
				1	5	0	

21 de julio de 2023

En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala.

FECHA DE CORTE AL 31/12/2022

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Forma UDAI-SEG-2

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: UDAI-083-2020, CUA 91036

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Alcance: Del 1 de enero al 31 de agosto de 2020.

Auditor (es): Higinio Enrique Barrientos Ramos

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Fecha: 1 de abril de 2019

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<b>Hallazgos Relacionados con el Incumplimiento a Leyes y Regulaciones aplicables</b>						
1	<b>Falta de regularización de saldos del Fideicomiso en el SICOIN</b> Condición Se estableció que no obstante que el Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación ya cuenta con personal contratado para llevar a cabo la regularización de las operaciones del fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, durante el periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2020 esta actividad aún no se ha concretado, lo cual se constató mediante la generación del reporte R00801007 de la cuenta contable 1214 Fondos en Fideicomiso por dicho periodo, el cual refleja un saldo de apertura por Q206,533,106.71 y un saldo final por el mismo monto, lo que significa que no se ha realizado ningún registro de regularización en dicha cuenta contable durante este periodo.	Que el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, quien representa al Estado de Guatemala como Fidelcomitante del Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, instruya al Viceministro de Desarrollo Económico Rural como responsable de la Unidad Ejecutora Específica, y a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, implementar las acciones necesarias para que se registren en el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN- todas las operaciones que desde su inicio a la fecha, ha generado el fideicomiso, lo cual permitirá contar con información oportuna y confiable para una adecuada fiscalización por parte de la Contraloría General de Cuentas y de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	de 1. Por medio de OFICIO DM-SEG-174-2020, a de fecha 21/12/2020, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor interno del MAGA, y el Lic. José Ángel López Camposeco Ministro del MAGA, dirigido al Doctor José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde le indican que cumpla con la recomendación emitida por la Unidad de Auditoría Interna. 2. Por medio de OFICIO DM-SEG-175-2020, a de fecha 21/12/2020, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno del MAGA, y el Lic. José Ángel López Camposeco Ministro del MAGA, dirigido Licenciada, Diana Lorena Flores Véliz, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde le indican que cumpla con la recomendación emitida por la Unidad de Auditoría Interna. 3. Por medio del Ref. Oficio 027-2021/MTD/cm, de fecha 19/1/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, donde adjunta el OFICIO No. C-UDFAFA-VIDER-013-2021, donde indica: que con oficio AF-DG-E-151-2020, de fecha 28/12/2020, UDAF CENTRAL, informa que fue asociado a la Unidad Ejecutora 205, dentro del módulo de Fideicomisos del Sistema Informático de Gestión SIGUES. Y con el OFICIO No. UDFAFA-VIDER 010-2021 de fecha 8/1/2021, se solicitó apoyo a la Dirección de Contabilidad del Estado a efecto de informar el procedimiento a seguir para poder regularizar. 4. Por medio del OFICIO DE/013/2021, de fecha 15/1/2021, emitido por el Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo de Guate Invierte, adjunta Informe de Cumplimiento a Recomendaciones presentada por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA, ref. Informe UDAI-083-2020, cua 91036, donde indican que enviaron a la UDFAFA VIDER, documentos originales y copias certificadas de los años 2007 y 2008, en enero 2021 enviaron 2009 a 2012. 5. Por medio del OFICIO UDAI-S-052-2021, de fecha 29/1/2021, de la Unidad de Auditoría Interna dirigido a la Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, donde se le indica que el estatus de la recomendación se traslada de pendiente a en proceso		1	



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Forma UDAI-SEG-2


HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: UDAI-083-2020, CUA 91036  
 Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte  
 Alcance: Del 1 de enero al 31 de agosto de 2020.

Auditor (es): Higinio Enrique Barrientos Ramos  
 Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento  
 Fecha: 1 de abril de 2019

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
				<p>6. Por medio del OFICIO DE 020/2021, de fecha 20/1/2021, emitido por el Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo de Guate Invierte, adjunta Informe de Cumplimiento a Recomendaciones presentada por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA, ref. Informe UDAI-083-2020, CUA 91036.</p> <p>7. Por medio del Ref. Oficio-031-2021/MDT/cm, de fecha 19/1/2021, EMITIDO POR EL Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, donde adjunta el oficio DE/013/2021 Informe de Cumplimiento a Recomendaciones presentada por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA, ref. Informe UDAI-083-2020, CUA 91036.</p> <p>8. Por medio del Oficio No. DCPFF-F-179-2021/GC, de fecha 28/1/2021, emitido por la M. Sc. Diana Lorena Flores Veliz, Directora de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, del MAGA, dirigida al Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, donde adjunta el oficio DCPFF-F-079-2021/gc, se trasladó el Informe UDAI-083-2020, CUA 91036, a la Dirección Ejecutiva del Fideicomiso.</p> <p>9. Por medio del Ref. Oficio 059-2021/MDT/cm, de fecha 12/1/2021, emitido por el Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde adjuntos oficios para que se cumple con lo solicitado.</p> <p>10. Se emitió el OFICIO UDAI-S-07-2021, de fecha 1/2/2021, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, donde se le indica que el estatus de la recomendación se trasiada de en proceso a realizada.</p>			



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

Forma UDAI-SEG-2

**HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

No. de Informe y CUA: UDAI-083-2020, CUA 91036

Auditor (es): Higinio Enrique Barrientos Ramos

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: Del 1 de enero al 31 de agosto de 2020.

Fecha: 1 de abril de 2019

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
				<p>11. Según el nombramiento de Auditoría No. UDAI-059-2021, de fecha 03 de marzo 2021, se solicitó a través de forma, el seguimiento del Informe No. UDAI-083-2020, al cual se le dio respuesta a través de Oficio Interno UDAI-01-035-2021 de fecha 16 de marzo 2021, proporcionando el cuadro SARA donde se da por implementada la recomendación del Hallazgo No. 1 por parte de Fideicomitante, debido a que se giraron instrucciones para implementar las acciones necesarias para que se registren en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN todas las operaciones que desde su inicio a la fecha ha generado el fideicomiso. Sin embargo al realizar la presente auditoría Financiera y de cumplimiento se determinó que a la fecha no se han realizado los registros correspondientes en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN para poder realizar la regularización de los saldos del Fideicomiso. Por lo que se considera aún en PROCESO la presente recomendación por parte la Financiera G&amp;T Continental, quién actúa como fiduciario del Fideicomiso.</p> <p>12. En el Ref. oficio-840-2021/MDT/cm, de fecha 11/6/2021, emitido por Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, adjunta el oficio DE 124/2021/ba, de fecha 8 de junio 2021, en el explica que el 21 de diciembre 2018, se creó la Unidad Ejecutora 11130012-0205, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación-Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural, como Unidad Ejecutora, para este fideicomiso; el 31 de marzo 2021, se envió a VIDER/MAGA, documentación de legítimo abono de ingresos por Q 7,476,383.27 y egresos por Q 83,131,931.50, correspondiente a los periodos de octubre 2007 a diciembre 2012, dando cumplimiento a lo que establece el Acuerdo Ministerial 403-2013 de fecha 26/12/2013. Además el 26 de febrero 2021 y 7 de junio 2021, se solicitó espacio presupuestario para la regularización de saldos de ingresos y egresos del Fideicomiso Guate Invierte, correspondiente a los periodos fiscales 2013 al 2020 y con lo cual se estaría actualizando totalmente el proceso de regularización de saldos en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental SICOIN.</p>			

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Forma UDAI-SEG-2

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: UDAI-083-2020, CUA 91036  
Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte  
Alcance: Del 1 de enero al 31 de agosto de 2020.

Auditor (es): Higinio Enrique Barrientos Ramos  
Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento  
Fecha: 1 de abril de 2019

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
				<p>La regularización es un proceso 1) documentar los ingresos y egresos, 2) registrar en el sistema SICOIN WEB, los ingresos y egresos 3) el sistema SICOIN WEB, al ingresar la documentación evalúa si el documento llena los requisitos o no para su registro y sino llena los requisitos rechaza la operación. Tanto la administración de GUATE INVIERTE como la UDAFA DEL VIDER, deben cumplir cada una su función, pero la regularización, concluye hasta cuando está registrado el documento de ingreso y/o el gasto.</p> <p>13. Se emitió el OFICIO UDAI-S-351-2021, de fecha 30/8/2021, dirigido, al Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde se le informa que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>14. En el OFICIO No. G-UDAFA-VIDER-0053-2021, de fecha 19/7/2021, emitido, por el Pc. Antonio Alberto Funez López, Encargado de Contabilidad y Lic. Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero y Administrativo, UDAFA-VIDER-MAGA, (...) "Con respecto a la regularización de ingresos se hace de su conocimiento que con el objeto de llevar control de los registros, los mismos se están efectuando en orden cronológico ascendente y actualmente se están registrando gastos del año 2007, por lo que al momento de llegar al año 2012 se efectuará el registro de los ingresos indicados". Monto por regularizar Q 206,533,106.71 (100%), monto regularizado al 19/7/2021 Q 25,147,985.27 (12.18%), monto pendiente de regularizar Q 181,385,121.44 (87.82%).</p> <p>15. En el Ref. Oficio-1166-2021/MDT/cm, de fecha 17/8/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, adjunta el oficio DE 177-2021-bo, de fecha 13/8/2021, donde indica que se ha regularizado a la fecha Q 27,082,252.16. "Así mismo es importante mencionar que este proceso de regularización contable y presupuestario conlleva la ejecución de procesos y actividades contables de manera conjunta, entre varios actores del sistema contable gubernamental, por lo que, esta recomendación se encuentra en proceso"</p> <p>16. En el oficio DE 177-2021-bo, de fecha 13/8/2021, emitido por el Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, del Fideicomiso Guate Invierte, indica que se ha regularizado a la fecha Q 27,082,252.16. "Así mismo es importante mencionar que este proceso de regularización contable y presupuestario conlleva la ejecución de procesos y actividades contables de manera conjunta, entre varios actores del sistema contable gubernamental, por lo que, esta recomendación se encuentra en proceso"</p> <p>17. Según nombramiento No. NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023, se realizó auditoría de cumplimiento y financiera, y se procedió a verificar el seguimiento de auditorías anteriores, se determina que la Dirección Ejecutiva ha realizado gestiones para regularizar los ingresos y egresos del fideicomiso a la fecha de la auditoría existe un saldo pendiente de regularizar. Por lo que esta recomendación todavía se encuentra en proceso.</p>			

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Forma UDAI-SEG-2

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: UDAI-083-2020, CUA 91036

Auditor (es): Higinio Enrique Barrientos Ramos

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: Del 1 de enero al 31 de agosto de 2020.

Fecha: 1 de abril de 2019

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Hallazgos de Deficiencias de Control Interno						
1	<p><b>Personal Contratado como personal permanente</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>Durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2020, el personal que labora en el Fideicomiso Guate Invierte se encuentra contratado como personal permanente, bajo la figura de una entidad de carácter privado, ya que dichos contratos son suscritos con el fiduciario Financiera G&amp;T Continental, no obstante que los sueldos y prestaciones de ley, son pagados con cargo a los recursos del patrimonio fideicometido que son recursos públicos, dichas contrataciones se han efectuado con base al Código de Trabajo y al contenido de la escritura de constitución del fideicomiso.</p>	<p>Que el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en su calidad de Fideicomitente, a través del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, como Unidad Ejecutora Específica del Fideicomiso Guate Invierte, gire instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso y al Fiduciario Financiera G&amp;T Continental S.A., para que a la brevedad, proceda a realizar las gestiones que correspondan ante el Ministerio de Finanzas Públicas por medio de la Dirección de Fideicomisos, para que se modifique la Escritura de Constitución, con el objeto de que en la misma se contemple la creación de una estructura programática y un espacio presupuestario específico que se apegue a las leyes presupuestarias vigentes del país y para que la contratación del personal del fideicomiso se realice conforme lo establecen las leyes que rigen para el Sector Público de Guatemala.</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-176-2020, a de fecha 21/12/2020, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno del MAGA, y el Lic. José Ángel López Camposeco Ministro del MAGA, dirigido al Doctor José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde le indican que cumpla con la recomendación emitida por la Unidad de Auditoría Interna.</p> <p>2. Por medio del OFICIO DE/013/2021, de fecha 15/1/2021, emitido por el Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo de Guate Invierte, adjunta Informe de Cumplimiento a Recomendaciones presentada por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA, ref. Informe UDAI-083-2020, CUA 91036, donde indican, quien contrata al personal es el Fiduciario y tiene la facultad directa de contratación del personal. Además, que para modificar la escritura constitutiva la misma debe ser probada por los actores de la misma. En el dictamen del Ministerio de Finanzas Públicas No. DDF-00339-2019, de fecha 23/7/2019, indica que debe apegar a la Ley de Contrataciones del Estado.</p> <p>3. Por medio del OFICIO UDAI-S-053-2021, de fecha 29/1/2021, de la Unidad de Auditoría Interna dirigido a la Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte, donde se le indica que el estatus de la recomendación se traslada de pendiente a realizada</p>	1		

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: UDAI-083-2020, CUA 91036

Auditor (es): Higinio Enrique Barrientos Ramos

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: Del 1 de enero al 31 de agosto de 2020.

Fecha: 1 de abril de 2019

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p>Falta de seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores</p> <p>Condición</p> <p>Al verificar las recomendaciones contenidas en informes de auditorías realizadas al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, así como en informes y Cartas a la Gerencia emitidos con anterioridad por parte de Contraloría General de Cuentas, se determinó que al 31 de agosto de 2020, aún no se ha cumplido con las siguientes recomendaciones:</p> <p>A. Informe de Auditoría Interna del MAGA No. UDAI- 005-2019, CU 92294</p> <p>Hallazgos Monetarios y de Incumplimiento de Aspectos Legales</p> <p>Hallazgo No. 2: Saldo de Cartera Garantizada presentada en las cuentas de orden del Balance General Condesando al 31 de diciembre de 2018 del Fideicomiso desactualizada.</p> <p>Recomendación: que gire instrucciones al Director Ejecutivo de Guate Invierte, para que gestione la instrucción al fiduciario Financiera G &amp; T Continental, S. A., para que proceda a actualizar los saldos de la cartera garantizada presentada en las cuentas de orden del Balance General Condensado.</p> <p>Hallazgo No. 3: Estados Financieros no reflejan la situación real del Fideicomiso.</p> <p>Recomendación: El Consejo Directivo debe solicitar por escrito al Fiduciario, que la información presentada en los Estados Financieros del Fideicomiso, debe de ser clara oportuna y veraz de acuerdo a la práctica contable, con el objeto de contar con un instrumento confiable para la toma de decisiones.</p> <p>B. Carta a la Gerencia No. CGC-DAF-CARGER-GUATEINVIERTE-2020 de fecha 7 de junio de 2020</p>	<p>Que tanto el Consejo Directivo, como el Director Ejecutivo y el Viceministro de Desarrollo Económico Rural como representante de la Unidad Ejecutora Específica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, velen para que se lleven a cabo acciones administrativas concretas para que se atiendan de manera oportuna las recomendaciones que han sido emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p>	<p>Consejo Directivo del Fideicomiso.</p> <p>Viceministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-177-2020, a de fecha 21/12/2020, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno del MAGA, y el Lic. José Ángel López Camposeco Ministro del MAGA, dirigido Licenciado, José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, donde le indican que cumpla con la recomendación emitida por la Unidad de Auditoría Interna.</p> <p>2 Por medio de OFICIO DM-SEG-178-2020, a de fecha 21/12/2020, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno del MAGA, y el Lic. José Ángel López Camposeco Ministro del MAGA, dirigido al Doctor José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde le indican que cumpla con la recomendación emitida por la Unidad de Auditoría Interna.</p> <p>3. Por medio del OFICIO DE/013/2021, de fecha 15/1/2021, emitido por el Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo de Guate Invierte, adjunta Informe de Cumplimiento a Recomendaciones presentada por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA, ref. Informe UDAI-083-2020, CUA 91036, donde anexan estados financieros al 31/12/2020, donde detallan el monto de las mismas por Q 138,496,326.10 e integran las mismas</p>			

1



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: UDAI-083-2020, CUA 91036

Auditor (es): Higinio Enrique Barrientos Ramos

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: Del 1 de enero al 31 de agosto de 2020.

Fecha: 1 de abril de 2019

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
				<p>Por medio del OFICIO DE/013/2021, de fecha 15/1/2021, emitido por el Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo de Guate Invierte, adjunta Informe de Cumplimiento a Recomendaciones presentada por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA, ref. Informe UDAI-083-2020, CUA 91036, donde indican, quien contrata al personal es el Fiduciario y tiene la facultad directa de contratación del personal. Además, que para modificar la escritura constitutiva la misma debe ser probada por los actores de la misma. En el dictamen del Ministerio de Finanzas Públicas No. DDF-00339-2019, de fecha 23/7/2019, indica que debe apegar a la Ley de Contrataciones del Estado.</p> <p>Por medio del OFICIO DE/013/2021, de fecha 15/1/2021, emitido por el Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo de Guate Invierte, adjunta Informe de Cumplimiento a Recomendaciones presentada por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA, ref. Informe UDAI-083-2020, CUA 91036, donde indican que su libro de actas está autorizada por el Registro Mercantil y la Superintendencia de Administración Tributaria, y que solicitan mediante oficio DE 305/2020 a de fecha 11/12/2020, se solicitó al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, la autorización de hojas móviles de Contraloría General de Cuentas.</p> <p>Por medio del OFICIO UDAI-S-054-2021, de fecha 29/1/2021, de la Unidad de Auditoría Interna dirigido a la Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte, donde se le indica que el estatus de la recomendación se traslada de pendiente a realizada.</p> <p>Por medio del Ref. Oficio 011-2021/MDT/corr, de fecha 12/1/2021, emitido por el Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde adjunta el OFICIO No. C-udafa-vider-009-2021, donde da respuesta al cumplimiento de la recomendación</p>			
TOTALES					3	3	0

Guatemala, 21 de julio de 2023

FECHA DE CORTE AL 31/12/2022



FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL  
GUATE INVIERTE  
BALANCE GENERAL CONDENSADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(cifras en Quetzales)



GUATEMALA, C.A.

ACTIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MONEDA EXTRANJERA (En Quetzales)
DISPONIBILIDADES	1,569,891.94	1,569,891.94	0.00
CAJA		0.00	0.00
BANCO CENTRAL		0.00	0.00
BANCOS DEL PAIS		1,569,891.94	0.00
INVERSIONES DE CORTO PLAZO	74,000,000.00	74,000,000.00	0.00
TITULOS-VALORES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS		74,000,000.00	0.00
TITULOS-VALORES EMITIDOS O GARANTIZADOS POR EL ESTADO		0.00	0.00
CUENTAS POR COBRAR	195,189.61	195,189.61	0.00
INTERESES SOBRE TITULOS-VALORES POR COBRAR		195,129.61	0.00
CRÉDITO FISCAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		0.00	0.00
ANTICIPO PARA EMISION DE POLIZAS DE SEGURO		0.00	0.00
ANTICIPO PARA GASTOS		0.00	0.00
CUENTAS DIVERSAS POR LIQUIDAR		60.00	0.00
MUEBLES E INMUEBLES (NETO)	129,720.14	129,720.14	0.00
EQUIPO DE COMPUTO (HARDWARE)		31,429.43	0.00
MOBILIARIO Y EQUIPO		61,619.13	0.00
EQUIPO DE COMPUTO (SOFTWARE)		36,671.58	0.00
INVERSIONES A LARGO PLAZO	0.00	0.00	0.00
TITULOS-VALORES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS		0.00	0.00
TITULOS-VALORES EMITIDOS O GARANTIZADOS POR EL ESTADO		0.00	0.00
OTROS ACTIVOS	23,921.00	23,921.00	0.00
ASISTENCIAS TÉCNICAS		0.00	0.00
SEGUROS CAT		0.00	0.00
ESTUDIOS DE PREINVERSION		0.00	0.00
COLUMBIA-COMPAÑIA DE SEGUROS S.A.		0.00	0.00
DEPOSITOS Y DERECHOS		23,921.00	0.00
TMBRES FISCALES		0.00	0.00
SUMA EL ACTIVO	75,918,722.69		
TOTAL CUENTAS DE ORDEN:	119,828,124.95		
(VER ANEXO 01 ADJUNTO)			
GUATEMALA, 01 DE ENERO DEL 2023			

PASIVO Y CAPITAL	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MONEDA EXTRANJERA (En Quetzales)
CUENTAS POR PAGAR	133,761.53	133,761.53	0.00
DEBITO FISCAL		2,222.70	0.00
IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR		926.06	0.00
RETENCIONES FISCALES		2,316.85	0.00
INTERESES DIVERSOS POR APLICAR		13,238.97	0.00
ASISTENCIAS TECNICA POR PAGAR		0.00	0.00
ESTUDIOS DE PREINVERSION POR PAGAR		0.00	0.00
PRIMAS DE SEGURO POR PAGAR		0.00	0.00
GARANTIAS PAGADAS		0.00	0.00
OTRAS PROVISIONES IGSS, IRTA, INTECAP		18,466.59	0.00
OTRAS RETENCIONES		11,333.30	0.00
PROVISION BONO 14		73,109.23	0.00
PROVISION AGUINALDO		12,145.83	0.00
OTRAS PROVISIONES		0.00	0.00
SUMA EL PASIVO	133,761.53	133,761.53	0.00
PATRIMONIO INICIAL		150,000,000.00	0.00
FONDO DE GARANTIA		100,000,000.00	0.00
ESTUDIOS DE PREINVERSION		4,800,000.00	0.00
ASISTENCIA TECNICA		9,200,000.00	0.00
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN E INVERSIÓN		10,000,000.00	0.00
SEGURO AGROPECUARIO		22,800,000.00	0.00
INTERESES CORRIENTES		3,200,000.00	0.00
(+) CAPITALIZACION DE PRODUCTOS		148,288,745.95	0.00
(+) CAPITALIZACIONES FONDO GARANTIA		6,797,801.29	0.00
(+) RECUPERACION GARANTIAS (FG)		12,817,422.47	0.00
(+) ESTUDIOS DE PREINVERSION		11,492,910.45	0.00
(+) ASISTENCIA TECNICA		19,437,120.38	0.00
(+) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN E INVERSIÓN		71,801,443.84	0.00
(+) SEGURO AGROPECUARIO		25,942,047.52	0.00
(+) INTERESES CORRIENTES		0.00	0.00
(+) PATRIMONIO EJECUTADO		218,274,788.91	0.00
(+) GARANTIAS PAGADAS (FG)		27,233,878.14	0.00
(+) GARANTIAS INCORPORABLES (FG)		29,556,489.23	0.00
(+) ESTUDIOS DE PREINVERSION		15,252,766.05	0.00
(+) ASISTENCIA TECNICA		27,000,109.31	0.00
(+) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN E INVERSIÓN		72,417,608.80	0.00
(+) SEGURO AGROPECUARIO		43,976,630.74	0.00
(+) INTERESES CORRIENTES		2,837,306.64	0.00
PATRIMONIO NETO	75,486,584.13	75,486,584.13	0.00
FONDO DE GARANTIA		62,824,856.39	0.00
ESTUDIOS DE PREINVERSION		1,040,144.40	0.00
ASISTENCIA TECNICA		1,637,011.07	0.00
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN E INVERSIÓN		4,856,482.13	0.00
SEGURO AGROPECUARIO		4,765,416.78	0.00
INTERESES CORRIENTES		362,693.36	0.00
PATRIMONIO COMPLEMENTARIO	298,377.03	298,377.03	0.00
RESERVA PRESUPUESTO		4,697,807.23	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO 2018		1,023,770.26	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO 2019		-2,500,571.74	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO 2020		-1,372,577.13	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO 2021		-719,331.11	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO		-830,120.50	0.00
TOTAL IGUAL AL ACTIVO	75,918,722.69		

GUATEMALA, 01 DE ENERO DEL 2023

Angela Nataly Toledo Franco  
NIT 9277942-5  
Perito Contador

Angela Nataly Toledo Franco  
CONTADORA  
REG. SAT 9277942-5

Lic. Juan Carlos Hernández Yel  
AUDITOR CORPORATIVO

Lic. Heriberto Ricardo Sapper Cuyun  
REPRESENTANTE LEGAL

El infrascrito Perito Contador, registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria con Número 9277942-5 CERTIFICA QUE El presente Libro de Balance General practicado al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidos, corresponde al Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, el cual presenta razonablemente la situación financiera del fideicomiso, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. La presente se extiende en la ciudad de Guatemala al uno de enero del año dos mil veintitres.



GUATEMALA, C.A.

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL**  
**GUATE INVIERTE**  
**ANEXO 1**  
**DEL BALANCE GENERAL CONDENSADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**(cifras en Quetzales)**



**CUENTAS DE ORDEN:**

**119,828,124.95**

Saldo Cartera Garantizada	38,097,043.85
Disponibilidad Para Emision de Garantias	36,292,062.06
Saldo Garantias Emitidas	26,753,161.75
Garantias Pagadas Banco G&T Continental, S.A.	13,415,795.28
Garantias Pagadas Banco De Los Trabajadores, S.A.	928,032.37
Garantias Pagadas Banco Promerica, S.A.	1,375,482.38
Garantias Pagadas Cooperativa COPSAMA R.L.	60,982.82
Garantias Pagadas Cooperativa COSAMI R.L.	417,542.18
Garantias Pagadas Cooperativa GUAYACAN	1,693,496.30
Obligaciones Patronales Indemnizaciones	793,525.96
Obligaciones Patronales	0.00

**CUENTAS DE REGISTRO**

**5,136.00**

Formas en Blanco de Cheques	95.00
Formas en Blanco de C.G.	2,337.00
Formas en Blanco de Hojas Orladas	2,432.00
Vehiculos	7.00
Mobiliario y Equipo	156.00
Equipo de Cómputo	94.00
Programas para computadora	15.00

GUATEMALA, 01 DE ENERO DEL 2023

**Angela Nataly Toledo Franco**  
**NIT 9277942-5**  
**Perito Contador**

**Angela Nataly Toledo Franco**  
**CONTADORA**  
**REG. SAT 9277942-5**

**Lic. Juan Carlos Hernández Yot**  
**AUDITOR CORPORATIVO**

**Lic. Herberto Ricardo Sapper Cayun**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

El Infrascrito Perito Contador, registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria con Número 9277942-5 CERTIFICA QUE: El presente Libro de Balance General Anexo practicado al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós, corresponde al Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, el cual presenta razonablemente la situación financiera del fideicomiso, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. La presente se extiende en la ciudad de Guatemala al uno de enero del año dos mil veintitres.



FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL  
GUATE INVIERTE  
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO  
DEL 01/01/2022 AL 31/12/2022  
(cifras en Quetzales)



0151

	Saldo	Parcial	Total
<b>(+) PRODUCTOS DE OPERACIÓN</b>			
Comisión por Emisión de Certificados de Garantía	352,994.44		
Garantías Pagadas Recuperadas			
Reintegro Primas de Seguro Pagado			
		352,994.44	352,994.44
<b>(+) PRODUCTOS FINANCIEROS</b>			
Intereses sobre Títulos-Valores de Entidades Bancarias	3,790,307.20		
Intereses sobre Cuentas de Depósitos Bancarios	36,180.74		
Intereses Devengados Entidades Privadas No Financieras			
Comisiones Diversas Ganadas			
Intereses Devengados en otras cuentas			
		3,826,487.94	3,826,487.94
<b>TOTAL DE PRODUCTOS</b>			4,179,482.38
<b>(-) GASTOS DE OPERACIÓN</b>			
Comisión por Administración Fiduciaria	1,356,253.05		
Apoyo pagado a prima de seguros con Certificados	71,747.84		
Apoyo pagado a prima de seguros sin Certificados			
Estudios de Preinversión Creditos Aprobados			
Asistencias Técnicas Pagadas			
Garantías Pagadas			
		1,428,000.89	1,428,000.89
<b>(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			
Dietas Junta Directiva	18,400.00		
Viajes al Interior	1,193.10		
Sueldos y Salarios	1,769,837.90		
Aguinaldos	147,410.81		
Bono 14	147,419.12		
Bonificación Decreto No. 78-89	42,870.97		
		2,127,231.90	2,127,231.90
<b>(-) GASTOS GENERALES</b>			
Mantenimiento y acondicionamiento de oficinas	18,063.50		
Arrendamientos del Local	317,891.37		
Prima de seguros de vehículos	24,379.73		
Servicio de vigilancia y seguridad	15,859.33		
Papelaría y Utiles	10,898.55		
Combustibles y Lubricantes	4,749.00		
Gastos de atención y Protocolo	1,667.80		
Energía Eléctrica	31,179.10		
Servicio Agua Potable	6,296.99		
Servicio de extracción de basura	2,100.00		
Servicio telefónico Móvil	4,200.00		
Servicio telefónico Fijo	8,311.42		
Propaganda y Publicidad	1,005.40		
Servicio de fotocopiadora	9,702.62		
Servicio de Internet	39,501.43		
Servicio de Alarmas	8,317.80		
Materiales y Suministros	21,401.20		
Honorarios por Auditoría Externa	35,000.00		
Asesoría y Capacitación	9,360.00		
Mantenimiento de Equipo	7,725.00		
Mantenimiento de Vehículos	8,299.21		
Servicio de arrendamiento de escaners	11,157.40		
Servicio Técnico TI y Desarrollo de Sistema	34,600.00		
Cuota Patronal IGSS	188,724.29		
Cuota Patronal INTECAP	17,687.38		
Cuota Patronal IRTA	17,687.38		
Asesoría Legal	123,200.00		
Impuesto Sobre la Renta 10%	379,030.67		
ISR Depósitos Monetarios 10%	3,618.13		
Otros gastos	7,128.50		
		1,368,743.20	1,368,743.20
<b>(-) IMPUESTOS, ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES</b>			
Impuesto Placas de Circulación de Vehículos	1,040.02		
Tasa Municipal Empresa Eléctrica	3,619.00		
		4,659.02	4,659.02
<b>(-) GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>			
Gastos Extraordinarios			
		0.00	0.00
<b>(-) DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>			
Depreciación Mobiliario y Equipo	19,281.67		
Depreciación Vehículos			
Depreciación Programas de Computadora	23,401.92		
Depreciación Equipo de Cómputo	19,638.49		
		62,322.28	62,322.28
<b>TOTAL DE GASTOS</b>			4,990,957.29
<b>OTROS GASTOS Y PRODUCTOS</b>			
(-) Gastos Extraordinarios			
(-) Gastos de Ejercicios Anteriores			
(-) Obligaciones laborales de Ejercicios Anteriores	0.00		
(+) Productos Extraordinarios			
(+) Productos de Ejercicios Anteriores	0.00		
(+) Otros Productos			
		0.00	0.00
<b>PERDIDA O GANANCIA BRUTA</b>			-811,474.91
<b>(-) IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>			19,249.59
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			-830,724.30

GUATEMALA 01 DE ENERO DEL 2023

Angela Nataly Toledo Franco

NIT 9277942-5

Perito Contador

Angela Nataly Toledo Franco  
CONTADORA

Lic. Juan Carlos Hernández Yot  
AUDITOR CORPORATIVO

Lic. Herberth Ricardo Baez Cuyus  
REPRESENTANTE LEGAL

El infrascrito Perito Contador, registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria con Número 9277942-5 CERTIFICA QUE: El presente Libro de Estado de Resultados practicado del uno de enero del año dos mil veintidos, al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidos, corresponde al Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, el cual presenta razonablemente la situación financiera del fideicomiso, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. La presente se extiende en la ciudad de Guatemala el uno de enero del año dos mil veintidos.



**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL**  
**GUATE INVIERTE**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 01/01/2022 AL 31/12/2022**  
 (cifras en Quetzales)



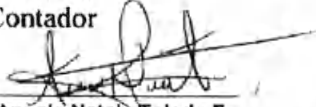
DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Otros Activos	-	
Cuentas por Cobrar	14,652.21	
Cuentas por Pagar	(56,092.50)	
Productos de Operación	389,175.18	
Gastos de Operación	(1,428,000.89)	
Gastos de Administración	(2,127,231.90)	
Gastos Generales	(1,368,743.20)	
Otros Gastos	(4,659.02)	
Impuesto Sobre la Renta	(19,245.59)	
Otros Ingresos Extraordinarios de Patrimonio	-	
<b>SUMA FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>4,600,145.71</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Inversiones de Corto Plazo	3,000,000.00	
Inversiones de Largo Plazo	-	
Intereses Sobre Inversiones	3,790,307.20	
Otros Productos	-	
Adquisición de Activos Fijos	(34,578.38)	
<b>SUMA FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>6,755,728.82</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:</b>		
Fondo De Garantía	(1,762,905.76)	
Reserva Para Pago De Garantías	-	
<b>SUMA FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		<b>1,762,905.76</b>
<b>INCREMENTO O DECREMENTO NETO DE EFECTIVO</b>		<b>392,677.35</b>
<b>EFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO</b>		<b>1,177,214.59</b>
<b>EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>		<b>1,569,891.94</b>
<b>EFECTIVO</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>INICIAL</b>	<b>FINAL</b>
<b>DISPONIBILIDADES</b>		
CAJA		-
BANCO CENTRAL	-	-
BANCOS DEL PAIS	1,177,214.59	1,569,891.94
<b>TOTAL DE EFECTIVO</b>	<b>1,177,214.59</b>	<b>1,569,891.94</b>

GUATEMALA, 01 DE ENERO DEL 2023

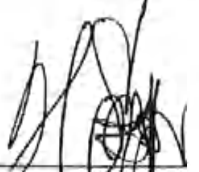
Angela Nataly Toledo Franco

NIT 9277942-5

Perito Contador

  
 Angela Nataly Toledo F.  
 CONTADORA

  
 Lic. Juan Carlos Hernández Yot  
 AUDITOR CORPORATIVO


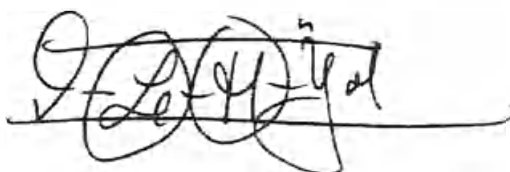
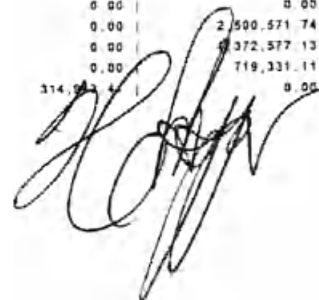
  
 Lic. Herberth Ricardo Sapper Cuyun  
 REPRESENTANTE LEGAL

El infrascrito Perito Contador, registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria con Número 9277942-5 CERTIFICA QUE: El presente Estado de Flujo de Efectivo practicado del uno de enero del año dos mil veintidós, al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós, corresponde al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte; el cual presenta razonablemente la situación financiera del fideicomiso, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. La presente se extiende en la ciudad de Guatemala el uno de enero del año dos mil veintitres.



Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Anterior		Movimiento del Mes		Saldo del Ejercicio	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1.1.02.01	G&T CONTINENTAL, S.A. DM.01.001	302,972.45	0.00	5,206,838.22	\$ 254,835.34	244,975.33	0.00
1.1.02.10	BANCO G&T DM 66-3026274-9 AHORRO	1,500,000.00	0.00	11,483.23	301,146.33	1,210,334.90	0.00
1.1.02.11	BANCO INDUSTRIAL DM 006-030341-9	61,868.87	0.00	2,771,919.01	2,833,000.00	787.88	0.00
1.1.02.12	BANTRAB CTA. MON 285001550-8	112,650.01	0.00	193.13	49.31	112,793.83	0.00
1.2.01.06	BANCO INDUSTRIAL, S.A.	4,400,000.00	0.00	0.00	2,750,000.00	1,650,000.00	0.00
1.2.01.07	BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.	4,450,000.00	0.00	0.00	0.00	4,450,000.00	0.00
1.2.01.23	BANCO DE AMERICA CENTRAL, S.A.	12,900,000.00	0.00	0.00	1,760,000.00	11,200,000.00	0.00
1.2.01.25	BANCO AGROMERCANTIL DE GUATEMALA	19,550,000.00	0.00	6,650,000.00	2,200,000.00	24,400,000.00	0.00
1.2.01.26	BANCO G&T CONTINENTAL, S.A.	2,000,000.00	0.00	1,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00
1.2.01.28	BANCO PROMERICA, S.A.	30,300,000.00	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00	30,300,000.00	0.00
1.3.01.01	SOBRE INVERSIONES EN INSTITUCION	189,552.00	0.00	115,810.46	110,232.85	195,129.61	0.00
1.3.08	ANTICIPOS PARA GASTOS	1,815.00	0.00	0.00	1,815.00	0.00	0.00
1.3.13	CUENTAS DIVERSAS POR LIQUIDAR	80.00	0.00	0.00	0.00	80.00	0.00
1.4.03.01	COSTO	824,049.65	0.00	0.00	0.00	824,049.65	0.00
1.4.03.02	DEPRECIACION ACUMULADA	0.00	824,049.65	0.00	0.00	0.00	824,049.65
1.4.04.01	COSTO	324,031.16	0.00	0.00	0.00	324,031.16	0.00
1.4.04.02	DEPRECIACION ACUMULADA	0.00	260,999.35	143.57	1,556.25	0.00	262,412.03
1.4.05.01	COSTO	676,583.13	0.00	0.00	0.00	676,583.13	0.00
1.4.05.02	DEPRECIACION ACUMULADA	0.00	642,970.58	0.00	2,183.12	0.00	645,153.70
1.4.05.01	COSTO	241,374.65	0.00	0.00	0.00	241,374.65	0.00
1.4.05.02	DEPRECIACION ACUMULADA	0.00	206,330.14	3,733.36	2,106.29	0.00	204,703.07
1.6.01.10.01	TIMBRES FISCALES	168.00	0.00	0.00	168.00	0.00	0.00
1.6.02.01	DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTO	23,921.00	0.00	0.00	0.00	23,921.00	0.00
2.1.01	DEBITO FISCAL IVA	0.00	5,278.16	5,278.00	2,222.54	0.00	2,222.70
2.1.02	IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR	0.00	2,478.70	2,478.70	926.06	0.00	926.06
2.1.04.01	CUOTA LABORAL IGSS	0.00	7,040.16	7,039.71	7,039.76	0.00	7,040.21
2.1.04.02	RETENCION ISR EMPLEADOS	0.00	4,293.04	4,292.59	4,292.64	0.00	4,293.09
2.1.05.01	RETENCION ISR POR SERVICIOS	0.00	1,693.75	1,841.07	2,266.17	0.00	2,116.85
2.1.05.05	ISR SOBRE DIETAS	0.00	0.00	0.00	200.00	0.00	200.00
2.1.06	INGRESOS DIVERSOS POR APLICAR	0.00	12,230.97	10.48	1,018.48	0.00	13,238.97
2.1.06.04	CUOTA PATRONAL IGSS	0.00	15,551.59	15,551.52	15,551.52	0.00	15,551.59
2.1.06.05	CUOTA PATRONAL IRTA	0.00	1,457.50	1,457.50	1,457.50	0.00	1,457.50
2.1.06.06	CUOTA PATRONAL INTECAP	0.00	1,457.50	1,457.50	1,457.50	0.00	1,457.50
2.1.06.07	AGUINALDO	0.00	140,660.13	140,660.13	12,145.83	0.00	12,145.83
2.1.06.08	BONO 14	0.00	60,963.40	0.00	12,145.83	0.00	73,109.23
3.1.02	FONDO PARA ESTUDIOS DE PREINVERSION	0.00	1,040,144.40	0.00	0.00	0.00	1,040,144.40
3.1.03	FONDO PARA ASISTENCIA TECNICA	0.00	1,637,011.07	0.00	0.00	0.00	1,637,011.07
3.1.04	FONDO PARA GASTOS DE OPERACION E INVERSI	0.00	4,856,462.13	0.00	0.00	0.00	4,856,462.13
3.1.05	FONDO PARA SEGURO AGROPECUARIO	0.00	4,765,416.78	0.00	0.00	0.00	4,765,416.78
3.1.06	FONDO PARA INTERESES CORRIENTES	0.00	362,693.36	0.00	0.00	0.00	362,693.36
3.1.07.01	FONDO DE GARANTIA INICIAL	0.00	100,000,000.00	0.00	0.00	0.00	100,000,000.00
3.1.07.02	CAPITALIZACIONES FONDO DE GARANTIA	0.00	6,797,801.29	0.00	0.00	0.00	6,797,801.29
3.1.07.03	RECUPERACIONES DE GARANTIAS PAGADAS	0.00	12,727,121.49	0.00	90,300.98	0.00	12,817,422.47
3.1.07.04	GARANTIAS PAGADAS	26,923,209.74	0.00	310,668.40	0.00	27,233,878.14	0.00
3.1.07.05	GARANTIAS INCOBRABLES	29,556,489.23	0.00	0.00	0.00	29,556,489.23	0.00
3.2.01.02	RESERVA PRESUPUESTO 2017	0.00	4,697,807.23	0.00	0.00	0.00	4,697,807.23
3.2.04.14	EJERCICIO 2018	0.00	1,023,770.28	0.00	0.00	0.00	1,023,770.28
3.2.04.15	EJERCICIO 2019	2,500,571.74	0.00	0.00	0.00	2,500,571.74	0.00
3.2.04.16	EJERCICIO 2020	1,372,577.13	0.00	0.00	0.00	1,372,577.13	0.00
3.2.04.17	EJERCICIO 2021	719,331.11	0.00	0.00	0.00	719,331.11	0.00
4.1.01	INTS DEV. TITULOS VALORES ENTIDAD	0.00	3,475,363.79	0.00	314,000.00	0.00	3,790,307.20

Angela Nataly Toledo Franco  
NIT 9277942-5  
Perito Contador

0153

## BALANCE DE SALDOS

31 DICIEMBRE de 2022

CIFRAS EN QUEZALES

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	BALDO ANTERIOR		MOVIMIENTO DEL MES		BALDO DEL EJERCICIO	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
4.1.03	INTERESES CUENTAS DE DEPOSITOS	0.00	23,473.83	0.00	12,706.91	0.00	36,180.74
4.2.01	COMISIONES POR EMISION DE CERTIFICADOS	0.00	334,473.28	0.00	18,521.16	0.00	352,994.44
5.2.03	COMISION POR ADMINISTRACION FIDUCIARIA	1,243,186.25	0.00	113,066.80	0.00	1,356,253.05	0.00
5.2.04.01	DE PROYECTOS CON CERTIFICADOS DE GARANTIA	71,747.84	0.00	0.00	0.00	71,747.84	0.00
5.3.01.01	DIETAS	14,400.00	0.00	4,000.00	0.00	18,400.00	0.00
5.3.01.05	OTROS GASTOS	250.00	0.00	0.00	0.00	250.00	0.00
5.3.02.01	SUELDO Y SALARIOS	1,624,187.90	0.00	145,750.00	0.00	1,769,937.90	0.00
5.3.02.02	AQUINALDOS	135,264.98	0.00	12,145.83	0.00	147,410.81	0.00
5.3.02.03	BONO 14	135,273.29	0.00	12,145.83	0.00	147,419.12	0.00
5.3.02.04	BONIFICACION DECRETO NO.75-89	39,370.97	0.00	3,500.00	0.00	42,870.97	0.00
5.3.02.09	VIATICOS AL INTERIOR	949.60	0.00	243.50	0.00	1,193.10	0.00
5.3.02.18	CUOTA PATRONAL IGSS	173,172.77	0.00	15,551.52	0.00	188,724.29	0.00
5.3.02.19	CUOTA PATRONAL INTECAP	15,229.88	0.00	1,457.50	0.00	17,687.38	0.00
5.3.02.20	CUOTA PATRONAL IRTA	15,229.88	0.00	1,457.50	0.00	17,687.38	0.00
5.3.03.02	MANTENIMIENTO Y ACONDICIONAMIENTO	17,213.50	0.00	850.00	0.00	18,063.50	0.00
5.3.03.03	ARRENDAMIENTOS PAGADOS	290,789.21	0.00	26,902.16	0.00	317,691.37	0.00
5.3.03.04	PRIMAS PAGADAS DE SEGURO DE VEHICULOS	24,379.73	0.00	0.00	0.00	24,379.73	0.00
5.3.03.05	SERVICIO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD	5,523.83	0.00	10,335.50	0.00	15,859.33	0.00
5.3.03.06	PAPELERIA Y UTILES GASTOS	10,898.55	0.00	0.00	0.00	10,898.55	0.00
5.3.03.07	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	4,200.00	0.00	1,149.00	600.00	4,749.00	0.00
5.3.03.09	LIQUIDACION, CAFETERIA Y CONSUMO	1,563.95	0.00	0.00	1,563.95	0.00	0.00
5.3.03.10	GASTOS DE ATENCION Y PROTOCOLO	151.80	0.00	1,516.00	0.00	1,667.80	0.00
5.3.03.13	ENERGIA ELECTRICA	25,594.49	0.00	2,584.61	0.00	31,179.10	0.00
5.3.03.14	SERVICIO DE AGUA POTABLE	5,917.11	0.00	379.88	0.00	6,296.99	0.00
5.3.03.15	SERVICIO DE EXTRACCION DE BASURA	1,925.00	0.00	175.00	0.00	2,100.00	0.00
5.3.03.16	SERVICIO TELEFONICO MOVIL	3,850.00	0.00	350.00	0.00	4,200.00	0.00
5.3.03.17	SERVICIO TELEFONICO FIJO	7,667.76	0.00	643.66	0.00	8,311.42	0.00
5.3.03.21	PROMOCION Y PUBLICIDAD	4,158.08	0.00	147.32	3,300.00	1,005.40	0.00
5.3.03.22	SERVICIO DE FOTOCOPIADORA	10,453.34	0.00	800.00	1,550.72	9,702.62	0.00
5.3.03.24	SERVICIO DE INTERNET	37,439.74	0.00	2,061.69	0.00	39,501.43	0.00
5.3.03.28	SERVICIO DE ALARMAS	7,624.65	0.00	693.15	0.00	8,317.80	0.00
5.3.03.29	MATERIALES Y SUMINISTROS	19,037.25	0.00	2,363.95	0.00	21,401.20	0.00
5.3.03.34	HONORARIOS AUDITORIA EXTERNA	46,200.00	0.00	0.00	11,200.00	35,000.00	0.00
5.3.03.36	ASESORIA Y CAPACITACION	0.00	0.00	9,360.00	0.00	9,360.00	0.00
5.3.03.40	MANTENIMIENTO DE EQUIPO	7,725.00	0.00	0.00	0.00	7,725.00	0.00
5.3.03.41	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	8,299.21	0.00	0.00	0.00	8,299.21	0.00
5.3.03.46	SERVICIO DE ARRENDAMIENTO DE ESCANER	8,610.72	0.00	2,546.88	0.00	11,157.60	0.00
5.3.03.50	SERVICIO TECNICO TI Y DESARROLLO	31,500.00	0.00	3,300.00	0.00	34,800.00	0.00
5.3.03.51	ASESORIA LEGAL	100,800.00	0.00	22,400.00	0.00	123,200.00	0.00
5.3.03.88	OTROS	9,086.50	0.00	126.00	2,316.00	6,878.50	0.00
5.3.04.02	IMPUESTO SOBRE LA RENTA 10% TITULOS	347,536.37	0.00	31,494.30	0.00	379,030.67	0.00
5.3.04.03	ISR CUENTAS DE DEPOSITOS 10%	2,347.43	0.00	0.00	0.00	3,618.13	0.00
5.3.04.05	IMPUESTO CIRCULACION DE VEHICULO	1,040.02	0.00	0.00	0.00	1,040.02	0.00
5.3.04.07	TASA MUNICIPAL EESSA	3,319.00	0.00	300.00	0.00	3,619.00	0.00
5.3.05.02	DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO	17,669.19	0.00	1,556.25	143.57	19,281.87	0.00
5.3.05.04	DEPRECIACION PROGRAMAS DE SOFTWARE	25,028.99	0.00	2,106.29	3,733.36	23,401.92	0.00
5.3.05.05	DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTO	17,455.37	0.00	2,183.12	0.00	19,638.49	0.00
5.5.01	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	18,319.53	0.00	926.06	0.00	19,245.59	0.00
6.3.01	SALDO DE CARTERA GARANTIZADA	37,129,090.34	0.00	967,953.51	0.00	38,097,043.85	0.00
6.3.02	DISPONIBILIDAD PARA EMISION DE GARANTIAS	38,144,100.96	0.00	90,300.98	1,942,339.88	38,292,062.06	0.00
6.3.03	SALDO GARANTIAS EMITIDAS	25,596,339.63	0.00	1,154,822.12	0.00	26,751,161.75	0.00

Angela Nataly Toledo Franco

NIT 9277942-5

Perito Contador

0254

BALANCE DE SALDOS  
31 DICIEMBRE de 2022  
CIFRAS EN QUEZALES

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTO DEL MES		SALDO DEL EJERCICIO	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
6.5.08.01	[BANCO C&T CONTINENTAL S.A	13,415,795.28	0.00	0.00	0.00	13,415,795.28	0.00
6.5.08.04	[BANCO DE LOS TRABAJADORES S.A	928,032.37	0.00	0.00	0.00	928,032.37	0.00
6.5.08.05	[BANCO PROMERICA S.A	1,376,482.38	0.00	0.00	0.00	1,376,482.38	0.00
6.5.08.06	[COPSAMA R.L	60,982.82	0.00	0.00	0.00	60,982.82	0.00
6.5.08.07	[COSAMI R.L	417,542.18	0.00	0.00	0.00	417,542.18	0.00
6.5.08.08	[GUAYACAN	1,473,128.88	0.00	310,668.40	90,300.98	1,693,496.30	0.00
6.5.09.07	[OBLIGACIONES PATRONALES INDEMINIZACIONES	781,384.98	0.00	12,140.98	0.00	793,525.96	0.00
6.9.01	[CONTRA CUENTA DE ORDEN	0.00	119,825,124.85	0.00	503,245.13	0.00	119,825,124.85
7.1.01.02.01	[VEHICULOS	7.00	0.00	0.00	0.00	7.00	0.00
7.1.01.02.02	[MOBILIARIO Y EQUIPO	152.00	0.00	4.00	0.00	156.00	0.00
7.1.01.02.03	[EQUIPO DE COMPUTO(HARDWARE)	99.00	0.00	0.00	5.00	94.00	0.00
7.1.01.02.04	[PROGRAMAS PARA COMPUTADORA (SOFTWARE)	15.00	0.00	0.00	0.00	15.00	0.00
7.1.01.03.06	[CERTIFICADOS DE GARANTIA POR U	2,388.00	0.00	0.00	51.00	2,337.00	0.00
7.1.01.03.07	[CHEQUES POR UTILIZAR	111.00	0.00	0.00	16.00	95.00	0.00
7.1.01.03.08	[HOJAS ORLADAS	2,432.00	0.00	0.00	0.00	2,432.00	0.00
8.8.88.88.88	[CONTRA CUENTA DE REGISTRO	0.00	5,204.00	58.00	0.00	0.00	5,136.00
SUMA		263,259,077.37	263,259,077.37	20,224,656.37	20,224,656.37	264,081,352.32	264,081,352.32

Angela Nataly Toledo Franco  
NIT 9277942-5  
Perito Contador

ANGELA NATALY TOLEDO FRANCO  
Contador

LIC. CARLOS FERNANDEZ YOL  
Auditor

LIC. HERBERT RICARDO SARRER GUYUN  
Representante Legal



**Fideicomiso Para El Desarrollo Rural Guate Invierte**  
**Departamento de Contabilidad de Fideicomisos**  
**Financiera G&T Continental, S.A.**

**ANOTACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE**  
**Referidas al 31 diciembre 2022**

**BREVE ANTECEDENTE**

Guate Invierte fue constituido por medio de Acuerdo Gubernativo No.133-2005 con fecha 19 de Abril de 2005 y a través de Escritura Pública No.367 autorizada en esta ciudad, el veinte de junio de dos mil cinco, por la Escribano de Cámara y de Gobierno, Licenciada Mylenne Yasmin Monzón Letona.

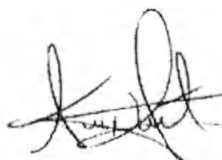
Dentro de los fines que se establecen en la escritura de constitución del Fideicomiso se mencionan:

1. Sufragar total o parcialmente los costos de Preinversión para la formulación y establecimiento de proyectos económicos que requieran la garantía del Fideicomiso.
  2. Otorgar garantía de pago hasta por el 80% del financiamiento que otorgantes de créditos concedan a las personas individuales o jurídicas que presenten proyectos productivos que directa o indirectamente generen desarrollo en las áreas rurales del país.
  3. Sufragar total o parcialmente los costos de la asistencia técnica requerida en los proyectos económicos susceptibles de generar desarrollo en el área rural del país.
  4. Cubrir total o parcialmente los intereses de créditos garantizados por el Fideicomiso durante el plazo que el Consejo Directivo establezca.
  5. Cubrir hasta el 70% del costo de la prima de seguro agropecuario u otros seguros otorgados por las compañías aseguradoras aprobadas para operar en el país y que se relacionen con proyectos aprobados para el efecto por el Consejo Directivo del Fideicomiso.
  6. Administrar e invertir los recursos del Fideicomiso en la forma que se establece la escritura.
- A continuación se describen los principales rubros de los estados financieros:

**1. BALANCE GENERAL**

**a) ACTIVO**

a.1) Caja Chica: el Fideicomiso posee un fondo rotativo de Q.25,000.00 quincenales; el cual a principios de cada año es aperturado para ser posteriormente liquidado por medio de facturas y gastos realizados durante una fecha determinada. Dicho rubro es administrado y ejecutado por la Dirección Ejecutiva y la Coordinación Administrativa y Financiera del Fideicomiso, utilizándose para los fines, la cuenta monetaria No.75-0003733-3, aperturada en el año 2009 en el Banco G&T Continental. El 25 de marzo del 2019 se procedió a la cancelación definitiva de dicha cuenta.





a.2) Bancos del país: por otro lado, el saldo contable de la cuenta monetaria en Banco G&T Continental No.01-0019566-9 creada en el año 2006 con nombre Fideicomiso con el objetivo de la recepción y pagos que genere el manejo administrativo, a la presente fecha asciende a la cantidad de Q244,975.33

En el mes de diciembre 2019 a solicitud de Banco Industrial se creo la cuenta de ahorro con No. 06-030341-9, creada con el objetivo de recibir el acreditamiento de los intereses percibidos de las inversiones colocadas en ese banco, al presente mes la cuenta asciende a la cantidad de Q787.88

En el mes de marzo 2020 se apertura una cuenta de ahorro con No. 66-3026274-9 en Banco G&T Continental S.A. con el objeto de resguardar cierta cantidad de dinero para mantener disponibilidad de efectivo y subsidiar los gastos que fueran necesarios para el funcionamiento administrativo del fideicomiso, en el presente mes el saldo de dicha cuenta asciende a la cantidad de Q1,210,334.90

El 21 de Diciembre del 2020 a solicitud del Banco de los Trabajadores, se aperturo la cuenta monetaria No. 285001550-8, la cual tendría como objeto la acreditación de intereses generados por inversiones a plazos colocados en esa institución bancaria, por lo que el presente mes tiene un saldo de Q113,793.83

a.3) Inversiones a corto y largo plazo Disponibilidades: el Patrimonio Fideicometido disponible del Fideicomiso se encuentra colocado a la presente fecha, por medio de 25 inversiones a corto plazo en 6 diferentes bancos, conforme lo dictamina la cláusula décima octava de la escritura pública y se colocan en las instituciones bancarias. De acuerdo a las instrucciones giradas por el Consejo Directivo del fideicomiso, en este mes dicha cuenta asciende a la cantidad de Q74,000,000.00

a.4) Intereses sobre títulos-valores por cobrar: debido a que durante el mes quedo pendiente el pago de los Interés de la inversiones en Banrural, Agromercantil y Banco Industrial , por motivo de que ellos los pagan el primer día hábil del siguiente mes y Agromercantil genera cheques por lo que los depositan al siguiente mes, el saldo de la cuenta asciende a la cantidad de Q195,129.61

a.5) Crédito Fiscal: Durante el presente 2021 se realizó una regularización correspondiente al pago de IVA del mes anterior, sobre los ingresos provenientes de la facturación por concepto de comisión por emisión de certificados de garantía, quedando un saldo a la fecha por la cantidad de Q0.00

a.6) Anticipo para Gastos: Por los fines del Fideicomiso esta proveer el efectivo para la buena administración, el fideicomiso emite cheques con relación a gastos pequeños en los cuales los proveedores entregan el documento de ligitimo abono posteriormente al momento que se les realiza el desembolso, por lo que al presente mes la cuenta tiene un saldo de Q0.00

a.7) Anticipo para emisión de pólizas de seguro: Como actividad del fideicomiso se realizaran anticipos de cheque correspondientes al pago de la prima de seguro agropecuario correspondientes al porcetaje que le corresponde al cliente, como también el apoyo que el fideicomiso da, dichos anticipos fueron liquidados en su mayoría el mismo mes, por lo que el saldo a la fecha es de Q0.00

a.8) Muebles e Inmuebles: Para el eficaz funcionamiento de la administración a cargo del personal que labora para el fideicomiso, se realizan compras de muebles clasificados en Mobiliario y Equipo que a la presenta fecha demuestran en los Estados Financieros un acumulado por Q129,720.14







a.9) Otros activos: Dentro del rubro de otros activos se encuentra la cuenta de depósitos y derechos por el concepto de depósito del arrendamiento de las instalaciones de las oficinas del Fideicomiso que se dio al iniciar el contrato original de arrendamiento, al presente mes la cuenta contable tiene un saldo de Q23,921.00 y la cuenta de timbres fiscales para pago de dietas, al presente mes la cuenta contable tiene

**b) PASIVO**

b.1) Impuesto Sobre la Renta: el Fideicomiso se encuentra inscrito ante la SAT bajo el régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas de conformidad al Decreto Ley 10-2012. El Fideicomiso en calidad de agente retenedor del impuesto sobre la renta, retuvo por servicios adquiridos conforme a leyes tributarias, al presente mes la cuenta refleja un saldo de Q926.06

b.2) IVA por Pagar: el Fideicomiso se encuentra inscrito ante la SAT bajo el régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas de conformidad al Decreto Ley 10-2012. El Fideicomiso por la naturaleza de sus operaciones mensuales, obtiene ingresos por comisión de emisión de certificados de garantía, durante el mes genero una provision de IVA que haciende la cantidad de Q2,222.70

b.3) Retencion Cuotas Laborales: Durante el mes el Fideicomiso a realizado una provision para el pago de ISR salarial y la cuota al IGSS, sobre los salarios que devengan en el personal contratado para la administración y funcionamiento del Fideicomiso, dichas cuentas asciende a la cantidades de Q4,293.09 y Q7,040.21

b.4) Retencion ISR por Dietas y Servicios: El Fideicomiso como agente retenedor de ISR, realizo retenciones de impuesto correspondientes a servicios adquiridos de arrendamiento de inmueble y por contrato de servicios profesionales, también retuvo ISR sobre las Dietas por reuniones concedidos al Consejo Directivo del Fideicomiso, la sumatoria de estas dos cuentas a fin de mes asciende a la cantidad de Q2,118.85 y Q200.00

b.5) Ingresos por Aplicar: El Fideicomiso recibe los fondos correspondientes a la comisión por emisión de certificados de garantía y el porcentaje descontado por los otorgantes de crédito correspondiente a la parte del seguro agropecuario que les corresponde pagar, la cuenta de ingresos por aplicar quedo a fin de mes la cantidad de Q13,238.97

b.6) Cuotas Patronales : Desde la formalización de contratos laborales del personal a cargo de la administración del fideicomiso, se realizan de forma mensual el pago correspondiente a las cuotas patronales de IGSS, INTECAP e IRTRA que refleja los siguientes saldos respectivamente Q15,551.59, Q1,457.50 y Q1,457.50

b.7) Provision Aguinaldo : Provision sobre los contratos laborales del personal a cargo de la administración del fideicomiso, se realiza el registro correspondiente a la doceava parte de la nomina mensual en concepto de provision de pago de aguinaldo, al presente mes la cuenta haciende a la cantidad de Q12,145.83

b.8) Provision Bono 14 : Provision sobre los contratos laborales del personal a cargo de la administración del fideicomiso, se realiza el registro correspondiente a la doceava parte de la nomina mensual en concepto de provision de pago de bono 14, acumulado en el presene ejercicio asciende a la cantidad de Q73,109.23



**c) PATRIMONIO**

**c.1)** El patrimonio inicial fideicometido del fideicomiso se constituyó por un monto de Q.150,000,000.00 provenientes de una aportación inicial de Q.5,000,000.00 por parte del fideicomitente MAGA, una transferencia de Q.10,000,000.00 proveniente del Fideicomiso PROCUCH, una transferencia de Q.35,000,000.00 proveniente del Fideicomiso PROZACHI, y una tercera transferencia por A la presente fecha el patrimonio refleja un saldo contable por la cantidad de Q75,486,584.13 incluye el saldo resultante del patrimonio inicial del fonde garantía, mas recuperaciones de garantías pagadas en años anteriores, menos las garantías pagadas que dan un saldo de Q62,824,856.39 conformado de la siguiente forma; Estudios de Pre inversión, Fondo Para Asistencias Técnicas, Gastos de Administración e Inversión, Fondo para Seguro Agropecuario y Intereses Corrientes Q1,040,144.40, Q1,637,011.07, Q4,856,462.13, Q4,765,416.78 y Q362,693.36

**d) PATRIMONIO COMPLEMENTARIO**

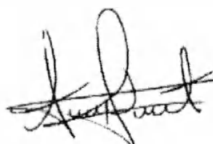
**d.1)** Reserva Presupuesto: En el mes de enero 2018 se realizó una reserva de acuerdo con los fondos no utilizados del presupuesto 2017 aprobado por el Consejo Directivo por medio del número de resolución RCD-04-04-23112017 en la cual solicitan realizar dicha provisión por Q 1,523,683.88. y en el 2019 por medio de la resolución RCD-05-07-18072019 con fecha 18/07/2019 amplian dicha reserva por la cantidad de Q 3.174,123.35. De manera que el saldo al presente mes es de Q4,697,807.23

**d.2)** Resultado del Ejercicio 2019: el total de productos operados en la contabilidad durante el año 2019 fue de Q. 5.837,793.10 y el total de gastos registrados es de Q. 8.338,364.84. De manera que el saldo resultante del ejercicio fue de una pérdida de Q. 2.500,571.74.

**d.3)** Resultado del Ejercicio 2020: el total de productos operados en la contabilidad al mes de diciembre 2020 fue de Q. 5.585,302.38 y el total de gastos registrados es de Q. 6.957,879.51. De manera que el saldo resultante fue de una pérdida de Q. 1.372,577.13.

**d.4)** Resultado del Ejercicio 2021: el total de productos operados en la contabilidad al mes de diciembre 2021 fue de Q. 5,043,458.49 y el total de gastos registrados es de Q. 5,762,789.6. De manera que el saldo resultante fue de una pérdida de Q. 719,331.11

**d.5)** Resultado del Ejercicio 2022: El total de productos acumulados generados de las operaciones recibidas que fueron contabilizadas en los estados financieros, al presente mes asciendo a la cantidad de Q4,179,482.38 así mismo el total de gastos registrados a la presente fecha ascienden a la cantidad de Q5,010,202.88 De manera que el saldo resultante fue de una pérdida de Q830,720.50





## 2. ESTADO DE RESULTADOS

### e) **GASTOS MAS SIGNIFICATIVOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

e.1) Comisión por administración fiduciaria: el fiduciario por concepto de administración del Fideicomiso devenga una comisión del 1.75% anual sobre el Patrimonio Fideicometido, de acuerdo a lo estipulado en la escritura pública. El monto pagado a la presente fecha queda con un saldo de Q1,356,253.05

e.2) Sueldos y salarios: Por medio de la escritura de constitución del fideicomiso, otorga el permiso para la contratación de personal que llevara a cargo la parte administrativa con las atribuciones de manejar el funcionamiento óptimo con los recursos generados mensualmente, a la presente fecha el fideicomiso cuenta con una nómina, por lo que a la fecha la cuenta de sueldos y salarios asciende a la cantidad de Q1,769,937.90

e.3) Bonificación Decreto No. 78-89: a partir del 1 de enero del 2018, por medio de contratos laborales se formalización la relación de dependencia del personal que presta servicios en las oficinas del Fideicomiso, por lo cual se les concede la bonificación mensual de ley, al presente mes dicha cuenta asciende a la cantidad de Q42,870.97

e.4) Apoyo a primas de seguro agropecuario: dentro de los fines del Fideicomiso se establece cubrir hasta el 60% del costo de la prima de seguro agropecuario. El total de apoyos otorgados durante el presente año de casos con certificados de garantía emitidas es de Q71,747.84

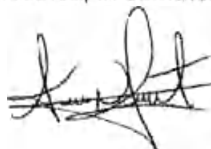
e.5) Cuotas Patronales: Desde la formalización de contratos laborales del personal a cargo de la administración del fideicomiso, se realizan de forma mensual el pago correspondiente a las cuotas patronales de IGSS, INTECAP e IRTRA, en el presente mes las cuentas reflejan un saldo de la siguiente forma: IGSS Q188,724.29 INTECAP e IRTRA cada una por un valor de Q17,687.38 y Q17,687.38

e.6) Aguinaldo : Provisión sobre los contratos laborales del personal a cargo de la administración del fideicomiso, se realiza el registro correspondiente a la doceava parte de la nomina mensual en concepto de provision de pago de aguinaldo, al presente mes refleja un valor de Q147,410.81

e.7) Bono 14 : Provisión sobre los contratos laborales del personal a cargo de la administración del fideicomiso, se realiza el registro correspondiente a la doceava parte del BONO 14, a la presente fecha la cuenta refleja un saldo acumulado de Q147,419.12

e.8) Arrendamiento del local: las instalaciones de las oficinas del Fideicomiso son pagadas de forma mensual por la cantidad de US\$3,292.80 según tipo de cambio a la fecha de facturación, refleja un saldo acumulado por la cantidad de Q317,691.37

e.9) Energia Electrica y tasa Municipal: Mensualmente las Instalaciones que ocupa el personal del fideicomiso realizan el pago de energía eléctrica incluyendo su tasa municipal por el consumo de luz eléctrica, la sumatoria de las cuentas asciende a la cantidad de Q34,798.10





e.10) Seguridad y Vigilancia: Para la protección y vigilancia de las instalaciones que ocupa el personal administrativo del fideicomiso se contrata a la empresa El Eban S.A., la cual presta un servicio, a la presente fecha las dos cuentas hacen un total de Q24,177.13

a.11) Combustibles y Lubricantes: el Fideicomiso contabilizó como gasto de combustibles y lubricantes, los combustibles que se colocan en los vehículos del fideicomiso con motivo del uso del personal del fideicomiso, para sus diferentes actividades fuera de las oficinas, por lo que el fideicomiso lleva acumulado un gasto de combustible por la cantidad de Q4,749.00

e.12) Servicios Técnico y Desarrollo: Como un aporte vital en toda organización, la administración del Fideicomiso realiza la contratación de una empresa encargada del mantenimiento de los servicios de informática necesarios para la administración diaria de las labores que realizan el personal del Fideicomiso. Dicha cuenta tiene un saldo acumulado de Q34,800.00

e.13) Servicios Legales: Como apoyo al Consejo Directivo del Fideicomiso, en relación a aspectos legales sobre seguimiento a recuperaciones de cartera los servicios profesionales de un abogado, el servicio mensual es por la cantidad de Q 11,200.00, en el presente periodo asciende a un total de Q123,200.00

e.14) Servicio Telefónico Móvil: el Fideicomiso contabilizó como gasto servicio telefónico móvil, el plan de línea telefónica para uso personal del Director Ejecutivo, acumulado presenta un saldo de Q4,200.00

e.15) Impuesto Sobre la Renta por Facturación: el Fideicomiso contabilizó como gasto del Impuesto Sobre la Renta por su renta imponible correspondientes a las facturas emitidas por concepto del 1% de comisión por emisión de certificados de garantía, acumulado refleja un saldo de Q19,245.59

e.16) Impuesto Sobre la Renta sobre Intereses devengados en Inversiones: Las inversiones a plazos que se encuentran a nombre del Fideicomiso generan intereses mensualmente, los cuales los los bancos retienen el 10% de ISR, por lo que acumulado tiene un saldo de Q379,030.67

e.17) Impuesto Sobre la Renta sobre Intereses devengados en cuentas monetarias: De acuerdo a la administración del fideicomiso que se encuentran a nombre del Fideicomiso 3 cuentas generan intereses mensualmente, los cuales los los bancos retienen el 10% de ISR, por lo que el impuesto acumulado haciende a la cantidaad de Q3,618.13

e.18) Impuesto de Circulación de Vehículos: En el Fideicomiso se tienen 7 vehiculos a Cargo de la Direccion Ejecutiva para el uso del personal en labores de visitas de campo y reuniones como lo establecen los fines del Fideicomiso, al presente mes la cuenta tiene un saldo de Q1,040.02

e.19) Gastos por contratos generales: Durante el presente mes se realizaron pagos por servicios menores, como telefonía fija, arrendamiento de scanner, servicios de internet y otros con la finalidad del funcionamiento administrativo mensual del personal a cargo del fideicomiso, estos gastos ascienden a la cantidad de Q0.00





**f) PRODUCTOS**

f.1) Comisión por emisión de certificados de garantía: un papel importante que juega dentro del Fideicomiso es la emisión de certificados de garantía. Por la emisión de este documento se cobra al beneficiario una comisión de 1.12% sobre el valor del crédito concedido por el banco, el saldo en la cuenta contable acumulada queda con la cantidad de Q352,994.44

f.2) Intereses sobre títulos-valores de entidades bancarias y Intereses Monetarios: durante el mes, las cuentas monetarias, ahorro y certificados a plazo fijo recibe por concepto de intereses por los saldos en las cuentas e inversiones en los bancos del país, actualmente la cuenta de intereses monetarios e inversiones tienen un acumulado de la siguiente forma Q36,180.74 y Q3,790,307.20

f.3) Producto de ejercicios anteriores: La cuenta de Producto de Ejercicios Anteriores durante el mes no recibe movimiento, por lo cual asciende a la cantidad de Q0.00

**g) CUENTAS DE ORDEN DE CARTERA GARANTIZADA**

Los saldos reflejados en las cuentas de orden que corresponden al saldo de la cartera garantizadas de un mes anterior a la fecha de emisión de los Estados Financieros, se basa en el cumplimiento con el Reglamento para la Administración del Servicio de Garantías, del Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, que establece en el numeral 2, "INFORMACIÓN QUE DEBERÁN PRESENTAR LOS OTORGANTES DE CRÉDITOS A GUATE INVIERTE" literalmente lo siguiente "Los Otorgantes de créditos deberán enviar a Guate Invierte, los informes que se menciona a continuación:

1) Están obligados a identificar plena y específicamente los créditos concedidos bajo el amparo de la Garantía de Guate Invierte, y a presentar a Guate Invierte dentro de los primeros quince (15) días calendarios de cada mes, la información contenida en el formulario establecido para el efecto por Guate Invierte, tanto para el caso de las entidades supervisadas por la Superintendencia de Bancos, como para el resto de Otorgantes de Créditos".

Por lo que el monto reflejado de cartera garantizada corresponde al mes anterior y el saldo que corresponde al presente mes, según el reporte entregado después de la elaboración y presentación de los estados financieros asciende a la cantidad de Q38,097,043.85

Durante los primeros días del mes de enero 2023 se recibió los informes por cada otorgante de crédito correspondientes a los saldos del mes diciembre 2022 por la cantidad de Q. 36,655,616.77

Dicho saldo se reflejara en los Estados Financieros del mes de Enero 2023.

**Resumen****Balance General**

Los rubros más significativos de balance son: inversiones de corto plazo, crédito fiscal, inversiones a largo plazo, garantías pagadas, fondo de garantía, reserva para pago de garantías.

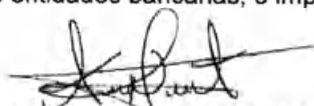






### Estado de Resultados

Los rubros más significativos del estado de resultados son: apoyo pagado de primas de seguro, asistencia técnica pagada, sueldos, arrendamientos pagados, honorarios del Fiduciario, intereses sobre títulos valores de entidades bancarias, e impuesto sobre la renta.



**ANGELA NATALY TOLEDO FRANCO**  
Registro SAT 9277942-5  
CONTADORA



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Área: Financiera

CAI: 00008

Número de nombramiento: NAI-008-2023-9

Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría: Del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: José Guillermo De León Piedrasanta

Cargo del Responsable: Director Ejecutivo de Guate Invierte

Fecha máxima para implementación: 31/10/2023

No. Deficiencia: 1

Descripción de la deficiencia:

Deficiencia en el control y registro de la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por Cobrar  
Como resultado de la revisión efectuada a las provisiones sobre los intereses devengados no percibidos por las inversiones que se realizan con fondos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte registrados en la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por Cobrar, por el periodo auditado se observaron las siguientes deficiencias de control y registro

En la provisión de los meses octubre y noviembre de 2022, hace falta la provisión del certificado del Banco Agromercantil No.80-1060555-1-52891 por Q.1,000,000.00 al 4.85%.

En el mes de septiembre de 2022 se provisionó el certificado del Banco Agromercantil No. 80-1063554-4-56986 por el monto de Q.17,432.88 de intereses y sobre ese certificado en el mes de octubre el pago de intereses fue de Q.17,930.96, haciendo una diferencia de Q.498.08.

En el mes de diciembre de 2022, aparecen los registros por Q.1,792.82 y Q.2,296.75, abonados a la cuenta de provisión de intereses del Banco Agromercantil, que no fueron provisionados en noviembre (integración/póliza) y no hay referencia en la póliza No. 48 de diciembre a que certificado corresponden.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que, en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, para que conjuntamente con el fiduciario se realicen las acciones de revisión y supervisión de forma oportuna y constante de los registros contables de la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por cobrar, para que la información esté libre de errores.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



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

Máxima Autoridad



GOBIERNO de  
GUATEMALA

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

### CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:	Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Área:	Financiera
CAI:	00008
Número de nombramiento:	NAI-008-2023-9
Tipo de auditoría:	De Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría:	Del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	José Guillermo De León Piedrasanta
Cargo del Responsable:	Director Ejecutivo de Guate Invierte
Fecha máxima para implementación:	31/10/2023
No. Deficiencia:	2

#### Descripción de la deficiencia:

Falta de regularización de la cuenta contable Ingresos Varios por Aplicar

Como resultado de la revisión efectuada a los saldos de las cuentas del Balance General Condensado del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte al 31 de diciembre de 2022, se observó en las cuentas de pasivo, que la cuenta contable Ingresos por Aplicar, refleja un saldo de Q.13,328.97, observándose según la integración de este saldo proporcionado por el Fiduciario que hay depósitos realizados desde febrero 2020 y que a la presente fecha no han sido regularizados.

#### Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que, en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, para que en coordinación con el fiduciario se agilice la regularización de los saldos por concepto depósitos pendientes de aplicarse de la Cuenta Ingresos Varios por Aplicar, considerando que los mismos vienen de años anteriores.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

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

Justificación

Recomendación consensuada



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



Máxima Autoridad



GOBIERNO DE  
GUATEMALA

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

0166

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

### CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Área:

Financiera

CAI:

00008

Número de nombramiento:

NAI-008-2023-9

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

Del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022

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

José Guillermo De León Piedrasanta

Cargo del Responsable:

Director Ejecutivo de Guate Invierte

Fecha máxima para implementación:

31/10/2023

No. Deficiencia:

3

### Descripción de la deficiencia:

Deficiencia en el registro y control de las depreciaciones del fideicomiso

Como resultado de la revisión efectuada a las integraciones y cálculos realizados por las depreciaciones del mobiliario y equipo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, adjunto al Oficio CAF-021-A-2023 ar de fecha 13 de enero de 2023, por el periodo auditado, se observaron las deficiencias en las integraciones y cálculos, que se detallan a continuación:

1. El bien A/C Minisplit de 24KBTU unidad interna y externa se depreció de más en Q.282.36 de los cuales solo se regularizó Q.143.57, quedando un saldo de más de Q.89.29.
2. En la integración del Hardware del mes de diciembre del 2022, el saldo a depreciar es de Q.30,958.27 y en el libro diario es de Q.31,429.43, siendo diferentes los saldos a depreciar.
3. Se depreció de más el bien Disco Duro Externo 4TB Seagate 2.5" los meses de agosto, septiembre, octubre y noviembre por Q.105.56. En la integración de las depreciaciones del mes de diciembre no se evidencia el cálculo de depreciación por Q.534.67.
4. Las licencias de software adquiridos están dentro de la cuenta contable Equipo de cómputo (software) los activos fijos, y esta se deprecia con el porcentaje de ley 33.33 %, sin embargo la depreciación de la licencia del software Fortigate 60D 8x5 Bundle Renewal (2 años) se depreció al 50% anual.
5. La licencia de 20 Renovaciones ESET EndPoint Security ONG 2 años, se depreció de más por Q.669.12, y la regularización fue de Q.1,522.76 habiendo un excedente en regularización de Q.853.64.

### Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, para que en conjunto con el fiduciario del fideicomiso, se implementen las medidas de control a efecto que los registros contables de las depreciaciones se realicen sin errores.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



Máxima Autoridad

GOBIERNO de  
GUATEMALAMINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

## CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Área: Financiera

CAI: 00008

Número de nombramiento: NAI-008-2023-9

Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría: Del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: José Guillermo De León Piedrasanta

Cargo del Responsable: Director Ejecutivo de Guate Invierte

Fecha máxima para implementación: 31/10/2023

No. Deficiencia: 5

## Descripción de la deficiencia:

Deficiencia en la operación del Impuesto al Valor Agregado, IVA, del Fideicomiso.

Como resultado de la revisión efectuada a la operación y registro del Impuesto al Valor Agregado, IVA, del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo auditado, según información proporcionada en Oficio CAF-021-A-2023 ar de fecha 13 de enero de 2023, se observó que no se registró el IVA Crédito Fiscal por las compras realizadas por el fideicomiso, lo que generó que el fideicomiso pagara IVA débito de las facturaciones por el cobro de comisión por emisión de los certificados de garantía, por un monto de Q.33,892.05, monto que se pudo evitar registrando el IVA de las compras.

## Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en conjunto con el fiduciario, se evalúe y determine la viabilidad contable de poder regularizar el IVA Crédito Fiscal contra el IVA débito Fiscal, debiéndose someter a consideración del Consejo Directivo del fideicomiso dicha evaluación para su conocimiento y aprobación.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



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



Máxima Autoridad





MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Área:

Personal

CAI:

00008

Número de nombramiento:

NAI-008-2023-9

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

Del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022

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

José Guillermo De León Piedrasanta

Consejo Directivo

Cargo del Responsable:

Director Ejecutivo de Guate Invierte

Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Fecha máxima para implementación:

31/10/2023

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Deficiencia en el Manual de Puestos y Funciones del fideicomiso.

Al examinar los expedientes del personal del fideicomiso con el Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica del Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se determinaron las inconsistencias siguientes:

1. El puesto de Asistente Administrativo ocupado por Dina Rosmery Hernández Rosas, que aparece en el organigrama subordinado de la Coordinación de Gestión y Análisis de Riesgos, no aparece en la descripción del puesto en el Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica.
2. El puesto de Coordinador de Tecnologías de la Información y Comunicación TIC's ocupado por Julio César Velásquez Ríos, no aparece dentro del Organigrama y ni en las descripciones de puestos del Manual de Puestos y Funciones del Fideicomiso.
3. En el Manual de puestos y funciones no establece la documentación específica que deben contener los expedientes del personal a ocupar los diferentes puestos del Fideicomiso.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que, en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, a efecto revisen y/o actualice el Manual de Puestos y Funciones y que el mismo este con concordancia de los manuales de normas y procedimientos del fideicomiso.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

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



Máxima Autoridad


**GOBIERNO DE  
GUATEMALA**
**MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN**

Auditoría Interna

G3

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**
**CONSENSO DE RECOMENDACIONES**

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Área:

Personal

CAI:

00008

Número de nombramiento:

NAI-008-2023-9

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

Del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022

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

José Guillermo De León Piedrasanta

Cargo del Responsable:

Director Ejecutivo de Guate Invierte

Fecha máxima para implementación:

31/10/2023

No. Deficiencia:

2

**Descripción de la deficiencia:**

Deficiencias en la conformación de expedientes de personal del fideicomiso.

Como resultado de la revisión efectuada a los expedientes de personal del fideicomiso Guate Invierte, se observó que existen expedientes que no cuentan con los documentos de respaldo que haga constar que el personal cuenta con las características del perfil indicadas en los puestos establecidos en el Manual de puestos y funciones de la Unidad Técnica del Fideicomiso, que se detallan a continuación:

1. Expedientes sin fotocopia de la licencia de conducir de personal que conduce vehículos de la institución: o José Guillermo de León Piedrasanta  
o Saúl Estuardo Ortiz Pérez
2. Expedientes sin fotocopia del lado anverso del título académico:  
o Dina Rosmery Hernández Rosas  
o José Guillermo de León Piedrasanta  
o Andrea Liseth Rax Pineda
3. El expediente del Lic. José Guillermo de León Piedrasanta no posee constancia de afiliación al IGSS.
4. El descriptor del puesto que aparece en cada expediente no contiene la misma información que en el Manual de puestos y funciones.  
o Ruby Manuel Escobar Sarceño  
o Andrea Liseth Rax Pineda  
o Ashley Anahí Arriola Ortega

**Recomendación sugerida por equipo de auditoría**

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se completen los expedientes con la documentación que haga constar que el personal cuenta con las características del perfil puestos establecidos en el Manual de Puestos y Funciones.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



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

Máxima Autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Área: Cartera

CAI: 00008

Número de nombramiento: NAI-008-2023-9

Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría: Del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: José Guillermo De León Piedrasanta  
Consejo Directivo

Cargo del Responsable: Director Ejecutivo de Guate Invierte  
Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Fecha máxima para implementación: 31/10/2023

No. Deficiencia: 1

Descripción de la deficiencia:

Baja recuperación de las Garantías Pagadas del Fideicomiso  
Como resultado de la evaluación realizada a los saldos de las garantías pagadas y las garantías pagadas declaradas incobrables al 31 de diciembre de 2022, se determinó un saldo pagado de Q.56,790,367.89 y un saldo recuperado de Q.12,817,422.09 lo que equivale a un 23% de recuperación. Asimismo, se observó que durante el ejercicio fiscal 2022 se recuperó Q.144,070.84, observándose una baja recuperación de las garantías pagadas y que las políticas de recuperación de garantías pagadas no han sido eficientes.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, a efecto se realice la revisión de los procedimientos y actividades que realiza la Unidad Técnica del fideicomiso para la recuperación de las garantías pagadas, en virtud del bajo porcentaje recuperado en el ejercicio fiscal 2022 y que permitan tener una mayor tasa de recuperación de garantías pagadas.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



Lic. Byron Estuardo Terro Abosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación



Máxima Autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

G3

**CONSENSO DE RECOMENDACIONES**

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Área:

Cartera

CAI:

00008

Número de nombramiento:

NAI-008-2023-9

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

Del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022

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

José Guillermo De León Piedrasanta  
Consejo Directivo

Cargo del Responsable:

Director Ejecutivo de Guate Invierte  
Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Fecha máxima para implementación:

31/10/2023

No. Deficiencia:

2

**Descripción de la deficiencia:**

Alto porcentaje de solicitudes de pago de garantías del fideicomiso.

Como resultado de la revisión efectuada a los saldos de cartera garantizada del Fideicomiso, se observó que durante el ejercicio fiscal 2022, se emitieron 505 certificados de garantías por un monto de Q22,441,493.53, asimismo, recibió 66 solicitudes de pago de garantía por un monto de Q.3,834,402.03, lo que representa un 17.09% del total garantizado en el año 2022, lo que se considera un alto porcentaje de solicitudes de pago con relación a las garantías emitidas y que pone en riesgo el patrimonio del fideicomiso.

Así también se observó que durante el periodo auditado al otorgante de créditos Guayacán R.L. se le emitieron 249 certificados de garantía y se le recibieron 60 solicitudes de pago, que representa el 24.09 % de lo garantizado con lo solicitado para pago, demostrándose con ello un alto riesgo del deterioro en el capital del fideicomiso, al no medir el riesgo de forma adecuada antes de otorgar las garantías.

Por último se observó según el Balance General Condensado del fideicomiso al 31 de diciembre de 2022, que el Patrimonio Neto del Fondo de Garantía es de Q.62,824,856.39 y el saldo de cartera garantizada del otorgante de crédito Guayacán R.L. es de Q.13,668,426.77, saldo que representa el 22% del saldo del Fondo de Garantía y considerando lo establecido en el Manual de Procedimientos del Servicio de Garantía, el monto total de las garantías a un otorgante de crédito no pueden superar el 15% de la capacidad total de otorgar garantías, determinándose que el otorgante de créditos Guayacán R. L. supera ese límite en un 7%.

**Recomendación sugerida por equipo de auditoría**

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, a efecto se determine la viabilidad de implementar dentro de la normativa de control interno del fideicomiso, políticas, procedimientos o instrumentos de análisis que permitan minimizar el riesgo al otorgar las garantías esto en virtud que se determinó un alto porcentaje de solicitudes de pago de garantías con relación a las garantías otorgadas específicamente a nombre de Guayacán R. L. y se determine la vigencia y aplicabilidad del Manual de Procedimientos del Servicio de Garantía autorizado con resolución RCD-02-06-28112019 del Consejo Directivo, en virtud que el mismo fue proporcionado como parte de la normativa aplicable a las operaciones del fideicomiso.

¿De acuerdo?

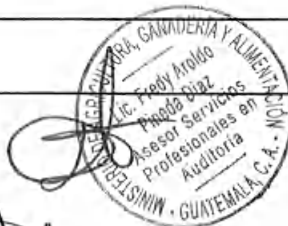
SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



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

Máxima Autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Área:

Cartera

CAI:

00008

Número de nombramiento:

NAI-008-2023-9

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

Del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022

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

José Guillermo De León Piedrasanta

Cargo del Responsable:

Director Ejecutivo de Guate Invierte

Fecha máxima para implementación:

31/10/2023

No. Deficiencia:

3

Descripción de la deficiencia:

Inconsistencias en la información presentada por los otorgantes de crédito para el control de cartera garantizada. Como resultado de la revisión realizada a la información proporcionada por el Fiduciario de la Integración de la Cartera mediante el Oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero 2023, en el numeral 34, en el archivo Consolidado Cartera diciembre de 2022, la información consignada del estatus, saldos y abonos no cuadra, en los siguientes casos evaluados:

o Alicia Aguilar García de Martínez con número de certificado CG-026-22-00049 monto desembolsado es de Q.250,000.00 y con amortización de Q.5,000.00, y muestra saldo de capital de Q.181,888.78 datos que presentan diferencia.

o CAMARE, S.A. & Carlos Macal Alvarado CG-01-21-00001 crédito vigente, en la información proporcionada aparece monto desembolsado por Q.1,000,000.00 amortizaciones por Q.0.00 y con saldo de capital de Q.225,000.00, sin información de las amortizaciones a capital realizadas.

o Victor Manuel Pineda Gómez con número de certificado CG-018-21-00235, aparece dentro de la información proporcionada por el otorgante de créditos Cooperativa Guayacán, tiene prórroga, pero en los expedientes no aparece el certificado endosado. Por lo que no se oficializó la prórroga y el otorgante de crédito si tiene prorrogado en su sistema este expediente.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se realice de forma oportuna la revisión y validación de la información presentada por el fiduciario y los otorgantes de créditos referente a la situación de la cartera garantizada del fideicomiso.

¿De acuerdo?

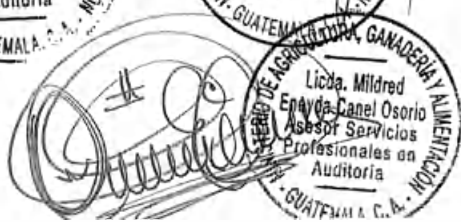
SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



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



GOBIERNO de  
GUATEMALAMINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

## CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Área:

Cartera

CAI:

00008

Número de nombramiento:

NAI-008-2023-9

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022

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

José Guillermo De León Piedrasanta

Cargo del Responsable:

Director Ejecutivo de Guate Invierte

Fecha máxima para implementación:

31/10/2023

No. Deficiencia:

4

## Descripción de la deficiencia:

Deficiencia en el manejo de la cartera garantizada del fideicomiso.

Como resultado de la revisión efectuada a la cartera garantizada del Fideicomiso Guate Invierte, se observaron expedientes de cartera garantizada que ya no cuentan con la cobertura de garantía por Guate Invierte, los cuales se describen a continuación:

o José Antonio Leal Ramírez con número de certificado CG-018-21-00162 Solicitud de pago de garantía rechazada por cambio de cultivo.

o Víctor Manuel Pineda Gómez con número de certificado CG-018-21-00235, aparece dentro de la información proporcionada por el fiduciario que tiene prórroga, sin embargo en el expediente no aparece el endoso del certificado por lo que en este caso ya no tiene cobertura de la garantía por parte de Guate Invierte.

o Los 8 expedientes que se les denegó el pago de garantía de la garantía por parte de Guate Invierte, todavía aparecen dentro de la cartera garantizada, los siguientes: CG-018-21-00029 Daniel Ichich Caco, CG-018-21-00162 José Antonio Leal Ramírez, CG-018-21-00081 Esvin Oswaldo Gramajo Dávila, CG-018-21-00268 Marvin Alejandro López García, CG-018-21-00091 Catalino Hernández Hernández, CG-013-21-00056 Esduardo Rodil Rivas Cardona, CG-018-21-00025 Wilmer Leonel Estrada Álvarez, CG-018-21-00024 Bladimiro Ismael Castillo Gómez.

## Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que realice las acciones y gestiones que correspondan conjuntamente con el Fiduciario y los Otorgantes de Créditos, a efecto de revisar y/o depurar la cartera garantizada del fideicomiso, en consideración de la normativa aplicable al Fideicomiso.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

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

Máxima Autoridad



GOBIERNO de  
GUATEMALA

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

### CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte  
Área: Cartera  
CAI: 00008  
Número de nombramiento: NAI-008-2023-9  
Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera  
Periodo de la Auditoría: Del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022  
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

José Guillermo De León Piedrasanta

Cargo del Responsable: Director Ejecutivo de Guate Invierte

Fecha máxima para implementación: 31/10/2023

No. Deficiencia: 5

#### Descripción de la deficiencia:

Deficiente análisis de riesgos de los expedientes de cartera garantizada del fideicomiso.

Como resultado de la revisión efectuada a los expedientes de cartera garantizada del fideicomiso Guate Invierte, se determinó deficiencia en el análisis de riesgo de los expedientes de beneficiarios que se detallan a continuación:

- o Bella Lizbeth Samayoa Gómez con número de certificado CG-18-21-00324, en el historial crediticio aparece un crédito con mora, incumpliendo con el Reglamento Servicios de Garantía en el numeral 4.6.5.1, segundo requisito.
- o Rony Juventino Sánchez Rodríguez con número de certificado CG-018-21-00312 tiene 2 créditos en mora en el historial crediticio y solamente aparece uno en el balance general. Incumpliendo con el Reglamento Servicios de Garantía en el numeral 4.6.5.1, segundo requisito.
- o Marcos Tzunux Us con número de certificado CG-013-21-00083, tiene 2 créditos vigentes según el historial crediticio y 1 no aparecen en el balance general.
- o Emilia Charito Barrios Contreras de Melgar con número de certificado CG-018-21-00289, la información de endeudamiento registrada en el Balance General, no aparece en el historial crediticio del solicitante.
- o Raúl Yat Paau con número de certificado CG-015-22-00051, falta de balance general en el expediente, por lo que no se puede establecer el riesgo del proyecto.

#### Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en la Coordinación de Gestión & Análisis de Riesgo, los análisis de riesgos se realicen con énfasis en la información presentada en los Estados Financieros (Balance General, Estado de Resultados, Flujos de Caja) que se presenten en las solicitudes de garantía, así como incluir en los procedimientos para otorgar las garantías que los expedientes de crédito a garantizar contengan Notas a los Estados Financieros y la integración de los mismos.

¿De acuerdo?

SI

NO

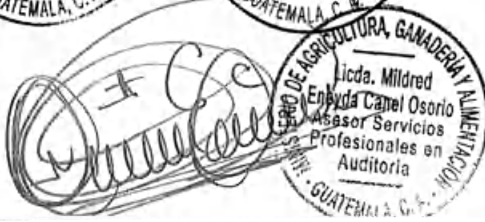
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

#### Justificación

#### Recomendación consensuada



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



Máxima Autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Área: Cartera

CAI: 00008

Número de nombramiento: NAI-008-2023-9

Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría: Del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: José Guillermo De León Piedrasanta

Cargo del Responsable: Director Ejecutivo de Guate Invierte

Fecha máxima para implementación: 31/10/2023

No. Deficiencia: 6

Descripción de la deficiencia:

Deficiente administración y control de los expedientes de cartera garantizada del fideicomiso

Como resultado de la revisión efectuada a los expedientes y la integración de la cartera garantizada, se determinaron deficiencias en la administración y control de los expedientes, que se detallan a continuación:

a) Expedientes de cartera garantizada sin registro de la situación actual, de:

- o Juan Caal Chen con número de certificado CG-018-22-00013 en la integración de la cartera garantizada indica que este expediente está vencido en proceso de prórroga, sin embargo, en el expediente no hay evidencia de ello.
- o Bella Lizbeth Samayoa Gómez con número de certificado CG-18-21-00324 en la integración de la cartera garantizada indica que este expediente está vencido y en proceso de prórroga, sin embargo, en el expediente no hay evidencia de ello.
- o Álvaro Alexander Gómez Álvarez con número de certificado CG-018-21-0293, no se conoce el status por falta de información en el expediente. Según resolución tiene autorizado el seguro sin embargo no hay registro si fue adquirida o no la póliza del seguro.
- o Luis Antonio Yuja Cal con número de certificado CG-018-21-00278 no se conoce el status por falta de información en el expediente.
- o Amilcar Enrique López López con número de certificado CG-015-22-00039 no hay registro del crédito en el informe digital entregado por el Fideicomiso y no hay registro del status en el expediente.
- o Alma Leticia Xuc Tul con número de certificado CG-015-22-00019 no aparece registro del crédito en el informe digital entregado por el Fideicomiso y no hay registro del status en el expediente.
- o Brenda Aracely Santos García con número de certificado CG-015-20-00081, no aparece situación actual del expediente.
- o Elsa de Jesús Nájera Gómez de Andaverde con número de certificado CG-018-20-00291, no aparece situación actual del expediente.

b) Expedientes de cartera garantizada, que según la resolución de garantía algunos deben contar con póliza de seguro, sin embargo, en los expedientes se observa la solicitud y gestión del seguro, pero no se adjunta la póliza o algún documento que confirme que se haya obtenido o no el seguro, entre ellos:

- o Víctor Manuel Pineda Gómez con número de certificado CG-018-21-00235
- o Juan Luis Hernández Mendoza con número de certificado CG-018-21-00257
- o Ramiro de Jesús Jiménez Gómez con número de certificado CG-018-21-00062

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se agregue a los expedientes de cartera garantizada los documentos que evidencien el estatus de las gestiones y del seguro agrícola, con el fin que se demuestre el seguimiento oportuno.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



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



GOBIERNO de  
GUATEMALA

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte  
Área: Control Interno  
Número de nombramiento: 00008  
Tipo de auditoría: NAI-008-2023-9  
Periodo de la Auditoría: De Cumplimiento y Financiera  
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022  
José Guillermo De León Piedrasanta  
Consejo Directivo  
Cargo del Responsable: Director Ejecutivo de Guate Invierte  
Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte  
Fecha máxima para implementación: 31/10/2023  
No. Deficiencia: 1

Descripción de la deficiencia:

Deficiencia en Reglamentos y Manuales del Fideicomiso

En la revisión de los reglamentos y procedimiento autorizados que norman las actividades de operación del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se observó que no se están cumpliendo. Por ejemplo, los siguientes casos:

1. El Manual de Procedimientos Servicio de Garantías, dentro de sus procesos involucra el Sistema Informático de Garantías de Guate Invierte SIGA, el cual no hay evidencia de su uso e implementación dentro de las garantías revisadas, así como la figura del auditor interno, plaza que no está ocupada y que no opera dentro de los procesos actuales del Fideicomiso.
2. En el Manual de Puestos y Funciones falta información. El puesto de Asistente Administrativo que aparece en el organigrama subordinado de la Coordinación de Gestión y Análisis de Riesgos, no aparece en la descripción de puestos; Existe una persona contratada en el puesto de Coordinador de Tecnologías de la Información y Comunicación TIC'S no aparece dentro del organigrama y funciones.
3. En el Manual de Normas y Procedimientos para Compras y Contrataciones, incluye en sus procesos de compras de baja cuantía, la publicación de la factura o recibo en Guatecompras, proceso que actualmente no se realiza.

La última actualización de los manuales se realizó el 28 de noviembre de 2019.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, a efecto se revisen y actualicen los manuales y/o reglamentos que correspondan a fin de que los mismo se ajusten a las necesidades y operaciones del fideicomiso.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



Lic. Byron Esquivel Terro Asistente  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Máxima Autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Área: Control Interno  
00008

Número de nombramiento: NAI-008-2023-9

Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría: Del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: José Guillermo De León Piedrasanta  
Consejo Directivo

Cargo del Responsable: Director Ejecutivo de Guate Invierte  
Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Fecha máxima para implementación: 31/10/2023

No. Deficiencia: 2

Descripción de la deficiencia:

Falta de Manual de Procedimientos para los vehículos del fideicomiso.

Como resultado de la revisión efectuada a la administración del parque vehicular del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se determinó que las actividades se realizan sin tener procedimientos por escrito, lo que provoca descontrol en la administración de los vehículos, situación que se confirmó al evaluar las bitácoras de los vehículos, observándose lo siguiente:

1. El vehículo con placas 026CFV, para la comisión de fecha 26 y 27 de octubre de 2022, no adjunta oficio donde se hace entrega del vehículo a la persona que se fue de comisión, únicamente nota de solicitud, se encuentra un pago por mantenimiento en octubre, sin embargo, no refleja en la bitácora salida al taller en ese mes.
2. El vehículo placa 755CYK indica en la bitácora que se le dio mantenimiento en el mes de octubre del año 2022, sin embargo, no hay registros de mantenimiento para vehículo.
3. El vehículo con placas 784DBY, se indica que salió el 05/07/2022 del parqueo de Guate Invierte y regresó el 03/10/2022 con 119 kilómetros recorridos.
4. El vehículo con placa 782DBY, presenta documento de entrega del vehículo para 2 comisiones, y por el resto de comisiones que realizó no se presenta la documentación o bitácora de respaldo.
5. El vehículo con placas 866CDB, no presenta bitácora información, únicamente presenta en las actividades "mensajería".

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, a efecto evalúe y determine la viabilidad de la elaboración del manual de normas y procedimientos para el uso y control de vehículos del fideicomiso, considerando las deficiencias descritas.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



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



Máxima Autoridad





GOBIERNO de  
GUATEMALA

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte  
Área: Control Interno  
Número de nombramiento: 00008  
Tipo de auditoría: NAI-008-2023-9  
Período de la Auditoría: De Cumplimiento y Financiera  
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022  
Cargo del Responsable: José Guillermo De León Piedrasanta  
Fecha máxima para implementación: Director Ejecutivo de Guate Invierte  
No. Deficiencia: 31/10/2023  
3

Descripción de la deficiencia:

Deficiencia en el manejo de control y registro de activos fijos del fideicomiso en las hojas de responsabilidad.

Se realizó la verificación física de activos de una muestra de las hojas de responsabilidad de mobiliario y equipo de oficina, observándose lo siguiente:

De la hoja de responsabilidad de Mobiliario y Equipo de Oficina H.R. No. 102

- \* El CPU con código FGI-0160 está en mal estado y esto no lo indica en la hoja de responsabilidad.
- \* El CPU con código FGI-0165 indica en la hoja de responsabilidad que incluye teclado y mouse, no se ubicó el teclado y mouse como componentes en uso de la computadora.
- \* Tiene agregado como activo la "Fabricación e instalación de 4 toldos con lona vinílica" los mismos no son mobiliario y equipo.

De la hoja de responsabilidad de Mobiliario y Equipo de Oficina H.R. No. 0122

- \* El escritorio FGI-0019 no está identificado físicamente con el número de bien asignado, en la integración proporcionada por el fiduciario aparece con el código FGI-0176.
- \* Los siguientes servicios de instalación se tiene asignados en las hojas de responsabilidad como activos: "cableado de extensiones telefónicas" con código FGI-0074, "programación montaje e instalación del sistema telefónico (Interno Software)" con código FGI-0089.
- \* No se localizó físicamente el siguiente equipo: "Protector 4 tomas 1 línea telefónica" código 0090 y "Tarjeta Ext. Sencillas y 2 líneas" FGI 0094.

De la hoja de responsabilidad de mobiliario y equipo de oficina H.R. No. 0121

- \* El responsable de esta hoja de responsabilidad, ya no labora en Guate Invierte, el equipo asignado no se está utilizando.

De la hoja de responsabilidad de Mobiliario y Equipo de Oficina H.R. No. 118

- \* El bien con código FGI-0272 indica que el CPU incluye teclado, mouse, y monitor; sin embargo, al hacer la revisión física, utiliza un teclado y monitor con otro número de bien.

De la hoja de responsabilidad de Mobiliario y Equipo de Oficina H.R. No. 124

- \* El vehículo con placas No. 753CYK se encuentra en mal estado, el encargado de vehículos presentó un informe circunstanciado con fecha 31 de marzo de 2023 donde consulta si se le puede dar de baja de la flota del Fideicomiso.

Las deficiencias indicadas anteriormente corresponden a una muestra de revisión de las hojas de responsabilidad del personal del fideicomiso.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, para que depuren las tarjetas de responsabilidad para que se incluyan solo los activos fijos y no se servicios o gastos, así mismo, que la ubicación de los bienes este claramente establecidas en las Hojas de Responsabilidad.

¿De acuerdo?

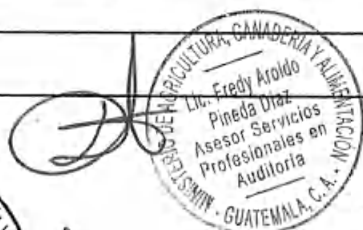
SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



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

GOBIERNO DE  
GUATEMALAMINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

## CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Área: Control Interno  
00008

Número de nombramiento: NAI-008-2023-9

Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría: Del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: José Guillermo De León Piedrasanta

Cargo del Responsable: Director Ejecutivo de Guate Invierte

Fecha máxima para implementación: 31/10/2023

No. Deficiencia: 4

## Descripción de la deficiencia:

Deficiencia en el manejo de control y registro de activos fijos del fideicomiso

Como resultado de la verificación física y la comparación de la integración de los activos fijos presentada por el fiduciario En oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero de 2023, contra las hojas de responsabilidad de mobiliario y equipo de oficina del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se determinaron deficiencias de manejo, control y registro de los activos, mismas que se detallan a continuación:

\* No coinciden los códigos de los bienes de la integración presentada por el fiduciario con la presentada en las hojas de responsabilidad de mobiliario y equipo de oficina. Por ejemplo:

- 1) Se encuentran dos impresoras en el listado del fiduciario con código FGI-0169 y en las hojas de responsabilidad únicamente se encuentra una con el mismo código.
- 2) En el listado del fiduciario se encuentra el código FGI-0253 y FGI-0254 repetido para 3 bienes y en las hojas de responsabilidad se encuentran una vez.
- 3) En el listado del fiduciario se encuentran software con código FGI-0240, FGI-0285, FGI-0286, FGI-0255, FGI-0277, FGI-0290 y FGI-0305; estos códigos no se ubicaron en las hojas de responsabilidad.
- 4) el código del bien FGI-0176 de la integración del fiduciario aparece con código diferente FGI-0019 en las hojas de responsabilidad.

\* El Mobiliario y Equipo no cuentan con póliza de seguro.

\* Las tarjetas de responsabilidad de mobiliario y equipo no están autorizadas por Contraloría General de Cuentas, únicamente son autorizadas por el Consejo Directivo del Fideicomiso.

\* Los bienes proporcionados por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación no están incluidos en las hojas de responsabilidad.

## Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, para que en coordinación con el fiduciario unifiquen los códigos de los bienes en las hojas de responsabilidad y los registro de inventarios del fiduciario, así también que se gestione ante el consejo directivo la gestión para asegurar los bienes del fideicomiso. Hacer las gestiones respectivas para la autorización por parte de la Contraloría General de Cuentas las Hojas de Responsabilidad.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



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

Máxima Autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Área:

Presupuestaria

CAI:

00008

Número de nombramiento:

NAI-008-2023-9

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

Del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022

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

Pedro Antonio Rosado Pol

Consejo Directivo

José Guillermo De León Piedrasanta

Ehver Aroldo García Mansilla

Cargo del Responsable:

Viceministro de Desarrollo Económico Rural

Consejo Directivo Fideicomiso Guate Invierte

Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VIDER.

Fecha máxima para implementación:

31/10/2023

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Falta de Registro de los activos fijos del fideicomiso en SICOIN.

Como resultado de la revisión efectuada a la información proporcionada en oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero de 2023, de los activos fijos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se observó que estos no se encuentran registrados en el módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:

a) al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, VIDER, para que en su calidad de autoridad máxima de la Unidad Ejecutora del fideicomiso y considerando lo indicado por el Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA VIDER, de que no está facultada de realizar registros en el Módulo de Inventarios de -SICOIN- hasta que se especifique y autorice la figura del Fideicomiso dentro de la estructura Administrativa y Financiera del VIDER, se realicen las gestiones administrativas que correspondan a lo interno y externo del Ministerio a efecto se autorice la figura del fideicomiso dentro de la estructura administrativa y financiera del VIDER y así proceder al registro de los bienes del fideicomiso.

b) al Consejo Directivo del Fideicomiso, para que instruya al Director Ejecutivo del fideicomiso, a efecto de seguimiento y acompañamiento oportuno y constante a las acciones que se realicen a efecto se registren los activos fijos del fideicomiso en SICOIN.

¿De acuerdo?

SI

☐

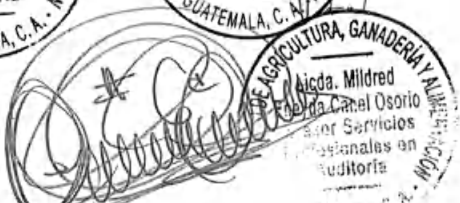
NO

☐

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

Justificación

Recomendación consensuada



Lic. Hyphen Estuardo Terro Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Máxima Autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Área:

Presupuestaria

CAI:

00008

Número de nombramiento:

NAI-008-2023-9

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

Del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022

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

Pedro Antonio Rosado Pol  
Consejo Directivo  
José Guillermo De León Piedrasanta  
Ehver Aroldo García Mansilla

Cargo del Responsable:

Viceministro de Desarrollo Económico Rural  
Consejo Directivo Fideicomiso Guate Invierte  
Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte  
Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VIDER.

Fecha máxima para implementación:

31/10/2023

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Falta de Regularización de la Cuenta Auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomiso.  
Como resultado de la revisión efectuada al saldo de la cuenta auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomiso, del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, según el reporte R00801007.rpt de fecha 12 de enero de 2023, del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN, a través de la información proporcionada en Oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero se observó que existe un saldo pendiente de regularizarse de Q.89,029,371.01, de parte de la Unidad Técnica de Guate Invierte y de la Unidad Ejecutora Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, VIDER.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:  
a) al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, VIDER, para que en su calidad de autoridad máxima de la Unidad Ejecutora del fideicomiso, se realicen las acciones y gestiones que correspondan a efecto se continúe con la regularización de los ingresos y egresos del fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, de la cuenta auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomiso, considerando las acciones y gestiones internas y externas que correspondan con respecto a la programación de los espacios presupuestarios para la regularización del año 2013 a la presente fecha.  
b) al Consejo Directivo del Fideicomiso para Desarrollo Rural Guate Invierte, para que instruya al Director Ejecutivo del Fideicomiso, a efecto de seguimiento y acompañamiento oportuno y constante a las acciones de la regularización de los ingresos y egresos del fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, de la cuenta auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomiso, debiendo presentar la documentación que acredite los movimientos de ingresos y egresos del fideicomiso a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa VIDER, para su correspondiente regularización en el SICOIN.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

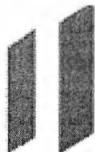
Justificación

Recomendación consensuada



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

Máxima Autoridad



**CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-021-2023**

Guatemala, 24 de julio de 2023

**Señor Ministro:**

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que en cumplimiento al Nombramiento de Auditoría **No. NAI-008-2023 CAI:00008**, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por medio del cual se nombró a: Fabiana Izabel Alonzo Dugal y a los Licenciados: Yumil Armando Gómez Sánchez (Auditor), Mildred Eneyda Canel Osorio (Auditora), , Fredy Aroldo Pineda Díaz (Auditor), Byron Estuardo Terre Acosta (Coordinador, Supervisor), para practicar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al **Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte**, por el periodo del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Asimismo, de conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio, artículo 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna, establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."

Como resultado de las pruebas sustantivas y de cumplimiento realizadas por medio de muestreo selectivo a los rubros, registros y documentación de respaldo, se observó lo siguiente:

1.- Al 31 de diciembre de 2022, el Balance General Condensado del fideicomiso, elaborado por el fiduciario Financiera G&T Continental S. A., refleja un saldo a esa fecha en la Cuenta de Patrimonio Complementario de Q.298,377.03, integrado de la siguiente manera:

Handwritten signatures and initials on the right margin.





Descripción	Saldo Q.
Reserva Presupuesto	Q.4,697,807.23
Resultados del ejercicio 2018	Q.1,023,770.28
Resultados del ejercicio 2019	(Q.2,500,571.74)
Resultados del ejercicio 2020	(Q.1,372,577.13)
Resultados del ejercicio 2021	(Q.719,331.11)
Resultados del ejercicio 2022	(Q.830,720.50)
<b>Saldo de la Cuenta al 31/12/2022</b>	<b>Q.298,377.03</b>

La integración anterior evidencia que están pendientes de capitalizarse en las cuentas de patrimonio del fideicomiso los resultados de los ejercicios fiscales 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022, lo que afecta la presentación de los Estados Financieros en lo que respecta al Patrimonio del fideicomiso, es decir que el Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2022 no presenta la situación financiera real del Fideicomiso, por lo cual considerando que en la cláusula SEXTA de la Escritura de Constitución del Fideicomiso, se estableció que "Los otorgantes, en las calidad e con que actúan, manifiestan que el patrimonio fideicometido se destinará al cumplimiento de los fines del presente fideicomiso, de la siguiente manera; I) CIEN MILLONES DE QUETZALES se destinan con exclusividad para la creación del Fondo de Garantía; II) Hasta la suma de DIEZ MILLONES DE QUETZALES que se destinarán con exclusividad como presupuesto anual operativo del fideicomiso, III) El remanente se destinará con exclusividad para el pago de los estudios de preinversión, seguro, asistencia técnica e intereses según lo apruebe el Consejo Directivo."

Por lo tanto, de acuerdo a lo indicado el texto anterior los fondos tienen que ser utilizados de acuerdo a la distribución citada con exclusividad por lo que, asimismo, la capitalización de los resultados de los períodos anteriores debe de afectarse a los rubros del patrimonio correspondientes.

*[Handwritten signatures and initials]*



2.- En el reporte de Consolidado de Cartera del mes de noviembre de 2022, proporcionado en el oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero de 2023, donde indica el porcentaje de mora de cada uno de los otorgantes de crédito, se llama la atención los porcentajes de mora de los otorgantes de crédito FENACOAC / COSAMI tiene un 6.21% de mora y el otorgante GUAYACAN tiene un 8.06% de mora, siendo este porcentaje mayor a lo establecido en el Reglamento para la Administración del Servicio de Garantía en el apartado Otorgamiento de Garantías numeral 3.10 Causas de la suspensión del servicio, inciso 1) La mora de la cartera crediticia del Otorgante de Créditos, que se encuentre garantizada por el Fideicomiso no podrá exceder del cinco por ciento (5%) con respecto al saldo total de los créditos concedidos a los respectivos deudores-beneficiarios. En caso dicho índice de morosidad llegare a tal porcentaje, el Fiduciario se abstendrá de otorgar nuevas garantías al Otorgante de Créditos. El Fiduciario medirá los índices de morosidad mensualmente."

Derivado de lo anteriormente expuesto: Se recomienda al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:

1. Al Director Ejecutivo del fideicomiso para que conjuntamente con el fiduciario Financiera G&T Continental S. A., realicen a la brevedad posible la propuesta y sometan a la aprobación del Consejo Directivo del fideicomiso el procedimiento contable para la capitalización de los resultados de los años anteriores, observando que las capitalizaciones se realicen a los rubros de patrimonio que corresponden a cada fin del fideicomiso, según lo establecido en la Escritura de Constitución y tomar en cuenta en la capitalización lo establecido en la misma en la cláusula VIGÉSIMA SEGUNDA: EXTINCIÓN DEL FIDEICOMISO, en las literales e) "Por el hecho que el fideicomiso agote en su totalidad o en parte considerable los fondos destinados para cada uno de los fines planteados en el presente fideicomiso, que haga imposible su ejecución, siempre que el fideicomitente no aporte nuevos fondos a solicitud del fiduciario, dentro del plazo de un año contado a partir del requerimiento de los mismos." Literal h) "Por la imposibilidad de cumplir y realizar cualquiera de los fines del presente fideicomiso."
2. Al Director Ejecutivo del Fideicomiso, para que se supervise y se dé el seguimiento oportuno a los porcentajes de mora de cada otorgante de crédito verificando que estos no excedan los límites establecidos en el Reglamento para la Administración del Servicio de Garantía en el apartado Otorgamiento de Garantías numeral 3.10 Causas de la suspensión del servicio, inciso 1).

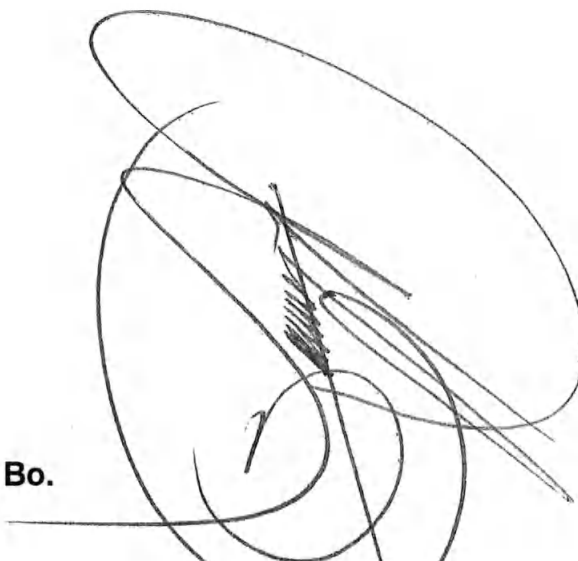


Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos.

Atentamente,



Vo. Bo.



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

**Ingeniero Agrónomo**

Edgar René de León Moreno

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

c.c.  
Archivo  
Papeles de Trabajo