



GOBIERNO de  
GUATEMALA

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

469932  
Auditoría Interna



OFICIO UDAI-O-471-2023

Guatemala, 15 de junio de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00032-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al "**FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS**", por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada, se concluye que los registros y operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable por lo que no se determinaron deficiencias de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe.

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

Atentamente,

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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00032-2023 en 30 folios

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

Archivo

BETA/rr



**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
Fideicomiso Administración de Carteras  
Del 01 de Junio de 2022 al 31 de Marzo de 2023  
CAI 00032**

**GUATEMALA, 14 de Junio de 2023**


Guatemala, 14 de Junio de 2023

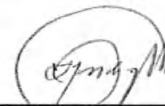
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:  
Edgar René De León Moreno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Su despacho


Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-032-2023, emitido con fecha 24-03-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.   
Kimberly Rubí Bran López  
Auditor

F.   
Florinda Juliana Velasquez Martinez  
Supervisor

F.   
Fredy Aroldo Pineda Diaz  
Auditor

F.   
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon  
Coordinador

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

## Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	13
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	14
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	14
ANEXO	14

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 MISIÓN

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

### 1.2 VISIÓN

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

## 2. FUNDAMENTO LEGAL

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

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

Nombramiento(s)  
No. 032-2023

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

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

Gubernamental siguientes:

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

#### 4. OBJETIVOS

##### 4.1 GENERAL

Verificar los registros de las cuentas contables más significativas en los estados financieros y cumplimiento de la normativa aplicable y el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras.

##### 4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar la estructura y ambiente de control interno del Fideicomiso Administración de Carteras.

Evaluar la razonabilidad de los estados financieros y la oportunidad de los registros contables.

Determinar que las transacciones se realizan conforme al marco legal correspondiente.

Evaluar el avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras.

#### 5. ALCANCE

El proceso de la auditoría comprendió verificar los registros de las cuentas contables más significativas en los estados financieros y cumplimiento de la normativa aplicable al Fideicomiso Administración de Carteras, por el período del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables.

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

3	Balance General	1	NO		1
4	Estado de Resultados	1	NO		1
5	Extinción y liquidación del fideicomiso	1	NO		1

### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

## 6. ESTRATEGIAS

### Antecedentes

Con el Acuerdo Gubernativo número 703-93 de fecha 26 de noviembre de 1993, se facultó a los Ministros de Agricultura Ganadería y Alimentación y de Finanzas Públicas a comparecer ante el Escribano de Gobierno a suscribir con el representante legal del Banco Nacional de Desarrollo Agrícola, BANDESA la escritura de constitución del fideicomiso denominado Administración de Carteras, formalizado en la escritura pública número 184 del 1 de junio de 1995.

El fideicomiso ha sido objeto de modificaciones mediante la suscripción de las escrituras números 454 del 4 de septiembre de 1996, 856 del 19 de diciembre de 2002 y 321 del 31 de mayo de 2005.

### Función

De acuerdo a lo establecido en la Escritura de Constitución No. 184 de fecha 01 de junio de 1995 los objetivos principales del Fideicomiso Administración de Carteras fueron:

a) La recuperación y administración de la cartera vencida, y la administración de otros activos y pasivos de los fideicomisos extinguidos; y,

b) Trasladar mensualmente las disponibilidades que se vayan acumulando, en los porcentajes y en las cuentas siguientes:

1. El 40% en la cuenta bancaria específica del Banco Nacional de Desarrollo Agrícola, BANDESA denominada Plan de Reestructuración del Banco Nacional de Desarrollo Agrícola -BANDESA-, hasta completar la cantidad de Q10,000,000.00;

2. El otro 40% se depositará en el mismo Banco, en la cuenta bancaria denominada "Modernización del BANDESA", hasta completar la cantidad de Q15,000,000.00;

3. El 20% restante se depositará en una cuenta bancaria en BANDESA denominada "Asistencia Técnica", hasta completar la cantidad de Q5,000,000.00 y,

4. Al completarse las cantidades indicadas en la literal b) anterior los excedentes se destinarán conforme instrucciones por escrito del Ministro de Finanzas Públicas.

### Origen y destino de los recursos

Según Escritura de Constitución No. 184 de fecha 01 de junio de 1995, Cláusula Segunda,



el Fideicomiso Administración de Carteras fue creado con el fin de recuperar y administrar la cartera vencida de los fideicomisos cancelados: "3- GUA- A/ OIC Diversificación de Áreas Cafetaleras", "Servicio Cooperativo Interamericano de Crédito Agrícola Supervisado -SCICAS- "; y, rescindido "Línea Impuesto del Café -LIC-, Decreto 50-74 del Congreso de la República".

### Elementos personales

Se determinan los elementos personales de la manera siguiente: I) FIDEICOMITENTE: El Estado de Guatemala representado por el Ministerio de Finanzas Públicas y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; II) FIDUCIARIO: El Banco de Desarrollo Agrícola -BANDESA- cuya transformación establece el nombre comercial de Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL.; y, III) FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala.

### Plazo y vencimiento

De acuerdo con la escritura constitutiva 184 de fecha 01 de junio de 1995, el plazo del Fideicomiso Administración de Carteras sería de diez años, sin embargo, de conformidad con la escritura pública número 321 de fecha 31 de mayo de 2005, se prorrogó el plazo en quince años más, contados a partir del 31 de mayo de 2005, es decir que el fideicomiso venció el 31 de mayo de 2020.

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

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

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

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

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

- Negociar, supervisar y reorientar los fideicomisos constituidos y por constituirse vinculados a las actividades promovidas por el Ministerio.
- Coordinar la representación del Ministerio en los comités técnicos constituidos y a constituirse en cada uno de los fideicomisos.
- Recopilar la información sobre la administración financiera de los fideicomisos del



Ministerio.

- Velar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para cada fideicomiso y de su normativa respectiva.
- Proponer las medidas correctivas que sean necesarias para un manejo sano de la cartera fideicometida.
- Establecer un sistema de Gestión, Coordinación, Seguimiento y Evaluación de Fideicomisos que permitan apoyar los sectores agrícola, pecuario, forestal e hidrobiológico, en el marco de las Políticas Públicas Nacionales, Regionales y Globales.

### De la Unidad de Auditoría Interna

La actividad de Auditoría Interna se realizó 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, que se encontraban vigentes durante el periodo auditado.

En OFICIO-SAG-UDAI-WEB-MT-014-2022 DITIC/101394/2022t.25374 de fecha 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:

1. "(...) 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."
2. "(...) se puede sustituir el período en que se va a realizar la auditoría, lo que no se puede cambiar es el período a evaluar."
3. "(...) no se puede agregar responsables en períodos intermitentes."
4. "(...) sobre el plan se está tratando de implementar de capacitar a las Máximas autoridades."
5. "(...) que se agregará un campo que describa el área/Unidad Administrativa donde se realizará la auditoría."

A la presente fecha se continúa con las necesidades de mejora del SAG-UDAI-WEB.

## NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

### Evaluación del Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del Fideicomiso Administración de Carteras mediante cuestionario de control interno dirigido al Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL-, y a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, instrumento que permitió obtener evidencia sobre el cumplimiento y apego a la normativa vigente que regula el fideicomiso, determinándose que el mismo se administra de forma razonable.

### Balance General

#### 1. Activo

##### 1.1 Disponibilidades

Al 31 de marzo de 2023, se estableció un saldo disponible de Q.9,145.77, el cual se resguarda en la cuenta de depósitos de ahorro del Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL número 4-099-00659-2 a nombre de FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS, en la cual se reflejan los depósitos de ahorro y a la vista del Fideicomiso.

#### 2. Pasivo

##### 2.1 Capital Pagado

El capital pagado del fideicomiso al 31 de marzo de 2023, es de Q.2,434,004.26, integrado por Capital Autorizado por Q.14,290,957.04, Asignaciones por Recibir por (Q.35.00), Capital Devuelto al Fideicomitente por (Q.11,856,917.78).

##### 2.1.1 Capital Autorizado

El capital autorizado del Fideicomiso al 31 de marzo de 2023 asciende a Q.14,290,957.04 el cual se integra por Aportación Gobierno de Guatemala por Q.688,426.16, Aportación Gobierno de Estados Unidos por Q.10,850,155.67, Aportación OPEP por Q.1,750,000.00, Aportación AID 520- K-601A por Q.494,400.00 y Aportación Gobierno de Canadá por Q.507,975.21.

##### 2.2 Reservas de Capital

Las Reservas de Capital al 31 de marzo de 2023 asciende a Q.269,081.50.

##### 2.3 Resultados por Aplicar

En esta cuenta se aplican los resultados de cada ejercicio fiscal, ya sea que se genere

ganancia o pérdida del ejercicio, al 31 de marzo de 2023 presenta un saldo de pérdida de Q.1,970,289.62, integrado por Utilidades por aplicar por valor de Q.7,486,201.79 y Pérdidas por aplicar por valor de Q.9,456,491.41.

## **Estado de Resultados**

### **1. Productos del Ejercicio**

Los productos registrados por el fiduciario al 31 de diciembre de 2022 ascienden a Q.16,327.77 y al 31 de marzo de 2023 ascienden a Q.78.48, mismos que corresponden a ingresos por concepto de intereses devengados por los saldos de la cuenta de depósitos de ahorro, los cuales fueron verificados a través de las pólizas contables y el estado de cuenta de depósitos de ahorro, determinándose que los intereses fueron registrados satisfactoriamente por el fiduciario.

#### **1.1 Productos por Intereses por Depósitos de Ahorro**

Los ingresos por concepto de intereses sobre saldo de la cuenta de depósito de ahorro No. 4-099-00659-2 a nombre de FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERA devengaron una tasa de interés del 3.5% anual, capitalizable mensualmente. Se efectuó integración de los registros efectuados a esta cuenta determinándose que los mismos fueron registrados satisfactoriamente.

### **2. Gastos del Ejercicio**

Los gastos del ejercicio registrados por el fiduciario al 31 de diciembre de 2022 fueron de Q.130.00, el registro corresponde al pago de habilitación y autorización de libros en la SAT, según póliza No. 1 de fecha 18 de agosto de 2022.

Se observó que durante el período del 01 de enero al 31 de marzo de 2023 el fideicomiso no ha registro egresos.

## **Otros aspectos evaluados**

### **Regularización de la Cuenta Contable 1214 "Fondos en Fideicomisos hasta 1999"**

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de la cuenta contable 1214 "Fondos en Fideicomiso hasta 1999" es de Q.9,067.29; se verificó en el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN-, según Reporte: R00801007.rpt de fecha 29 de mayo de 2023, que al cierre del período fiscal 2022 este saldo se ajustó con base al saldo del Patrimonio Neto que se refleja en el Balance General Condensado, elaborado por el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A., BANRURAL.

### **Registro Tributario Unificado -RTU-**

Mediante NOTA: DF-515-2023 de fecha 18 de abril de 2023 del Banco de Desarrollo Rural

-BANRURAL- adjunta copia digital del RTU del Fiduciario al 31 de marzo de 2023.

El Fideicomiso Administración de Carteras está inscrito en la Superintendencia de Administración Tributaria, SAT, con el Número de Identificación Tributaria, NIT, 1762868-7. La última fecha de actualización del Registro Tributario Unificado, RTU, fue el 17 de julio de 2019, por lo que se recomienda al Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, gestione ante el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A. efectuar la actualización correspondiente.

**Verificación del Cumplimiento del envío de la información financiera del Fideicomiso Administración de Carteras al Ministerio de Finanzas Públicas, Congreso de la República de Guatemala y a Contraloría General de Cuentas en los tiempos establecidos por la normativa aplicable.**

Se efectuó revisión del cumplimiento al Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil veintidós. Capítulo VIII. Artículo 87. Obligaciones de las Entidades Públicas con relación a los fideicomisos constituidos con recursos del Estado, numeral 2., inciso a). y al Decreto número 54-2022 del Congreso de la República, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil veintitrés. Capítulo VIII. Artículo 88. Obligaciones de las Entidades Públicas con relación a los fideicomisos constituidos con recursos del Estado, numeral 2., inciso a)., en el cual se observó el cumplimiento del envío de la información financiera del Fideicomiso Administración de Carteras al Ministerio de Finanzas Públicas, Congreso de la República de Guatemala y a Contraloría General de Cuentas en los tiempos establecidos por la normativa vigente aplicable.

#### **Revisión de Pólizas Contables**

Se efectuó revisión de las pólizas contables y la documentación de respaldo correspondientes al período del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, con el objeto de verificar el cumplimiento de aspectos tales como razonabilidad de las partidas contables, firmas de los responsables, formalidades legales de la documentación contable, entre otros, verificando que el cumplimiento del control interno por parte del fiduciario determinándose que es razonable.

#### **Proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras**

Mediante OFICIO UDAI-R-196-2023 de fecha 10 de abril de 2023 se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, informe circunstanciado firmado y sellado con la documentación de respaldo que evidencie las acciones y gestiones realizadas por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, durante el período de la auditoría, para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, que venció el 31 de mayo de 2020.

Al respecto, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, mediante Oficio No. DCPF-F-491-2023/mm de fecha 21 de abril de 2023, remitió informe circunstanciado en el cual se determinó que el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso se encuentra en proceso de realización de la actividad 4. "Obtención de firmas de los ministros del Acuerdo Gubernativo."

Concluyéndose que por el período de la presente auditoría, no hay avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, asimismo, se considera que parte del atraso se debe al cambio del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según consta en el informe circunstanciado, con fecha 28 de diciembre de 2022 mediante Oficio DDF-SO-001036-2022 la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas remite el expediente de mérito a la Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que se proceda a realizar las modificaciones en los proyectos con los datos del actual Ministro y adjuntar los documentos que respalden su nombramiento.

Según consta en el referido informe circunstanciado, con fecha 27 de enero de 2023, mediante Oficio No. AG-285-2023/hr la Administración General de este Ministerio remite el expediente de mérito a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas para continuar con el trámite correspondiente.

En la acción de fecha 10 de abril de 2023 del informe circunstanciado indica que la Administración General de este Ministerio mediante Providencia No. AG-908-2023/hr, remite el expediente administrativo del Fideicomiso Administración de Carteras a la Secretaría General del Ministerio de Finanzas Públicas con el proyecto de Acuerdo Gubernativo firmado por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

**Cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022 y sus modificaciones.**

A este respecto, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, mediante Oficio No. DCPF-F-491-2023/mm de fecha 21 de abril de 2023, indica literalmente lo siguiente: "Mediante Oficio No. DCPF-F-387-2023/mm de fecha 23 de marzo de 2023 se informó a la Unidad a su cargo que el expediente administrativo del fideicomiso denominado Administración de Carteras no fue entregado a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción toda vez que a la fecha en la que quedó conformada la citada comisión el expediente ya contaba con el Dictamen favorable establecido en el artículo 2 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022 y sus modificaciones, por lo que no es factible la elaboración de un Plan de Trabajo por parte de la Comisión, toda vez que al amparo de lo establecido en el acuerdo de su nombramiento ya no es parte de sus funciones, por la fase administrativa en la que se encuentra el expediente."

Concluyendo al respecto que todas las acciones y gestiones deben finalizarse para la extinción y liquidación del fideicomiso Administración de Carteras, las cuáles serán realizadas y gestionadas bajo la responsabilidad de la Dirección de Cooperación,



Proyectos y Fideicomisos.

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

Mediante **OFICIO-UDAI-OI-98-2023** de fecha 10 de abril de 2023 se solicitó al Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas, relacionadas a Informes de Auditoría, Cartas a la Administración y Cartas a la Gerencia correspondientes al Fideicomiso Administración de Carteras.

Por medio de **OFICIO UDAI- OI-102-2023** de fecha 11 de abril de 2023 el Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, trasladó la matriz de seguimiento a recomendaciones pendientes de implementar de la Unidad de Auditoría Interna, las cuales al término de la presente auditoría quedaron de la siguiente forma:

#### **De la unidad de Auditoría Interna**

Informe de Auditoría Interna CAI: 00050 de fecha 09 de noviembre de 2022 de Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada por el período del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, siendo las siguientes deficiencias en proceso al inicio de la presente auditoría:

#### **Área Estados Financieros**

**Deficiencia 1. Deficiencias en las pólizas y registros contables del Fideicomiso Administración de Carteras:** se estableció que la deficiencia continua en proceso.

**Deficiencia 2. Incumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, de Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción y su modificación:** se desvanece la deficiencia de acuerdo al análisis realizado en la presente auditoría.

**Deficiencia 3. Falta de avance al proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras:** se estableció que la deficiencia continua en proceso.

Los resultados del seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores se presentan en el anexo 11, adjunto al presente informe.


### **7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**


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


## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Como resultado del trabajo de auditoría realizado, se concluye que los registros y documentos que respaldan los saldos presentados en los Estados Financieros del Fideicomiso Administración de Carteras, por el periodo auditado del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, reflejan las operaciones realizadas por el fideicomiso durante ese período, así mismo, se evaluó el control interno y cumplimiento de aspectos legales determinándose que es razonable, debiéndose considerar que el fideicomiso esta vencido y que las acciones van en caminadas a la extinción y liquidación del fideicomiso Administración de Carteras y que las mismas deben ser consensuadas entre este Ministerio y el Ministerio de Finanzas Públicas ya que comparten la representación del fideicomitente en este fideicomiso.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.   
**Kimberly Rubí Bran López**  
**Auditor**


F.   
**Fredy Aroldo Pineda Díaz**  
**Auditor**

F.   
**Florinda Juliana Velasquez Martinez**  
**Supervisor**

F.   
**Paola Lucrecia Godínez García De León**  
**Coordinador**

## ANEXO

- Anexo 1. Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2022.
- Anexo 2. Balance General Condensado al 31 de marzo de 2023.
- Anexo 3. Estado de Resultados Condensado al 31 de diciembre de 2022.
- Anexo 4. Estado de Resultados Condensado al 31 de marzo de 2023.
- Anexo 5. Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2022.
- Anexo 6. Estado de Flujo de Efectivo al 31 de marzo de 2023.
- Anexo 7. Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2022.
- Anexo 8. Estado de Situación Patrimonial al 31 de marzo de 2023.
- Anexo 9. Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022.
- Anexo 10. Notas a los Estados Financieros al 31 de marzo de 2023.
- Anexo 11. Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores.

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



FIDEICOMISO ADMINISTRACION DE CARTERAS  
BALANCE GENERAL CONDENSADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(CIFRAS EN QUETZALES)

ACTIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)	PASIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)
DISPONIBILIDADES	9,067.29	9,067.29		CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		9,067.29		SUMA DEL PASIVO	0.00		
INVERSIONES TEMPORALES	0.00	0.00		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00	0.00	
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00		SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00		
INTERESES PAGADOS EN COMPRA DE VALORES		0.00		CAPITAL PAGADO	2,434,004.26	2,434,004.26	
SUMA		9.00		CAPITAL AUTORIZADO		14,290,957.04	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)		35.00	
CARTERA DE CREDITOS	0.00	0.00		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)		11,856,917.78	
VIGENTES		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR PAGOS SOCIALES (-)		0.00	
AL DIA		0.00		CAPITAL ENTREGADO CONTRATOS DE SERVICIOS (-)		0.00	
EN MORA		0.00		TRASLADO DE RECURSOS A OTROS FIDUCIARIOS (-)		0.00	
VENCIDOS		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR COMPENSADOR SOCIAL (-)		0.00	
EN PROCESO DE PRORROGA		0.00		RESERVAS	269,081.50	269,081.50	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		0.00		RESERVAS DE CAPITAL		269,081.50	
EN COBRO JUDICIAL		0.00		RESULTADOS POR APLICAR	-2,142,709.19	-2,142,709.19	
SUMA		0.00		UTILIDADES POR APLICAR		7,313,782.22	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		PERDIDAS POR APLICAR (-)		9,456,491.41	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	0.00	0.00		PRODUCTOS TRASLADADOS (-)	723,728.85	723,728.85	
CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE		723,728.85	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	172,419.57	172,419.57	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	9,067.29		
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	0.00	0.00		TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	9,067.29		
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00					
INMUEBLES Y MUEBLES	0.00	0.00					
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS		0.00					
CARGOS DIFERIDOS	0.00	0.00					
(-) AMORTIZACIONES ACUMULADAS		0.00					
SUMA EL ACTIVO	9,067.29						

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2023  
LUGAR Y FECHA

AUDITOR INTERNO

CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO

CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	0.00
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS	0.00
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	35,688,176.56
CUENTAS DE REGISTRO	269.00
SUMA	35,688,445.56

CONTADOR GENERAL

REPRESENTANTE LEGAL

FIDEICOMISO ADMINISTRACION DE CARTERAS  
BALANCE GENERAL CONDENSADO AL 31 DE MARZO DE 2023  
(CIFRAS EN QUETZALES)

ACTIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)	PASIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)
DISPONIBILIDADES	9,145.77	9,145.77		CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		9,145.77		SUMA DEL PASIVO	0.00		
INVERSIONES TEMPORALES	0.00	0.00		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00	0.00	
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00		SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00		
INTERESES PAGADOS EN COMPRA DE VALORES		0.00		CAPITAL PAGADO	2,434,004.26	2,434,004.26	
SUMA		0.00		CAPITAL AUTORIZADO		14,290,957.04	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)		35.00	
CARTERA DE CREDITOS	0.00	0.00		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)		11,856,917.78	
VIGENTES		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR PAGOS SOCIALES (-)		0.00	
AL DIA		0.00		CAPITAL ENTREGADO CONTRATOS DE SERVICIOS (-)		0.00	
EN MORA		0.00		TRASLADO DE RECURSOS A OTROS FIDUCIARIOS (-)		0.00	
VENCIDOS		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR COMPENSADOR SOCIAL (-)		0.00	
EN PROCESO DE PRORROGA		0.00		RESERVAS	269,081.50	269,081.50	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		0.00		RESERVAS DE CAPITAL		269,081.50	
EN COBRO JUDICIAL		0.00		RESULTADOS POR APLICAR	-1,970,289.82	-1,970,289.82	
SUMA		0.00		UTILIDADES POR APLICAR		7,486,201.79	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		PERDIDAS POR APLICAR (-)		9,456,491.41	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	0.00	0.00		PRODUCTOS TRASLADADOS (-)	723,728.85	723,728.85	
CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE		723,728.85	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	78.48	78.48	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	9,145.77		
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	0.00	0.00		TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	9,145.77		
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00					
INMUEBLES Y MUEBLES	0.00	0.00					
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS		0.00					
CARGOS DIFERIDOS	0.00	0.00					
(-) AMORTIZACIONES ACUMULADAS		0.00					
SUMA EL ACTIVO	9,145.77						

GUATEMALA, 1 DE ABRIL DE 2023  
LUGAR Y FECHA

AUDITOR INTERNO

AUDITOR INTERNO

CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO	
CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	0.00
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS	0.00
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	35,688,176.56
CUENTAS DE REGISTRO	269.00
SUMA	35,688,445.56

CONTADOR GENERAL

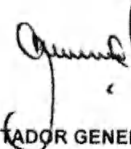
CONTADOR GENERAL


REPRESENTANTE LEGAL

**FIDEICOMISO ADMINISTRACION DE CARTERAS**  
**ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**(CIFRAS EN QUETZALES)**

<b>PRODUCTOS DEL EJERCICIO</b>		<b>16,327.77</b>
INTERESES	16,327.77	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	0.00	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
<b>GASTOS DEL EJERCICIO</b>		<b>130.00</b>
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	0.00	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	130.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	0.00	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	0.00	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
AMORTIZACIONES	0.00	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>16,197.77</b>
<b>RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</b>		<b>156,221.80</b>
PRODUCTOS	171,421.60	
GASTOS	15,199.80	
<b>GANANCIA (PERDIDA) BRUTA</b>		<b>172,419.57</b>
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00	0.00
<b>GANANCIA (PERDIDA) NETA</b>		<b>172,419.57</b>

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2023

  
CONTADOR GENERAL



  
AUDITOR INTERNO



  
REPRESENTANTE LEGAL

**FIDEICOMISO ADMINISTRACION DE CARTERAS  
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023  
(CIFRAS EN QUETZALES)**

<b><u>PRODUCTOS DEL EJERCICIO</u></b>		<b>78.48</b>
INTERESES	78.48	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	0.00	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
<b><u>GASTOS DEL EJERCICIO</u></b>		<b>0.00</b>
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	0.00	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	0.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	0.00	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	0.00	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
AMORTIZACIONES	0.00	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>78.48</b>
<b><u>RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</u></b>		<b>0.00</b>
PRODUCTOS	0.00	
GASTOS	0.00	
<b>GANANCIA (PERDIDA) BRUTA</b>		<b>78.48</b>
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00	0.00
<b>GANANCIA (PERDIDA) NETA</b>		<b>78.48</b>

GUATEMALA, 1 DE ABRIL DE 2023

  
CONTADOR GENERAL



  
REPRESENTANTE LEGAL

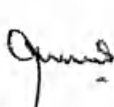
  
AUDITOR INTERNO



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS  
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobro por intereses	26.87	
Pagos por comisiones	0.00	
Cartera de Créditos:		
Ingreso por amortizaciones	0.00	
Egreso por Desembolsos	0.00	
Otros ingresos y egresos (neto)	0.00	
Impuesto Sobre la Renta pagado	0.00	
<b>Flujo neto de efectivo por actividades de operación</b>		26.87
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Otros ingresos de inversión	0.00	
Otros egresos de inversión	0.00	
<b>Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión</b>		0.00
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Capital Devuelto al Fideicomitente	0.00	
Otros Aportes	0.00	
<b>Flujo neto de efectivo procedente de actividades de financiación</b>		0.00
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		26.87
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del período		9,040.42
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al final del período		9,067.29


DESCRIPCIÓN	Valor	Total
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		
Efectivo (disponibilidades) al inicio del período	9,040.42	
Inversiones (menor o igual a 3 meses de vencimiento)	0.00	
Ganancia o pérdida por variación en valor de mercado de títulos-valores	0.00	
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>		9,040.42
Efectos de las revaluaciones por variaciones en el tipo de cambio		0.00
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo reexpresados</b>		9,040.42

  
Contador General



Guatemala, 03 de enero de 2023

  
Representante Legal

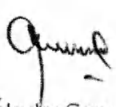
  
Auditor Interno



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
FIDEICOMISO ADMINISTRACIÓN DE CARTERAS  
DEL 01 AL 31 DE MARZO DE 2023  
(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobro por intereses	27.11	
Pagos por comisiones	0.00	
Cartera de Créditos:		
Ingreso por amortizaciones	0.00	
Egreso por Desembolsos	0.00	
Otros ingresos y egresos (neto)	0.00	
Impuesto Sobre la Renta pagado	0.00	
<b>Flujo neto de efectivo por actividades de operación</b>		<b>27.11</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Otros ingresos de inversión	0.00	
Otros egresos de inversión	0.00	
<b>Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión</b>		<b>0.00</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Capital Devuelto al Fideicomitente	0.00	
Otros Aportes	0.00	
<b>Flujo neto de efectivo procedente de actividades de financiación</b>		<b>0.00</b>
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		27.11
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del período		9,118.66
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al final del período		9,145.77

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		
Efectivo (disponibilidades) al inicio del período	9,118.66	
Inversiones (menor o igual a 3 meses de vencimiento)	0.00	
Ganancia o pérdida por variación en valor de mercado de títulos-valores	0.00	
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>9,118.66</b>
Efectos de las revaluaciones por variaciones en el tipo de cambio		0.00
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo reexpresados</b>		<b>9,118.66</b>

  
Contador General



Guatemala, 03 de abril de 2023

  
Representante Legal

  
Auditor Interno



## Anexo 7

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

ESTADO DE LA SITUACION PATRIMONIAL DEL FIDEICOMISO  
ADMINISTRACION DE CARTERAS  
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Expresado en quetzales)

## Capital Pagado

## Patrimonio Fideicometido

Saldo al inicio del período	14,290,957.04	
Más asignaciones del período	0.00	
Saldo al final del período		14,290,957.04

## Asignaciones por recibir

Saldo al inicio del período	(35.00)	
Más asignaciones del período	0.00	
Menos aportes del período	0.00	
Saldo al final del período		(35.00)

## Capital Devuelto al Fideicomitente

Saldo al inicio del período	(11,856,917.78)	
Más devoluciones del período	0.00	
Saldo al final del período		(11,856,917.78)

Total capital pagado 2,434,004.26

## Reservas

Saldo al inicio del período	269,081.50	
Más efecto neto del período	0.00	
Saldo al final del período		269,081.50

## Resultados por aplicar

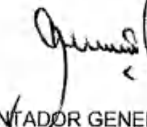
Saldo al inicio del período	(2,142,709.19)	
Ajustes al resultado acumulado	0.00	
Saldo ajustado al final del período		(2,142,709.19)

## Productos Traslados

Saldo al inicio del período	(723,728.85)	
Más traslados del período	0.00	
Saldo al final del período		(723,728.85)

Utilidad del Ejercicio 172,419.57

Total Capital y Superavit 9,067.29

  
CONTADOR GENERAL



Guatemala, 03 de enero de 2023

  
REPRESENTANTE LEGAL

  
AUDITOR INTERNO





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

ESTADO DE LA SITUACION PATRIMONIAL DEL FIDEICOMISO  
ADMINISTRACION DE CARTERAS  
DEL 01 AL 31 DE MARZO DE 2023  
(Expresado en quetzales)

Capital Pagado

Patrimonio Fideicometido

Saldo al inicio del período	14,290,957.04	
Más asignaciones del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		14,290,957.04

Asignaciones por recibir

Saldo al inicio del período	(35.00)	
Más asignaciones del período	<u>0.00</u>	
Menos aportes del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		(35.00)

Capital Devuelto al Fideicomitente

Saldo al inicio del período	(11,856,917.78)	
Más devoluciones del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		<u>(11,856,917.78)</u>

Total capital pagado

2,434,004.26

Reservas

Saldo al inicio del período	269,081.50	
Más efecto neto del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		269,081.50

Resultados por aplicar

Saldo al inicio del período	(1,970,289.62)	
Ajustes al resultado acumulado	<u>0.00</u>	
Saldo ajustado al final del período		(1,970,289.62)

Productos Traslados

Saldo al inicio del período	(723,728.85)	
Más traslados del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		(723,728.85)

Utilidad del Ejercicio

78.48

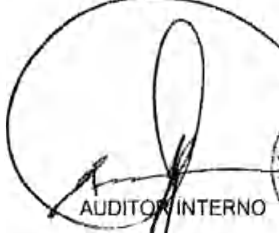
Total Capital y Superavit

9,145.77

  
CONTADOR GENERAL  
BANCO DE DESARROLLO RURAL S.A.  
GUATEMALA, C.A.

Guatemala, 03 de abril de 2023

  
REPRESENTANTE LEGAL

  
AUDITOR INTERNO  
BANCO DE DESARROLLO RURAL S.A.  
GUATEMALA, C.A.

**FIDEICOMISO ADMINISTRACION DE CARTERAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

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

El fideicomiso denominado **ADMINISTRACION DE CARTERAS** fue constituido mediante Escritura Pública número ciento ochenta y cuatro (184) autorizada en la ciudad de Guatemala el primero de junio de mil novecientos noventa y cinco y sus modificaciones.

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

Dentro de las actividades principales del fideicomiso, se establece lo siguiente: A) la recuperación y administración de la cartera vencida, y la administración de otros activos y pasivos de los fideicomisos "-3-GUA-A/OIC Diversificación de Áreas Cafetaleras", "Servicio Cooperativo Interamericano de Crédito Agrícola Supervisado -SCICAS-" y, "Línea Impuesto del café -LIC-, Decreto 50-74 del Congreso de la República"; y, B) trasladar mensualmente las disponibilidades que se vayan acumulado, en los porcentajes y en las cuentas siguientes: Uno (1). El cuarenta por ciento (40%) en la cuenta bancaria específica en el Banco Nacional de Desarrollo Agrícola -BANDESA- denominada "Plan de Reestructuración del Banco Nacional de Desarrollo Agrícola -BANDESA-" hasta completar la cantidad de Diez Millones de Quetzales (Q.10,000,000.00); Dos (2). El otro cuarenta por ciento (40%) se depositará en el mismo Banco, en la cuenta bancaria denominada "Modernización del BANDESA", hasta completar la cantidad de Quince Millones de Quetzales (Q.15,000,000.00); Tres (3). El veinte por ciento (20%) restante se depositará en una cuenta bancaria en BANDESA denominada "Asistencia Técnica", hasta completar la cantidad de cinco millones de Quetzales (Q.5,000,000.00); y, Cuatro (4). Al completarse las cantidades indicadas en la literal B) anterior, los excedentes se destinarán conforme instrucciones por escrito del Ministerio de Finanzas Públicas.

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

El Fideicomiso se encuentra exento del Impuesto Sobre la Renta, de acuerdo con la Resolución SAT-GRC-DRG-OTG-ART-R-2009-03-01-001006 de fecha nueve de julio de dos mil nueve.

**NOTA No. 2 Unidad Monetaria:**

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

**NOTA No. 3 Principales Políticas y Prácticas Contables:**

a) Sistema Contable:

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

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

b) Intereses Percibidos sobre Depósitos:

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

FIDEICOMISO ADMINISTRACION DE CARTERAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

c) Intereses Sobre Préstamos:

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

d) Activos Extraordinarios:

Los activos extraordinarios corresponden a aquellos bienes que al Fideicomiso le son adjudicados en virtud de acción judicial promovida contra sus deudores. El costo de los mismos se determina con el valor de adjudicación judicial.

**NOTA No. 4 Disponibilidades:**

Las disponibilidades del fideicomiso, se reflejan en la cuenta Bancos y su saldo al 31/12/2022 es de Q.0.00. Se le denomina Bancos, porque el efectivo del fideicomiso se encuentra como parte del efectivo del fiduciario (banco) en las distintas cajas que tiene en oficinas centrales y agencias, por ello de acuerdo con lo que establece el Manual de la SIB, se convierte en una cuenta de obligaciones por administración -Fideicomisos-, dentro de la contabilidad del Fiduciario y en lo que respecta al Fideicomiso Administración de Carteras, se refleja en la cuenta No. 305105.020114.

La cuenta Otros Bancos, se utiliza para registrar las disponibilidades que se tienen depositadas en cuentas de ahorro en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. y su saldo al 31/12/2022 es de Q. 9,067.29.

**NOTA No. 5 Patrimonio:**

El Patrimonio Fideicometido del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2022 se integra por los rubros siguientes:

Aportación Gobierno de Guatemala	Q. 688,426.16
Aportación Gobierno de Estados Unidos	Q. 10,850,155.67
Aportación OPEP	Q. 1,750,000.00
Aportación AID 520-K-601A	Q. 494,400.00
Aportación Gobierno de Canadá	Q. 507,975.21
<b>TOTAL</b>	<b>Q. 14,290,957.04</b>

**NOTA No. 6 Asignaciones por Recibir:**

Las Asignaciones por Recibir del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2022 ascienden a Q. 35.00, por aportación AID 520-K-601A.

**NOTA No. 7 Capital Devuelto al Fideicomitente:**

El Capital Devuelto al Fideicomitente al 31 de diciembre de 2022 asciende a Q.11,856,917.78.

**NOTA No. 8 Reservas de Capital:**

La Reserva de Capital al 31 de diciembre de 2022 asciende a Q.269,081.50.

**NOTA No. 9 Resultados por Aplicar:**

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

Utilidades por Aplicar	Q. 7,313,782.22
(-) Pérdidas por Aplicar	Q. 9,456,491.41
<b>TOTAL</b>	<b>Q. (2,142,709.19)</b>

FIDEICOMISO ADMINISTRACION DE CARTERAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**NOTA No. 10 Productos Traslados al Fideicomitente:**

Los Productos Traslados al Fideicomitente al 31 de diciembre de 2022 ascienden a Q.723,728.85.

**NOTA No. 11 Productos del Ejercicio:**

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

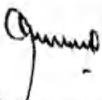
Intereses por Depósitos de Ahorro	Q. 16,327.77
Productos de Ejercicios Anteriores	Q. 171,421.60
<b>TOTAL</b>	<b>Q. 187,749.37</b>

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

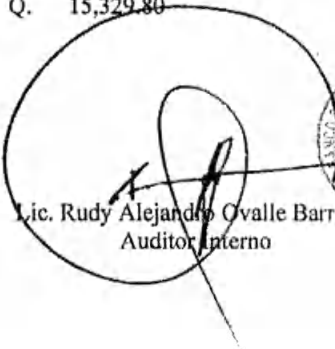
Los gastos del ejercicio del fideicomiso al 31 de diciembre de 2022 se integran de la siguiente manera:

Impuestos, Arbitrios y Contribuciones	Q. 130.00
Gastos de Ejercicios Anteriores	Q. 15,199.80
<b>TOTAL</b>	<b>Q. 15,329.80</b>

Guatemala, 01 de enero de 2023

  
Lic. Sergio Vinicio Mazariegos Lemus  
Contador General



  
Lic. Rudy Alejandro Ovalle Barrios  
Auditor Interno



FIDEICOMISO ADMINISTRACION DE CARTERAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE MARZO DE 2023

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

El fideicomiso denominado **ADMINISTRACION DE CARTERAS** fue constituido mediante Escritura Pública número ciento ochenta y cuatro (184) autorizada en la ciudad de Guatemala el primero de junio de mil novecientos noventa y cinco y sus modificaciones.

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

Dentro de las actividades principales del fideicomiso, se establece lo siguiente: A) la recuperación y administración de la cartera vencida, y la administración de otros activos y pasivos de los fideicomisos "-3-GUA-A/OIC Diversificación de Áreas Cafetaleras", "Servicio Cooperativo Interamericano de Crédito Agrícola Supervisado -SCICAS-" y, "Línea Impuesto del café -LIC-, Decreto 50-74 del Congreso de la República"; y, B) trasladar mensualmente las disponibilidades que se vayan acumulado, en los porcentajes y en las cuentas siguientes: Uno (1). El cuarenta por ciento (40%) en la cuenta bancaria específica en el Banco Nacional de Desarrollo Agrícola -BANDESA- denominada "Plan de Reestructuración del Banco Nacional de Desarrollo Agrícola -BANDESA-" hasta completar la cantidad de Diez Millones de Quetzales (Q.10,000,000.00); Dos (2). El otro cuarenta por ciento (40%) se depositará en el mismo Banco, en la cuenta bancaria denominada "Modernización del BANDESA", hasta completar la cantidad de Quince Millones de Quetzales (Q.15,000,000.00); Tres (3). El veinte por ciento (20%) restante se depositará en una cuenta bancaria en BANDESA denominada "Asistencia Técnica", hasta completar la cantidad de cinco millones de Quetzales (Q.5,000,000.00); y, Cuatro (4). Al completarse las cantidades indicadas en la literal B) anterior, los excedentes se destinarán conforme instrucciones por escrito del Ministerio de Finanzas Públicas.

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

El Fideicomiso se encuentra exento del Impuesto Sobre la Renta, de acuerdo con la Resolución SAT-GRC-DRG-OTG-ART-R-2009-03-01-001006 de fecha nueve de julio de dos mil nueve.

**NOTA No. 2 Unidad Monetaria:**

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

**NOTA No. 3 Principales Políticas y Prácticas Contables:**

a) Sistema Contable:

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

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

b) Intereses Percibidos sobre Depósitos:

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

FIDEICOMISO ADMINISTRACION DE CARTERAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE MARZO DE 2023

c) Intereses Sobre Préstamos:

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

d) Activos Extraordinarios:

Los activos extraordinarios corresponden a aquellos bienes que al Fideicomiso le son adjudicados en virtud de acción judicial promovida contra sus deudores. El costo de los mismos se determina con el valor de adjudicación judicial.

**NOTA No. 4 Disponibilidades:**

Las disponibilidades del fideicomiso, se reflejan en la cuenta Bancos y su saldo al 31/03/2023 es de Q.0.00. Se le denomina Bancos, porque el efectivo del fideicomiso se encuentra como parte del efectivo del fiduciario (banco) en las distintas cajas que tiene en oficinas centrales y agencias, por ello de acuerdo con lo que establece el Manual de la SIB, se convierte en una cuenta de obligaciones por administración -Fideicomisos-, dentro de la contabilidad del Fiduciario y en lo que respecta al Fideicomiso Administración de Carteras, se refleja en la cuenta No. 305105.020114.

La cuenta Otros Bancos, se utiliza para registrar las disponibilidades que se tienen depositadas en cuentas de ahorro en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. y su saldo al 31/03/2023 es de Q. 9,145.77.

**NOTA No. 5 Patrimonio:**

El Patrimonio Fideicometido del Fideicomiso al 31 de marzo de 2023 se integra por los rubros siguientes:

Aportación Gobierno de Guatemala	Q. 688,426.16
Aportación Gobierno de Estados Unidos	Q. 10,850,155.67
Aportación OPEP	Q. 1,750,000.00
Aportación AID 520-K-601A	Q. 494,400.00
Aportación Gobierno de Canadá	Q. 507,975.21
<b>TOTAL</b>	<b>Q. 14,290,957.04</b>

**NOTA No. 6 Asignaciones por Recibir:**

Las Asignaciones por Recibir del Fideicomiso al 31 de marzo de 2023 ascienden a Q. 35.00, por aportación AID 520-K-601A.

**NOTA No. 7 Capital Devuelto al Fideicomitente:**

El Capital Devuelto al Fideicomitente al 31 de marzo de 2023 asciende a Q.11,856,917.78.

**NOTA No. 8 Reservas de Capital:**

La Reserva de Capital al 31 de marzo de 2023 asciende a Q.269,081.50.

**NOTA No. 9 Resultados por Aplicar:**

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

Utilidades por Aplicar	Q. 7,486,201.79
(-) Pérdidas por Aplicar	Q. 9,456,491.41
<b>TOTAL</b>	<b>Q. (1,970,289.62)</b>

FIDEICOMISO ADMINISTRACION DE CARTERAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE MARZO DE 2023

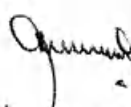
**NOTA No. 10 Productos Traslados al Fideicomitente:**

Los Productos Traslados al Fideicomitente al 31 de marzo de 2023 ascienden a Q.723,728.85.

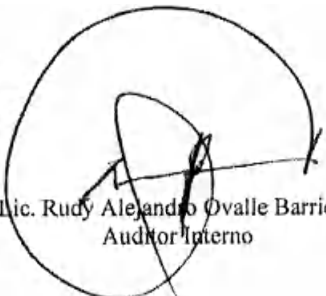
**NOTA No. 11 Productos del Ejercicio:**

Los productos del ejercicio del fideicomiso al 31 de marzo de 2023 ascienden a Q. 78.48 en concepto de Intereses por Depósitos de Ahorro.

Guatemala, 04 de abril de 2023

  
Lic. Sergio Vinicio Mazariegos Lemus  
Contador General



  
Lic. Rudy Alejandro Ovalle Barrios  
Auditor Interno





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

No. de Informe y CAI: 00050

Entidad: Fideicomiso Administración de Carteras

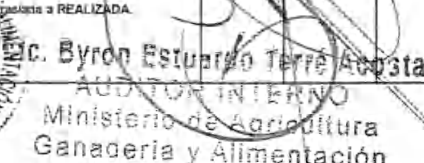
Alcance: Del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Auditor (es): Licda. Kimberly Rubí Bran López / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz

Tipo de Auditoría: de Cumplimiento y Financiera

Fecha: 9/11/2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p><b>Área: Estados Financieros</b></p> <p><b>Deficiencias en las pólizas y registros contables del Fideicomiso Administración de Carteras</b></p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a las pólizas y a los registros contables del Fideicomiso Administración de Carteras por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se determinaron deficiencias que se detallan a continuación:</p> <p>A) En la Póliza No. 1 de fecha 21/07/2021 el fiduciario registró el ingreso de Q.26,923.18 a las disponibilidades del fideicomiso, que según Oficio ACF-88-2021 de fecha 14 de julio de 2021 del Departamento de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S.A., corresponde a la venta del Activo Extraordinario según Fines 17453 Folio 204 Libro 77, indicando que este monto fue ingresado a BANRURAL, siendo lo correcto haberlo ingresado directamente al Fideicomiso.</p> <p>Determinándose que en la documentación de respaldo de esta póliza no se adjuntó copia del comprobante de pago por esta venta en el cual se pueda determinar la fecha real del ingreso de los fondos a BANRURAL, así también se observó que el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL no acreditó al fideicomiso los intereses dejados de percibir por este monto desde la fecha en que debieron haber ingresado los fondos directamente al fideicomiso.</p> <p>B) En la Póliza No. 3 de fecha 30/11/2021 el fiduciario registró el ingreso por Q.201,096.81 a las disponibilidades del fideicomiso, que según Oficio ACF-154-2021 de fecha 16 de noviembre de 2021 del Departamento de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S.A., corresponde a la venta del Activo Extraordinario según Fines 21147 Folio 295 Libro 90, indicando que este monto fue ingresado a BANRURAL, siendo lo correcto haberlo ingresado directamente al Fideicomiso.</p> <p>Determinándose que en la documentación de respaldo de esta póliza no se adjuntó copia del comprobante de pago por esta venta en el cual se pueda determinar la fecha real del ingreso de los fondos a BANRURAL, así también se observó que el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL no acreditó al fideicomiso los intereses dejados de percibir por este monto desde la fecha en que debieron haber ingresado los fondos directamente al fideicomiso.</p>	<p>Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que por su medio se solicite y de seguimiento ante el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A. a efecto de se presenten los comprobantes de pago por la venta de los activos extraordinarios y se acrediten los intereses dejados de percibir a las disponibilidades del Fideicomiso Administración de Carteras, desde el momento en que se dieron las ventas hasta la presente fecha.</p>	<p>Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana</p> <p>Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Con Funciones Temporales</p>	<p>1. Por medio de Oficio DM-SEG-1028-2022 de fecha 15/11/2022, el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladó la presente recomendación a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitando que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>2. En el Oficio No. DCPF-F-1680-2022/mm, de fecha 1/12/2022, emitido por la Merilyn Melissa Mazariegos de León, Técnico en Fideicomisos y Licda. Francisca C. Barrera Orellana, Funciones Temporales como Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, adjuntan la Nota CF-357-2022, de fecha 29/11/2022, emitida por Benjamín Gamarro, Jefe de Cobras de Fideicomisos y con el Visto Bueno del Lic. Luis José Fernández Rojas, Director de Fideicomisos de Banrural, donde informan que con la nota ACF-82-2022 de fecha 22/5/2022, indican que dieron respuesta a la solicitud de información: "considerando que los mismos son demasiado antiguos y que de acuerdo a las disposiciones de la Superintendencia de Bancos, el Banco va depurando la documentación cada cierto tiempo y por consiguiente por ser operaciones muy antiguas de igual forma se hace difícil determinar los intereses dejados de percibir y que estos se tengan que acreditar a las disponibilidades del fideicomiso. Con base en lo anterior la recomendación sigue en proceso.</p> <p>3. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna NAI-00032 de fecha 24 de marzo de 2023, se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al Fideicomiso Administración de Carteras, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, asimismo se realizó el seguimiento a esta recomendación, no obteniéndose información y documentación de respaldo que evidenciara el cumplimiento de la misma, razón por la cual se determina que la misma continúa en proceso de implementación.</p>	1		
2	<p><b>Incumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 05-2022, de Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción y su modificación</b></p> <p>Como parte de la realización de la auditoría al Fideicomiso Administración de Carteras por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se comprobó que mediante Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, se acordó la Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vendidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente, el mismo fue modificado por el Acuerdo Ministerial No. 188-2022, de fecha 20 de julio de 2022, donde se nombra a las cuatro personas que integrarán la Comisión Técnica. Se determinó que a la presente fecha no se ha cumplido con lo establecido en dicho Acuerdo Ministerial No. 05-2022, considerando los siguientes aspectos:</p> <p>A) La Comisión Técnica no se encuentra integrada, por lo consiguiente no está realizando las funciones establecidas en dicho Acuerdo Ministerial, entre las que se mencionan: gestiones, trámites, evacuación de previos, coordinación de acciones con los entes correspondientes, procesos de formalización de extinción y liquidación del fideicomiso, tendientes a conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras.</p> <p>B) La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, no presenta directrices y lineamientos a la Comisión Técnica como lo establece el artículo 6 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, por las gestiones de extinción del Fideicomiso Administración de Carteras, de la misma forma, no se presenta plan de trabajo, con sus diferentes etapas, fechas definidas y autorizado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, quien deberá supervisar el cumplimiento de los plazos, como lo establece el artículo 7 de dicho Acuerdo.</p>	<p>Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en cumplimiento del ámbito de sus competencias establecidas en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022, tales como: emitir las directrices, lineamientos, supervisión y autorización del plan de trabajo, continúe con las gestiones que correspondan en lo que respecta al cumplimiento de las funciones que debe realizar la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vendidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente, tales como: gestiones, trámites, evacuación de previos, coordinación de acciones con los entes correspondientes, procesos de formalización de extinción y liquidación del fideicomiso, tendientes a conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras.</p>	<p>Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana</p> <p>Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Con Funciones Temporales</p>	<p>1. Por medio de Oficio DM-SEG-1028-2022 de fecha 15/11/2022, el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladó la presente recomendación a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitando que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>2. Se recibió Oficio No. DCPF-F-1643-2022/mm de fecha 25/11/2022, emitido por Merilyn Melissa Mazariegos de León, Técnico en Fideicomisos, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, mediante el cual indica: Aspecto a) "La citada Comisión ha estado nombrada desde el 4 de enero de 2022, fecha en la cual el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 creó la citada comisión. Además la Comisión en Acta identificada con el número 12-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, procedió a recibir los documentos de extinción del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala -PROCERT- de acuerdo al proceso de entrega de expedientes, conforme al listado respectivo, por lo que se infiere que ya se encuentran en funciones". Aspecto b) "En cuanto a las directrices y lineamientos que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos debe dar a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción y la aprobación de su Plan de Trabajo, son acciones que se realizarán al momento en que la Comisión refrenda inicia funciones dentro la extinción de los fideicomisos y por lo tanto no se ha podido integrar la Comisión por los motivos expuestos en el aspecto a), por lo que no ha iniciado funciones". Por lo que el estatus de la recomendación se encuentra en PROCESO.</p> <p>3. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna NAI-00032 de fecha 24 de marzo de 2023, se analizó la información recibida por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, mediante Oficio No. DCPF-F-491-2023/mm de fecha 21 de abril de 2023, en el cual indican literalmente lo siguiente: "Mediante Oficio No. DCPF-F-387-2023/mm de fecha 23 de marzo de 2023 se informó a la Unidad a su cargo que el expediente administrativo del fideicomiso denominado Administración de Carteras no fue entregado a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción toda vez que a la fecha en la que quedó conformada la citada comisión el expediente ya contaba con el Dictamen favorable establecido en el artículo 2 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 y sus modificaciones, por lo que no es factible la elaboración de un Plan de Trabajo por parte de la Comisión, toda vez que al amparo de lo establecido en el acuerdo de su nombramiento ya forma parte de sus funciones, por la fase administrativa en la que se encuentra el expediente.</p> <p>Derivado de lo anteriormente expuesto, la recomendación se trasladó a REALIZADA.</p>			



No. de Informe y CAI: 00050

Entidad: Fideicomiso Administración de Carteras

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

Auditor (es):

Licda. Kimberly Rubí Bran López / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz

Tipo de Auditoría: de Cumplimiento y Financiera

Fecha:

9/11/2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<p>Falta de avance al proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras</p> <p>Como resultado de la revisión realizada al cumplimiento de las actividades programadas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se determinó falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso que se programó para enero 2023, considerando las siguientes condiciones:</p> <p>1. En la Hoja de Ruta: Plan de Acción y Cronograma del Fideicomiso, se establecieron realizar diez actividades principales para la extinción y liquidación del fideicomiso, de las cuales a la presente fecha se ha cumplido con la primera actividad.</p> <p>2. Se determinó en la última evaluación realizada al seguimiento del avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso que el avance fue del 20%, quedando 80% pendiente, porcentaje de avance que se considera bajo.</p> <p>3. En la Hoja de Ruta: Plan de Acción y Cronograma del Fideicomiso Administración de Carteras, se estableció que para la sub actividad No. 1.5 Remisión de minuta al Fiduciario para revisión y aceptación, se estimó un tiempo de 2 semanas para su cumplimiento, pero de la revisión efectuada se comprobó que se inició con la misma, mediante Oficio No. DDF-SO-00333-2021 de fecha 03 de junio de 2021, lo que ha incidido en la falta de avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.</p>	<p>Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia continúe con la realización y el seguimiento de las acciones que correspondan, a efecto de avanzar en el cumplimiento de las actividades programadas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras que se programaron terminar para enero 2023.</p>	<p>Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales</p>	<p>1. Por medio de Oficio DM-SEG-1028-2022 de fecha 15/11/2022, el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladó la presente recomendación a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitando que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>2. Se recibió Oficio No. DCPFF-F-1643-2022/mm de fecha 25/11/2022, emitido por Merilyn Melissa Mazariegos de León, Técnico en Fideicomisos, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, mediante el cual indica: En cuanto a los numerales 1.2 y 3 nos permitimos indicar que, si bien es cierto en el informe circunstanciado sobre las gestiones para la extinción y liquidación del fideicomiso Administración de Carteras, adjunto al Oficio No. DCPFF-F-1137- 2022/mm de fecha 17 de agosto de 2022, le manifestamos a la Unidad de Auditoría Interna en el numeral 31, que según Oficio No. DDF-SO-00330-2022 la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas se encontraba en fase de negociación del contenido de las minutas de extinción con el Banco de Desarrollo Rural, S.A. para la obtención de la Anuencia del referido banco. Asimismo, nos permitimos informarle que la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio en OFICIO DE NOTIFICACIÓN No. UDAI-001-2022 CAIno.00050 de fecha 24 de octubre de 2022, realizó el mismo cuestionamiento el cual fue evacuado por esta Dirección mediante Oficio No. DCPFF-F-1537-2022/mm de fecha 3 de noviembre de 2022, por lo que se considera que según la última información el proceso de extinción se encuentra en la Actividad 4 del Plan de Acción y cronograma del Fideicomiso Administración de Carteras.</p> <p>En conclusión, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha continuado con el seguimiento a la reprogramación del Cronograma y al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso Administración de Carteras como se detalla en el párrafo anterior, tomando en consideración que en dicho fideicomiso son fideicomitentes el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Ministerio de Finanzas Públicas lo que implica que esta Dirección tenga que realizar las consultas correspondientes ante el Ministerio de Finanzas Públicas para obtener la información respectiva.</p> <p>En cuanto a la información que corresponde al Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima -BANRURAL-, nos permitimos manifestarle que la misma se solicitó mediante Oficio No. DCPFF-F-1624-2022/mm de fecha 21 de noviembre de 2022, por lo que al contar con la misma se estará remitiendo a la brevedad. Por lo que el estado de la recomendación se encuentra en PROCESO.</p> <p>3. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna NAI-00032 de fecha 24 de marzo de 2023, se analizó la información recibida por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, mediante Oficio No. DCPFF-F-491-2023/mm de fecha 21 de abril de 2023, remitieron informe circunstanciado en donde informan sobre las acciones y gestiones para la extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, en el que se observó que se encuentra en proceso la actividad 4. "Obtención de firmas de los ministros del Acuerdo Gubernativo."</p> <p>Derivado de lo anterior, por el periodo de la presente auditoría se observó que no hay avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, cabe mencionar que el atraso se debe al cambio de Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ya que según consta en el informe circunstanciado, con fecha 28 de diciembre de 2022 mediante Oficio DDF-SO-001036-2022 la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas remite el expediente de mérito a la Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que se proceda a realizar las modificaciones en los proyectos con los datos del actual Ministro y adjuntar los documentos que respalden su nombramiento. Según consta en el referido informe circunstanciado, con fecha 27 de enero de 2023, mediante Oficio No. AG-285-2023/hr la Administración General de este Ministerio remite el expediente de mérito a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas para continuar con el trámite correspondiente. En la acción de fecha 10 de abril de 2023 del informe circunstanciado indica que la Administración General de este Ministerio mediante Providencia No. AG-908-2023/hr, remite el expediente administrativo del Fideicomiso Administración de Carteras a la Secretaría General del Ministerio de Finanzas Públicas con el proyecto de Acuerdo Gubernativo firmado por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Derivado de lo anteriormente descrito, la deficiencia continúa en PROCESO.</p>	1		

