

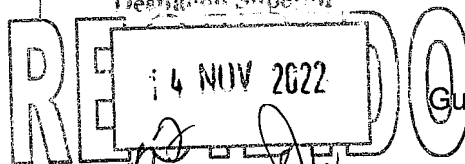


GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

00001

Res. 386640
Auditoría Interna



OFICIO UDAI-O-808-2022

Guatemala, 11 de noviembre de 2022

Señor Ministro:

Hora: 10:30 Firma: [Firma]

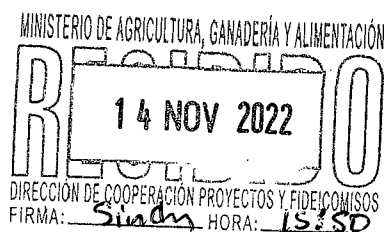
Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00058, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al "FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA -PROZACHI-", por el período comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo 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, **Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría y Acuerdo Número A-070-2021** el cual aprueba el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, numeral **3.3.1 Informe de Auditoría**.

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

Atentamente,



Licenciado

José Ángel López Camposeco

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

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

Adjunto: Informe No. CAI 00058 en 40 folios

c.c. Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales
Archivo
BETA/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
FIDEICOMISOS
Del 01 de Mayo de 2021 al 31 de Mayo de 2022
CAI 00058**

GUATEMALA, 10 de Noviembre de 2022

Guatemala, 10 de Noviembre de 2022

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
José Ángel López Camposeco
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-058-2022, emitido con fecha 24-10-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. _____

Fredy Aroldo Pineda Díaz
Auditor

F. _____

Heydy Madal Mejia Lopez
Auditor

F. _____

Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F. _____

Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor

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

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	6
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	7
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	14
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	14
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	22
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	23
ANEXO	23

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

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

1.2 VISIÓN

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

2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, el cual en el Artículo 6. amplía la presentación del Plan Anual de Auditoría, PAA, a más tardar el 31 de enero de 2022, en el sistema informático SAG-UDAI-WEB.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2022, con Acuerdo Ministerial No. 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría -PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 058-2022-6

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 Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, evaluando el control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable al fideicomiso y el avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.

4.2 ESPECÍFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y del fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL, relacionado al seguimiento y supervisión de la administración del Fideicomiso.
- Evaluar la razonabilidad de los estados financieros y la oportunidad de los registros contables.
- Verificar el avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme al marco legal correspondiente.
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

5. ALCANCE

Se evaluó la administración financiera y administrativa del fideicomiso, evaluando el control interno, el cumplimiento de la normativa legal aplicable al fideicomiso y el avance en el proceso de extinción del fideicomiso, por el período comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Otros Aspectos	1	NO		1
3	Balance General	1	NO		1
4	Estado de Resultados	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Como parte de la realización del trabajo se efectuó la revisión de la póliza contable No. 1 de fecha 21 de octubre de 2021, en la cual el fiduciario realizó el traslado a cuentas incobrables de 152 casos de créditos del Fideicomiso, por un monto de capital de Q.1,867,294.72, según oficio número CF-287-2021 del 14 de octubre de 2021 del Jefe de Sección Cobros de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL y oficio Ref. DM-1267-2021/DCPF de fecha 29 de septiembre de 2021 del Despacho Ministerial del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, entre la documentación de soporte de la póliza se adjuntó cuadro consolidado de los 152 créditos que fueron trasladados a incobrables, pero no se adjuntó a la póliza los documentos de respaldo por cada uno de los casos que respaldan los criterios por medio de los cuales se clasificaron como irrecuperables los créditos, es decir, las gestiones de cobro de los años 2019 y 2020 para la recuperación del capital e intereses y la confirmación de la carencia de bienes del deudor y/o codeudor, que sirvieron de soporte para la integración del cuadro consolidado, razón por la cual no se evaluó la razonabilidad de estos documentos.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

Según escritura de constitución No. 295 de fecha 12 de julio de 1991 se creó el FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA. Dicho fideicomiso ha sido objeto de modificaciones mediante las escrituras números 452 de fecha 4 de septiembre de 1996; 363 de fecha 16 de diciembre de 1999; 233 de fecha 08 de abril de 2003 y 506 del 01 de septiembre de 2005.

Función

Otorgar Financiamiento para incrementar significativamente la autosuficiencia alimentaria y los ingresos reales de los campesinos pobres del proyecto, mediante: a) el aumento de la productividad y producción de alimentos y cultivos comerciales; y, b) la diversificación de las actividades económicas familiares, todo ello en un marco de conservación de los recursos naturales renovables y mejoramiento del medio ambiente.

Origen y destino de los recursos

Este fideicomiso está destinado a financiar la asistencia crediticia de los pequeños productores agropecuarios de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula.

En la Escritura Pública de Modificación No. 506 se estableció que el capital fideicometido fue constituido por un monto en quetzales, hasta el equivalente en Derechos Especiales de Giro, DEG. 1,850,000.00 proveniente del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola -FIDA-; mas un monto en Quetzales, hasta el equivalente de US\$ 2,300,000.00 proveniente de la donación del Gobierno de Reino de los Países Bajos; mas un monto en quetzales hasta el equivalente de US\$531,000.00 de contrapartida del Estado de Guatemala, de conformidad con lo dispuesto en la literal a) del artículo 1, del Acuerdo Gubernativo numero 133-2005 se redujo en Q.35,000,000.00 el patrimonio fideicometido.

En la Escritura Pública de Modificación número 363 el destino de los fondos asignados a este fideicomiso es el otorgamiento de créditos de la forma siguiente: I. crédito agropecuario para aproximadamente 5,200 familias de pequeños productores, incluyendo créditos de inversión y operación para el desarrollo y diversificación de la producción de fincas. II. Crédito para la conservación de suelos y el establecimiento de pequeñas instalaciones agroindustriales; y, III. Créditos y asistencia técnica para la diversificación de

actividades de aproximadamente tres mil doscientas (3,200) mujeres campesinas.

Elementos personales

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

Plazo y vencimiento

Según escritura de constitución No. 295 de fecha 12 de julio de 1991, el plazo del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula sería de veinte años, es decir que el fideicomiso venció el 11 de julio de 2011.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Evaluación del Control Interno

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

Balance General

1. Activo

1.1 Disponibilidades

Al 31 de mayo de 2022, se estableció un saldo disponible de Q.176,767.67, el cual se resguarda en cuenta de depósito de ahorro del Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL, Cuenta de Ahorro No. 4099005171 a nombre de Fideicomiso Proyecto Rural Zacapa y Chiquimula, en la cual se reflejan los depósitos de ahorro y a la vista del Fideicomiso.

Con la póliza contable No. 4 de fecha 31 de enero de 2022, el fiduciario registró el débito por Q. 22,457,045.03 a la cuenta de depósito de ahorro y efectuó el crédito a la cuenta número 110001-5 Fondo Común, Gobierno de República, en cumplimiento a lo establecido en el Artículo 93 Devolución del Patrimonio del Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del



Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós.

1.2 Cartera de Créditos

El saldo de la cartera de crédito que se encuentra vencido en cobro administrativo al 31 de mayo de 2022 asciende a Q.325,228.83.

Se efectuó revisión de los movimientos contables durante el período de la auditoría y se verificó que en la póliza No. 1 de fecha 21 de octubre de 2021, el fiduciario realizó el traslado a cuentas incobrables de 152 casos de créditos del Fideicomiso, por un monto de capital de Q.1,867,294.72, según oficio número CF-287-2021 del 14 de octubre de 2021 del Jefe de Sección Cobros de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL y oficio Ref. DM-1267-2021/ DCPF de fecha 29 de septiembre de 2021 del Despacho Ministerial del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, entre la documentación de soporte de la póliza se adjuntó cuadro consolidado de los 152 créditos que fueron trasladados a incobrables, clasificados según el Decreto 25-2018 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Diecinueve, vigente para el ejercicio fiscal Dos Mil Veintiuno.

1.3 Títulos-Valores de Emisores Nacionales

El saldo de Títulos-Valores de Emisores Nacionales al 31 de mayo de 2022 es de Q.0.00, se efectuó revisión de los movimientos contables durante el período de la auditoría y se verificó que en la póliza No. 1 de fecha 25 de enero de 2022, se canceló el Certificado de Depósito a Plazo Fijo No. 995704 del Fideicomiso de PROZACHI por la cantidad de Q.13,200,000.00, según oficio no DF-110-2022 por extinción y liquidación del Fideicomiso.

2. Pasivo

2.1 Otras Cuentas Acreedoras

El saldo de otras cuentas acreedoras al inicio de la auditoría era de Q.62,383.56, se efectuó revisión de los movimientos contables y se observó que se han efectuado regularizaciones mensuales de los saldos según póliza contable No. 3 de fecha 01 de enero de 2022 por la cantidad de Q. 61,660.27, por lo que el saldo al 31 de mayo de 2022 es de Q.0.00 según el Balance General Condensado.

2.2 Capital Pagado

El capital pagado del fideicomiso al 31 de mayo de 2022 asciende a la cantidad de Q.35,857.94, integrado por Capital Autorizado por Q.11,256,443.41, Asignaciones por Recibir por (Q.5,068,905.92), Capital Devuelto al Fideicomitente por (Q.22,457,045.03).

2.2.1 Capital Autorizado

El capital autorizado del Fideicomiso PROZACHI al 31 de mayo de 2022 asciende a Q.11,256,443.41 el cual está conformado por aportaciones del FIDA Q.12,952,634.70, aportación Gobierno de Guatemala por Q.1,460,000.00, aportación Gobierno de Países Bajos por Q.26,774,902.79, Asignaciones por Recibir Q.5,068,905.92 y Capital Devuelto (Q.35,000,000.00).

2.2.2 Capital Devuelto al Fideicomitente

Durante el periodo de auditoría se verifico el cumplimiento del "Artículo 93 Devolución del Patrimonio" del Decreto Número 16-2021 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós, observándose que en la póliza contable No. 4 de fecha 31 de enero de 2022 el fiduciario registró el traslado por capital devuelto al fideicomitente por valor de Q.22,457,045.03, traslado efectuado a la cuenta número 110001-5 Fondo Común, Gobierno de República, el monto de Q.22,457,045.03 con fecha 31 de enero de 2022, mediante nota de débito número 2560730.

2.3 Utilidades por aplicar

En esta cuenta se registran los resultados del ejercicio fiscal, observándose que al 31 de diciembre de 2021 la ganancia fue de Q.576,958.82, misma que fue regularizada con la póliza No. 1 de fecha 06 de enero de 2022, trasladándose este saldo a la cuenta de patrimonio de Otras Aportaciones.

Estado de Resultados

1. Productos del Ejercicio

Los productos registrados por el fiduciario al 31 de diciembre de 2021 ascienden a Q.1,143,092.82 y al 31 de mayo de 2022 ascienden a Q.166,507.49 que corresponden a ingresos por concepto de intereses devengados por: inversión en depósitos a plazo fijo, los saldos de la cuenta de depósitos de ahorro, e Intereses de Recuperaciones sobre cuentas incobrables, estos últimos corresponden a préstamos que de acuerdo con los procesos seguidos por el fiduciario están registrados en cuentas de orden como irrecuperables.

1.1 Productos Intereses por inversión en depósitos a plazo fijo

El fiduciario registro intereses por inversión en depósitos a plazo fijo al 31 de diciembre del 2021 por la cantidad de Q.754,841.10, de los cuales se verifico que por el periodo del 01 de mayo de 2021 al 31 de diciembre de 2021 se devengaron Q.503,227.40 por la inversión en el certificado No. 952346 por un monto de Q.13,200,000.00, con vigencia del 16/10/2020 al 15/10/2021 y que devengo una tasa de interés del 5.75% anual, el cual fue renovado con el certificado No. 995704 por el mismo monto, con vigencia del 16/10/2021 al 15/10/2022 devengando una tasa de interés del 5.50% anual, y por el periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2022 devengo interés por Q.109,397.26. Se efectuó integración de los registros efectuados a esta cuenta determinándose que los mismos fueron registrados satisfactoriamente.

1.2 Productos Intereses por Depósitos de Ahorro

Los ingresos por concepto de intereses devengados sobre los saldos de las cuentas de depósitos de ahorro al 31 de diciembre de 2021 ascendieron a Q.319,407.76, de los cuales por el periodo del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2021 fueron Q.216,771.74 y por el periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2022 se devengo por este concepto Q.36,670.08, los cuales se calcularon sobre los saldos disponibles de la cuenta de depósitos de ahorro No. 4088005171 a nombre del FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL ZACAPA Y CHIQUIMULA, a razón de 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.

1.3 Recuperaciones sobre cuentas incobrables

El saldo de recuperaciones sobre cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2021 asciende a Q.68,838.96 que se conforma con el registro de los intereses cobrados sobre saldos de capital de préstamos, y al 31 de mayo de 2022 ascienden a Q.20,440.18, 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 2021 ascienden a Q.61,929.48, de los cuales por el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre 2021 fueron Q.41,586.89 gastos que corresponden a comisión por administración bancaria cobrado por el fiduciario y por el periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2022 asciende a Q.25,597.76. Se efectuó

integración de los registros efectuados a esta cuenta determinándose que los mismos fueron registrados satisfactoriamente.

Otros aspectos evaluados.

1. Revisión de Pólizas Contables

Se efectuó revisión de las pólizas contables y la documentación de soporte aleatoriamente correspondientes al período del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, 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, determinándose que el control interno por parte del fiduciario es razonable, excepto por la deficiencia a este respecto establecida en el presente informe.

2. Proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos presentó un Plan de Acción y Cronograma de Actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI y programó 39 actividades principales, mediante informe circunstanciado presentado por dicha Dirección se determinó que a la presente fecha el avance del Plan de Acción y Cronograma es del del 48.72% para actividades realizadas, 2.56% para actividades en proceso y 48.72% para actividades por realizar.

En la Hoja de Ruta – Plan de Acción – Cronograma del Fideicomiso, se estableció la actividad No. 20 “ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS” estableciendo la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para su cumplimiento el periodo del 01 de octubre del 2021 al 30 de octubre de 2022, actividad que a la presente fecha no se ha cumplido en virtud que a la presente fecha se desconoce el destino de la cartera crediticia ya que existe un saldo de Q325,228.83 de cartera vencido en cobro administrativo, lo que ha incidido en la falta de avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.

3. Comisión Técnica de Extinción y Liquidación

Como parte de la realización de la auditoría al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, por el período 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 vencidos 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 y No. 229-2022 del 19 de agosto de 2022, donde se nombra a los integrantes de la Comisión Técnica. Determinándose que a la presente fecha no se ha cumplido con lo establecido en dicho Acuerdo Ministerial No. 05-2022, en relación a:

A) La Comisión Técnica 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 Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

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 Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, 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.

4. Seguimiento a recomendaciones de Auditorías Anteriores

Mediante Oficio UDAI-OI-194-2022 de fecha 08 de agosto de 2022 se solicitó al Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso de la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas, Notas de Auditoría, Cartas a la Administración y Cartas a la Gerencia correspondientes al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, por el periodo auditado del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022.

Por medio de Oficio UDAI-OI-207-2022 de fecha 10 de agosto de 2022 el Asesor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, trasladó respuesta al oficio mencionado en párrafo anterior, indicando que se revisaron las matrices correspondientes a las recomendaciones: a) por Contraloría General de Cuentas, se observó que a la fecha las mismas fueron implementadas por los responsables y b) por la Unidad de Auditoría Interna se estableció que del

Informe No. UDAI-052-2019 CUA 82282-1-2019 existía una recomendación en proceso, la cual en el seguimiento efectuado en esta presente auditoría se determinó trasladarla a implementada.

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. Otros Aspectos

Riesgo materializado

Falta de avance al proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

Como resultado de la revisión realizada al cumplimiento de las actividades programadas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI por el período comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se determinó falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso, considerando las siguientes condiciones:

1. En la Hoja de Ruta, Plan de Acción, Cronograma del Fideicomiso, se establecieron realizar 39 actividades principales para la extinción y liquidación del fideicomiso, de las cuales a la presente fecha se ha cumplido con 19 actividades.

2. Se determinó en la última evaluación realizada al seguimiento del avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso que el porcentaje alcanzado fue del 48.72% para actividades realizadas, 2.56% para actividades en proceso y 48.72% para actividades por realizar, porcentaje realizado que se considera bajo atendiendo que el fideicomiso se encuentra vencido desde el 11 de julio de 2011.

3. En la Hoja de Ruta, Plan de Acción, Cronograma del Fideicomiso, se establece la actividad No. 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS" para la cual la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, estableció el plazo para su cumplimiento del 01 de octubre del 2021 al 30 de octubre de 2022, determinándose que a la presente fecha esta actividad no se ha cumplido, observándose que a la presente fecha el fideicomiso presenta saldo de cartera crediticia por un monto de Q.325,228.83 y no se

tuvo a la vista la documentación que evidencie el destino que se le dará a la cartera crediticia.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado Para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós. Artículo No. 88. Extinción de fideicomisos. Establece: "Para la extinción de los fideicomisos constituidos con recursos del Estado, las entidades responsables que administren y ejecuten fideicomisos, deberán obtener dictamen favorable del Ministerio de Finanzas Públicas. La extinción de los fideicomisos constituidos con recursos del Estado se sujeta en primer lugar a las condiciones pactadas en el Contrato. De común acuerdo se podrán pactar nuevas condiciones pudiendo aplicar, a criterio de la entidad responsable, los procedimientos modelo que para el efecto publique dicho Ministerio, a través del ente rector."

Acuerdo Ministerial Número 481-2020 de fecha 8 de diciembre de 2020, del Ministerio de Finanzas Públicas. Artículo No. 1. Establece: "El presente Acuerdo Ministerial debe aplicarse por todas aquellas entidades de la Administración Central que ejecuten recursos públicos a través de la figura del fideicomiso que gestionen la extinción y liquidación de los contratos."

Acuerdo Número A-028-2021 de la Contraloría General de Cuentas que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG). 4.3 Normas Relativas de las Actividades de Control. 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos. Literal d) Fines del Fideicomiso: 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. Literal e) Registro de fideicomisos: La máxima autoridad y la unidad especializada de la entidad, deben cumplir con los registros del fideicomiso, establecidos por el ente rector de las Finanzas Públicas del Estado.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud de que la documentación de descargo presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no es suficiente para su desvanecimiento, ya que si bien es cierto se comprueba que se ha dado seguimiento al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, a la presente fecha no se ha concluido con la actividad No. 20 ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, la cual se planifico realizarla del 01 de octubre del 2021 al 30 de octubre de 2022, lo cual incide en el avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.

Comentario de los Responsables

Se recibió por parte de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Con Funciones Temporales, donde adjunto el Oficio No. DCPF-F-1541-2022/merm, 03 de noviembre de 2022 por medio del cual la Directora se pronuncia en relación a las posibles deficiencias, en el cual indica que: La Dirección, mediante Oficio No. DCPF-F-226- 2022/bj de fecha 16 de febrero de 2022, remitió al Despacho Ministerial la PROPUESTA DE TRATAMIENTO / DESTINO DE CARTERAS CREDITICIAS DE FIDEICOMISOS CON PLAZO VENCIDO O VENCIMIENTO ANTICIPADO EN PROCESO DE EXTINCIÓN, entre los que se encuentra el destino de la cartera crediticia del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, para consideración y efectos pertinentes.

En ese sentido, en dicho oficio se hacen las siguientes propuestas: a) Creación de un fideicomiso nuevo para la administración de carteras vencidas; b) Proceso de Compra; y, c) Traslado de la Cartera de Crédito Vencida al Fideicomiso FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-. En dichas propuestas se estableció las ventajas y desventajas en cada una de las opciones y como es de su conocimiento es el Ministro, quien tiene la facultad de decidir cuál de las propuestas es la que ofrece mejores beneficios en función de los intereses del Estado.

No obstante, lo anterior, como ya es de conocimiento como parte del seguimiento a la propuesta del tratamiento de la cartera crediticia en el Informe Circunstanciado remitido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio mediante Oficio No. DCPF-F-1138-2022/merm de fecha 17 de agosto de 2022, se informó que con fecha 4 de marzo de 2022 se remitió al Despacho Superior Oficio No. DCPF-F-325-2022/bj, solicitando una reunión de trabajo para discutir la información contenida en la propuesta descrita y otros temas relacionados a los fideicomisos en proceso de extinción y liquidación donde el Ministro es fideicomitente.

Al día de hoy y hora señalados en el párrafo anterior, se constituyo el personal convocado para tratar el tema propuesto, concluyéndose en la misma la necesidad de solicitar una reunión con el Despacho Superior, para presentar las dos propuestas que se consideran viables: 1) Creación de un nuevo Fideicomiso; 2) traslado de las carteras vencidas al Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO, para lo cual se deberá crear una ruta de trabajo.

El 30 de mayo de 2022, se celebró reunión entre personal de este Ministerio, para definir el destino de las carteras vencidas a la cual asistieron las personas que constan en el listado respectivo.

Por último, se informa que mediante Oficio Ref. DM-1230-2022/ DCPF de fecha 22 de septiembre de 2022 y recibido el 6 de octubre de 2022, el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulación, Encargado del Despacho, instruyó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, para que en el ámbito de su competencia proceda con la elaboración de los proyectos de documentos para la constitución de un fideicomiso nuevo en el cual se trasladará la cartera crediticia de los

fideicomisos vencidos, es decir, que a partir de la instrucción del Despacho Ministerial, esta Dirección tiene competencia para iniciar los trámites relacionados para el traslado de la cartera crediticia una vez se cuente con el Acuerdo Gubernativo correspondiente, mediante el cual se instruya a la Procuraduría General de la Nación para que otorgue el mandato respectivo y faculte al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que comparezca ante el Escribano de Cámara y de Gobierno para suscribir las escrituras públicas necesarias para tal efecto.

Nota aclaratoria: por espacios de caracteres del sistema no se agregan los párrafos completos, los mismos constan en los documentos presentados.

Responsables del área

FRANCISCA CANDELARIA BARRERA ORELLANA

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 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 Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.	09/11/2022

2. Balance General

Riesgo materializado

Falta de documentos de respaldo en registro contable del Fideicomiso PROZACHI.

Como resultado de la revisión efectuada a las pólizas contables del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observó que en la póliza No. 1 de fecha 21 de octubre de 2021, el fiduciario realizó el traslado a cuentas incobrables de 152 casos de créditos del Fideicomiso, por un monto de capital de Q.1,867,294.72, según oficio número CF-287-2021 del 14 de octubre de 2021 del Jefe de Sección Cobros de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL y oficio Ref. DM-1267-2021/DCPF de fecha 29 de septiembre de 2021 del Despacho Ministerial del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, entre la documentación de soporte de la póliza se adjuntó cuadro consolidado de los 152 créditos, clasificados según el Decreto 25-2018 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Diecinueve, vigentes para los ejercicios fiscales Dos Mil Veinte y Dos Mil Veintiuno. Artículo 89 Acciones de regularización de las carteras crediticias en riesgo de

irrecuperabilidad, sin embargo, no se adjunta a la póliza, documentos que respaldan los criterios por medio de los cuales se clasificaron como irreuperables los créditos, es decir, las gestiones de cobro de los años 2019 y 2020 para la recuperación del capital e intereses y la confirmación de la carencia de bienes del deudor y/ o codeudor, que sirvieron de soporte para la presentación de la información en el cuadro adjunto a la póliza contable.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Normas Generales de Control Interno Gubernamental Numeral 2.6 Documentos de Respaldo: Toda operación que realicen las entidades públicas, cualquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente 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; por tanto, contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis.

Acuerdo Número A-028-2021 de la Contraloría General de Cuentas que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG). 4.3 Normas Relativas de las Actividades de Control. 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos. Literal d) Fines del Fideicomiso: 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. Literal e) Registro de fideicomisos: La máxima autoridad y la unidad especializada de la entidad, deben cumplir con los registros del fideicomiso, establecidos por el ente rector de las Finanzas Públicas del Estado.

Acuerdo Número A-028-2021 de la Contraloría General de Cuentas que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG). 4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación. 4.4.3 Documentos de respaldo, establece lo siguiente: segundo párrafo "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."

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud de que la documentación de descargo, presentada por el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S. A. en la cual se traslada la documentación en digital de los 152 créditos que fueron trasladados a incobrables, según el Decreto 25-2018 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Diecinueve, vigentes para los ejercicios fiscales Dos Mil Veinte y Dos Mil Veintiuno. Artículo 89 Acciones de regularización de las carteras, la misma no es suficiente para su desvanecimiento, considerando que dicha documentación no se

encuentra adjunta a la póliza contable No. 1 de fecha 21 de octubre de 2021, lo cual limitó su evaluación por parte de esta comisión de auditoría.

Comentario de los Responsables

Se recibió por parte de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Con Funciones Temporales, donde adjunto el Oficio No. DCPF-F-1542-2022/ merm, 03 de noviembre de 2022 por medio del cual la Directora se pronuncia en relación a las posibles deficiencias, en el cual indica que: Traslada Oficio identificado como nota CF-327-2022 de fecha 26 de octubre de 2022 del Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima BANRURAL y CD adjunto, mediante el cual se da respuesta a la posible deficiencia por la Unidad de Auditoría Interna.

Responsables del área

FRANCISCA CANDELARIA BARRERA ORELLANA

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 a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia gestione y de seguimiento a efecto se solicite al fiduciario adjunte la documentación de respaldo a la póliza contable No. 1 de fecha 21 de octubre de 2021 de los criterios por medio de los cuales se clasificaron como irrecuperables los créditos, es decir, las gestiones de cobro de los años 2019 y 2020 para la recuperación del capital e intereses y la confirmación de la carencia de bienes del deudor y/o codeudor, que sirvieron de soporte para la presentación de la información en cuadro adjunto a la póliza contable de los 152 créditos que fueron trasladados a incobrables del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.	09/11/2022

3. Otros Aspectos

Riesgo materializado

Incumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 05-2022, de Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción y su modificación.

Como parte de la realización de la auditoría al fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se estableció que mediante Acuerdo Ministerial Número 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022, se acordó la Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente, determinándose que a la presente fecha no se ha cumplido con lo

establecido en dicho Acuerdo Ministerial. Considerándose los siguientes aspectos:

a) La Comisión Técnica no se encuentra integrada, por lo consiguiente no está realizando las funciones establecidas en dicho Acuerdo Ministerial, entre las que se mencionan: gestiones, trámites, evacuación de previos, coordinación de acciones con los entes correspondientes, procesos de formalización de extinción y liquidación del fideicomiso, tendientes a conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

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 Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, 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.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Acuerdo Ministerial No. 05-2022, del 04 de enero de 2022, de Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción, artículos del 1 al 12.

Acuerdo Ministerial No. 188-2022 del 20 de julio de 2022 de modificación del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, que modifica el artículo 4 de nombramiento de integración de la Comisión Técnica.

Comentario de la Auditoría

Como resultado del análisis realizado a la documentación de descargo presentada para el desvanecimiento de la presente deficiencia, se determinó:

a) Se confirma la deficiencia para la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, ya que a la presente fecha está pendiente que se compruebe que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y la Dirección de Cooperación, Proyectos Fideicomisos, han iniciado con el cumplimiento de sus funciones y atribuciones establecidos para ambos en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 del 04 de enero de 2022. Y

b) Se desvanece la deficiencia para la Administración General en virtud que se comprueba que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción se encuentra integrada

en virtud de haber sido nombrada mediante los Acuerdos Ministeriales Nos. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, y sus modificaciones No. 188-2022 de fecha 20 de julio de 2022 y No. 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022.

Comentario de los Responsables

Se recibió por parte del Licenciado Jorvy Leonel Diaz Reyes, Administrador General, donde adjunto el Oficio No. AG-4382-2022/JLDR/fj/, 26 de octubre de 2022, por medio del cual, la Directora se pronuncia en relación a las posibles deficiencias, en el cual indica que en cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 24 y 25, funciones de esta Administración General, se brindó el apoyo y gestión para la aprobación de los Acuerdos Ministeriales: No. 05-2022, de Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción; y sus modificaciones No. 188-2022 y No. 229-2022, siendo notificados sus integrantes, quedando así dicha Comisión Técnica debidamente integrada para realizar sus funciones bajo la asesoría, directrices, lineamientos y supervisión de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.

Se recibió por parte de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Con Funciones Temporales, donde adjunto el Oficio No. DCPF-F-1541-2022/merm, 03 de noviembre de 2022 por medio del cual la Directora se pronuncia en relación a las posibles deficiencias, en el cual indica que:

En cuanto a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, de los fideicomisos vencidos o en proceso de extinción y liquidación, durante el período auditado se hace de su conocimiento, lo siguiente:

Que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, realizó una serie de acciones que se describen en la PROVIDENCIA No. DCPF-F- 020-2021/km y OPINIÓN TÉCNICA No. DCPF-F-007-2021, ambas de fecha 17 de septiembre de 2021, en las que dio seguimiento al nombramiento e integración de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, de los fideicomisos vencidos o en proceso de extinción y liquidación, con los cuales se demuestra que durante el periodo auditado se realizaron las acciones necesarias a efecto de darle cumplimiento a la instrucción del Señor Ministro; asimismo mediante PROVIDENCIA No. DCPF-F-024-2021/bp de fecha 4 de noviembre de 2021 se trasladaron las actuaciones del expediente, a la administración general para que continuara con el trámite.

No obstante, lo anterior se informa que fue hasta el presente año, que se nombró a la citada comisión, conforme se detalla a continuación:

No obstante, lo anterior se informa que fue hasta el presente año, que se nombró a la citada comisión, conforme se detalla a continuación:

iii. Con fecha 19 de agosto de 2022 mediante Acuerdo Ministerial No. 229-2022 se modificó nuevamente el Artículo 4 del Acuerdo Ministerial número 05- 2022, nombrando a las personas siguientes:

1. MANUEL FERNANDO CORDON PINEDA , TITULAR

2. INGRID MAGALY LOPEZ DE LEON MENDEZ , TITULAR
3. MARIO ALBERTO AGREDA RODRIGUEZ , TITULAR
4. ANA ESTEFANIA DE LEON BAC , SUPLENTE

El 4 de octubre de 2022, las personas nombradas para integrar la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, de los fideicomisos vencidos o en proceso de extinción y liquidación, se apersonaron a las oficinas que ocupa esta Dirección, donde se le informó de las funciones que tenían que realizar, el horario de trabajo y lugar donde tenían que apersonarse diariamente.

Por medio de OFICIO CIRCULAR AG-174-2022/hr de fecha 6 de octubre de 2022 el Lic. Jorvy Leonel Díaz, Administrador General de este Ministerio, convoco a una reunión a los integrantes de la comisión y a esta dirección, la cual se realizo el 25 de octubre de 2022 y en la misma se acordó que la comisión iniciará sus funciones a partir del día viernes 4 de noviembre de 2022.

Nota aclaratoria: por espacios de caracteres del sistema no se agregan los párrafos completos, los mismos constan en los documentos presentados.

Responsables del área

FRANCISCA CANDELARIA BARRERA ORELLANA
JORVY LEONEL DIAZ REYES

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 a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en cumplimiento del ámbito de sus competencias establecidas en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022, tales como: emitir las directrices, lineamientos, supervisión y autorización del plan de trabajo, continúe con las gestiones que correspondan en lo que respecta al cumplimiento de las funciones que debe realizar la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente, tales como: gestiones, trámites, evacuación de previos, coordinación de acciones con los entes correspondientes, procesos de formalización de extinción y liquidación del fideicomiso, tendientes a conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.	09/11/2022

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Como resultado del trabajo de auditoría, se concluye que los registros y documentos que respaldan los saldos presentados en los Estados Financieros del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de

Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, por el periodo auditado del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, 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, por lo cual las acciones van encaminadas a la extinción y liquidación del mismo, producto de la revisión se determinaron deficiencias, las que se detallan en el presente informe.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.


Fredy Aroldo Pineda Diaz
Auditor

F.


Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F.


Heydy Madai Mejía López
Auditor

F.


Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor

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

ANEXO

- Anexo 1. Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2021
- Anexo 2. Balance General Condensado al 31 de mayo de 2022
- Anexo 3. Estado de Resultados Condensado al 31 de diciembre de 2021
- Anexo 4. Estado de Resultados Condensado al 31 de mayo de 2022
- Anexo 5. Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2021
- Anexo 6. Estado de Flujo de Efectivo al 31 de mayo de 2022
- Anexo 7. Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2021
- Anexo 8. Estado de Situación Patrimonial al 31 de mayo de 2022
- Anexo 9. Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021
- Anexo 10. Notas a los Estados Financieros al 31 de mayo de 2022

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

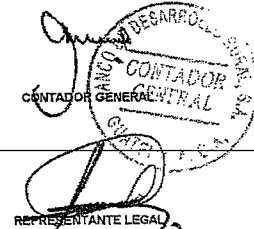
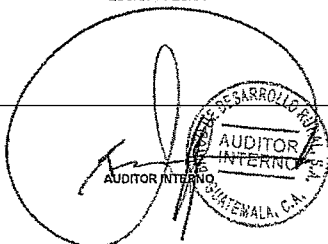
FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA -PDRPZCH-
BALANCE GENERAL CONDENSADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(CIFRAS EN QUETZALES)

ACTIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)	PASIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)
DISPONIBILIDADES	9,292,902.97	9,292,902.97		CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		9,292,902.97		SUMA DEL PASIVO	0.00		
INVERSIONES TEMPORALES	13,200,000.00	13,200,000.00		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	61,660.27	61,660.27	
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		13,200,000.00		SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	61,660.27		
INTERESES PAGADOS EN COMPRA DE VALORES		0.00		CAPITAL PAGADO	21,915,944.15	21,915,944.15	
SUMA		13,200,000.00		CAPITAL AUTORIZADO		11,259,443.41	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)		5,068,905.92	
CARTERA DE CREDITOS	0.00	0.00		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)		0.00	
VIGENTES		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR PAGOS SOCIALES (-)		0.00	
AL DIA		0.00		CAPITAL ENTREGADO CONTRATOS DE SERVICIOS (-)		0.00	
EN MORA		0.00		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE (-)		0.00	
VENCIDOS		325,228.83		TRASLADO DE RECURSOS A OTROS FIDUCIARIOS (-)		0.00	
EN PROCESO DE PRORROGA		0.00		SUBSIDIOS PAGADOS (-)		0.00	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		325,228.83		OTRAS APORTACIONES		15,728,406.66	
EN COBRO JUDICIAL		0.00		RESERVAS	0.00	0.00	
SUMA		325,228.83		RESERVAS DE CAPITAL		0.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		325,228.83		RESULTADOS POR APLICAR	0.00	0.00	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	61,660.27	61,660.27		UTILIDADES POR APLICAR		0.00	
CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00		PERDIDAS POR APLICAR (-)		0.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	576,958.82	576,958.82	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	22,492,902.97		
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	0.00	0.00		TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	22,554,563.24		
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION							
INMUEBLES Y MUEBLES	0.00	0.00					
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS		0.00					
INVERSIONES A LARGO PLAZO	0.00	0.00					
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00					
SUMA EL ACTIVO	22,554,563.24						

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2022
LUGAR Y FECHA

CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO

CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	0.00
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS	796,750.00
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	75,206,044.94
CUENTAS DE REGISTRO	22.00
SUMA	76,002,816.94



00025

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

FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA -PDRPZCH-
BALANCE GENERAL CONDENSADO AL 31 DE MAYO DE 2022
(CIFRAS EN QUETZALES)

ACTIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)	PASIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)
DISPONIBILIDADES	176,767.67	176,767.67		CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		176,767.67		SUMA DEL PASIVO	0.00		
INVERSIONES TEMPORALES	0.00	0.00		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00	0.00	
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00		SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00		
INTERESES PAGADOS EN COMPRA DE VALORES		0.00					
SUMA		0.00		CAPITAL PAGADO	35,857.94	35,857.94	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		CAPITAL AUTORIZADO		11,256,443.41	
CARTERA DE CREDITOS	0.00	0.00		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)		5,068,905.92	
VIGENTES		0.00		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)		22,457,045.03	
AL DIA		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR PAGOS SOCIALES (-)		0.00	
EN MORA		0.00		CAPITAL ENTREGADO CONTRATOS DE SERVICIOS (-)		0.00	
VENCIDOS		325,228.83		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE (-)		0.00	
EN PROCESO DE PRORROGA		0.00		TRASLADO DE RECURSOS A OTROS FIDUCIARIOS (-)		0.00	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		325,228.83		SUBSIDIOS PAGADOS (-)		0.00	
EN COBRO JUDICIAL		0.00		OTRAS APORTACIONES		16,305,365.48	
SUMA		325,228.83		RESERVAS	0.00	0.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		325,228.83		RESERVAS DE CAPITAL		0.00	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	0.00	0.00		RESULTADOS POR APLICAR	0.00	0.00	
CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00		UTILIDADES POR APLICAR		0.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		PERDIDAS POR APLICAR (-)		0.00	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	140,909.73	140,909.73	
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	176,767.67		
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION				TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	176,767.67		
INMUEBLES Y MUEBLES	0.00	0.00					
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS		0.00					
INVERSIONES A LARGO PLAZO	0.00	0.00					
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00					
SUMA EL ACTIVO	176,767.67						

GUATEMALA, 1 DE JUNIO DE 2022
LUGAR Y FECHA

CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO

CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	0.00
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS	796,730.00
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	75,149,197.73
CUENTAS DE REGISTRO	22.00
SUMA	75,945,969.73

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

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



00026

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



**FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS
DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA -PDRPZCH-
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(CIFRAS EN QUETZALES)**

PRODUCTOS DEL EJERCICIO		1,143,092.82
INTERESES	1,074,248.86	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	68,843.96	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
GASTOS DEL EJERCICIO		61,929.48
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	61,929.48	
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	
RESULTADO DEL EJERCICIO		1,081,163.34
RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES		(504,204.52)
PRODUCTOS	16,800.00	
GASTOS	521,004.52	
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		576,958.82
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00	0.00
GANANCIA (PERDIDA) NETA		576,958.82

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2022


CONTADOR GENERAL



REPRESENTANTE LEGAL

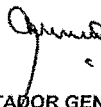

AUDITOR INTERNO



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

**FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS
DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA -PDRPZCH-
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2022
(CIFRAS EN QUETZALES)**

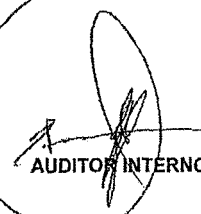
<u>PRODUCTOS DEL EJERCICIO</u>		166,507.49
INTERESES	146,067.31	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	20,440.18	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
<u>GASTOS DEL EJERCICIO</u>		25,597.76
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	25,597.76	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	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	
RESULTADO DEL EJERCICIO		140,909.73
<u>RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</u>		0.00
PRODUCTOS	0.00	
GASTOS	0.00	
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		140,909.73
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00	0.00
GANANCIA (PERDIDA) NETA		140,909.73


GUATEMALA, 1 DE JUNIO DE 2022


CONTADOR GENERAL




REPRESENTANTE LEGAL


AUDITOR INTERNO



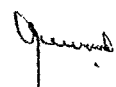
BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD -FIDEICOMISOS-

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE ZACAPA Y CHIQUIMULA -P.D.R.P.Z.CH.-
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobro por intereses	87,227.03	
Pago por comisiones	(5,255.17)	
Inversiones (no consideradas como equivalentes de efectivo):		
Egreso por inversión	0.00	
Cartera de créditos:		
Ingreso por amortizaciones	0.00	
Egreso por desembolsos	0.00	
Otros ingresos y egresos (neto)	0.00	
Impuesto Sobre la Renta Pagado	0.00	
Flujo neto de efectivo por actividades de operación		81,971.86
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Inversiones permanentes:		
--Ingreso por desinversión	0.00	
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión		0.00
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Disminución de Capital Fideicometido	0.00	
Capital Devuelto al Fideicomitente	0.00	
Disminución de Utilidades por Aplicar	0.00	
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de financiación		0.00
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		81,971.86
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del período		9,210,931.11
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al final del período		9,292,902.97

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Efectivo (disponibilidades) al inicio del período	9,210,931.11	
Inversiones (menor o igual a 3 meses de vencimiento)	0.00	
Ganancia o pérdida por variación en valor de mercado de títulos-valores	0.00	
Efectivo y equivalentes al efectivo		9,210,931.11
Efectos de las revaluaciones por variaciones en el tipo de cambio		0.00
Efectivo y equivalentes al efectivo reexpresados		9,210,931.11

Guatemala, 03 de enero de 2022


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


REPRESENTANTE LEGAL


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

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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE ZACAPA Y CHIQUIMULA -P.D.R.P.Z.CH-
DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2022
(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobro por intereses	536.97	
Pago por comisiones	(5,255.17)	
Inversiones (no consideradas como equivalentes de efectivo):		
Ingreso por desinversión	0.00	
Cartera de créditos:		
Ingreso por amortizaciones	0.00	
Egreso por desembolsos	0.00	
Otros ingresos y egresos (neto)	0.00	
Impuesto Sobre la Renta Pagado	0.00	
Flujo neto de efectivo por actividades de operación		(4,718.20)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Inversiones permanentes:		
-Ingreso por desinversión	0.00	
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión		0.00
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Disminución de Capital Fideicometido	0.00	
Capital Devuelto al Fideicomitente	0.00	
Disminución de Utilidades por Aplicar	0.00	
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de financiación		0.00
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		(4,718.20)
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del período		181,485.87
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al final del período		176,767.67

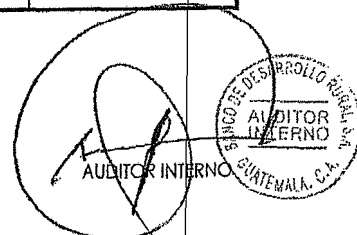
DESCRIPCIÓN	Valor	Total
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
Efectivo (disponibilidades) al inicio del período	181,485.87	
Inversiones (menor o igual a 3 meses de vencimiento)	0.00	
Ganancia o pérdida por variación en valor de mercado de títulos-valores	0.00	
Efectivo y equivalentes al efectivo		181,485.87
Efectos de las revaluaciones por variaciones en el tipo de cambio		0.00
Efectivo y equivalentes al efectivo reexpresados		181,485.87

CONTADOR GENERAL



Guatemala, 02 de junio de 2022

REPRESENTANTE LEGAL



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

ESTADO DE LA SITUACION PATRIMONIAL DEL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL
PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en quetzales)

Capital Pagado

Patrimonio Fideicometido

Saldo al inicio del año	11,256,443.41	
Menos disminuciones del año	0.00	
Saldo al final del año		11,256,443.41

Asignaciones por recibir

Saldo al inicio del año	(5,068,905.92)	
Más asignaciones del año	0.00	
Más aportes del año	0.00	
Saldo al final del mes		(5,068,905.92)

Otras Aportaciones

Saldo al inicio del período	15,728,406.66	
Más aportes del período	0.00	
Saldo al final del período		15,728,406.66

Total capital pagado 21,915,944.15

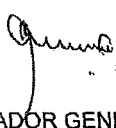
Resultados por aplicar

Saldo al inicio del año	0.00	
Ajustes al resultado acumulado	0.00	
Menos Distribución de Utilidades	0.00	
Saldo ajustado al final del año		0.00

Utilidad del Ejercicio 576,958.82


Total patrimonio fideicometido 22,492,902.97

Guatemala, 03 de enero de 2022


CONTADOR GENERAL




REPRESENTANTE LEGAL


AUDITOR INTERNO



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

ESTADO DE LA SITUACION PATRIMONIAL DEL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL
PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA
DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2022
(Expresado en quetzales)

Capital Pagado
Patrimonio Fideicometido

Saldo al inicio del año	11,256,443.41	
Menos disminuciones del año	<u>0.00</u>	
Saldo al final del año		11,256,443.41

Asignaciones por recibir

Saldo al inicio del año	(5,068,905.92)	
Más asignaciones del año	<u>0.00</u>	
Más aportes del año	<u>0.00</u>	
Saldo al final del mes		(5,068,905.92)

Capital Devuelto al Fideicomitente

Saldo al inicio del período	(22,457,045.03)	
Más devoluciones del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		(22,457,045.03)

Otras Aportaciones

Saldo al inicio del período	16,305,365.48	
Más aportes del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		<u>16,305,365.48</u>

Total capital pagado 35,857.94

Resultados por aplicar

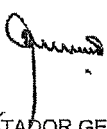
Saldo al inicio del año	0.00	
Ajustes al resultado acumulado	<u>0.00</u>	
Menos Distribución de Utilidades	<u>0.00</u>	
Saldo ajustado al final del año		0.00

Utilidad del Ejercicio

140,909.73

Total patrimonio fideicometido

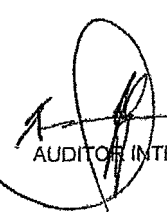
176,767.67


CONTADOR GENERAL



Guatemala, 02 de Junio de 2022


REPRESENTANTE LEGAL


AUDITOR INTERNO



FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE
LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOTA No. 1 Antecedentes y Operaciones:

El fideicomiso denominado **PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA** fue constituido mediante Escritura Pública número doscientos noventa y cinco (295) autorizada en la ciudad de Guatemala el doce de julio de mil novecientos noventa y uno 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: Otorgar financiamiento para incrementar significativamente la autosuficiencia alimentaria y los ingresos reales de los campesinos pobres del área del Proyecto, mediante: a) el aumento de la productividad y producción de alimentos y cultivos comerciales; y, b) la diversificación de las actividades económicas familiares, todo ello en un marco de conservación de los recursos naturales renovables y mejoramiento del medio ambiente.

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

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

NOTA No. 2 Unidad Monetaria:

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

NOTA No. 3 Principales Políticas y Prácticas Contables:

a) Sistema Contable:

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

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

b) Intereses Percibidos sobre Depósitos:

Los ingresos por concepto de intereses sobre las cuentas de depósitos de ahorro devengan una tasa de interés del 3.50% anual, capitalizable mensualmente y en Depósitos a Plazo Fijo devengan una tasa de interés del 5.50% anual, capitalizables mensualmente.

c) Intereses Sobre Préstamos:

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

**FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE
LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

d) Productos Financieros por cobrar:

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

NOTA No. 4 Disponibilidades:

Las disponibilidades del fideicomiso se reflejan en la cuenta Bancos y su saldo al 31/12/2021 es de Q.0.00. Se le denomina Bancos, porque el efectivo del fideicomiso se encuentra como parte del efectivo del fiduciario (banco) en las distintas cajas que tiene en oficinas centrales y agencias, por ello de acuerdo a lo que establece el Manual de la SIB, se convierte en una cuenta de obligaciones por administración -Fideicomisos- dentro de la contabilidad del Fiduciario y en lo que respecta al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para el Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PDRPZCH-, se refleja en la cuenta No.305105.0201.12.

La cuenta Otros Bancos, se utiliza para registrar las disponibilidades que se tienen depositadas en cuentas de ahorro y su saldo al 31/12/2021 es de Q. 9,292,902.97.

NOTA No. 5 Inversiones Temporales:

Las Inversiones Temporales al 31 de diciembre de 2021, corresponden al Certificado de Depósito a Plazo fijo No. 995704 de fecha 16/10/2021 y asciende a Q.13,200,000.00.-

NOTA No. 6 Intereses:

Los Intereses devengados por el depósito a plazo fijo No. 995704 al 31 de diciembre de 2021 ascienden a Q.61,660.27.

NOTA No. 7 Cartera de Créditos:

Al 31 de diciembre de 2021, la cartera de créditos está formada por 22 préstamos y se integra de la siguiente manera:

Vencidos en Cobro Administrativo	Q. 325,228.83
SUB-TOTAL	Q. 325,228.83
(-) Estimación por Valuación	Q. 325,228.83
TOTAL	Q. 0.00

La Estimación por Valuación de Activos Crediticios, se realiza conforme lo establecido en la cláusula DECIMA SEGUNDA, de la Escritura Pública Modificatoria número trescientos sesenta y tres (363) de fecha 16 de diciembre mil novecientos noventa y nueve, la cual establece que, al cierre de cada Ejercicio Contable, el Fiduciario deberá afectar la cuenta de Utilidades por Aplicar, de la manera siguiente: cincuenta por ciento (50%) destinado a constituir el Fondo de Reserva para cubrir el riesgo de cuentas incobrables que se genere en el manejo de la cartera crediticia.

NOTA No. 8 Patrimonio:

El Patrimonio Fideicometido del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2021 asciende a Q.11,256,443.41.-

NOTA No. 9 Asignaciones por Recibir:

Las Asignaciones por Recibir al 31 de diciembre de 2021 ascienden a Q.5,068,905.92.

**FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE
LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

NOTA No. 10 Otros Aportes:

El saldo de Otros Aportes corresponde a la distribución de las utilidades por aplicar, según lo estipula la cláusula DECIMA SEGUNDA, de la Escritura Pública Modificatoria número trescientos sesenta y tres (363) de fecha 16 de diciembre de mil novecientos noventa y nueve, la cual establece que, de la cuenta Utilidades por Aplicar el cincuenta (50%) por ciento servirá para incrementar el capital del fideicomiso, mismo que se reinvertirá en créditos, de conformidad con lo establecido en la cláusula Décima Quinta del presente contrato.

El saldo de la cuenta Otros Aportes al 31 de diciembre de 2021, asciende a Q.15,728,406.66.

NOTA No. 11 Productos del Ejercicio:

Los productos del ejercicio del fideicomiso al 31 de diciembre de 2021 se integran de la siguiente manera:

Intereses por Inversión en depósitos a plazo fijo	Q. 754,841.10 ✓
Intereses por Depósitos de Ahorro	Q. 319,407.76 ✓
Recuperaciones sobre cuentas incobrables	Q. 68,843.96 ✓
Productos de Ejercicios Anteriores	Q. 16,800.00 ✓
TOTAL	Q. 1,159,892.82 ✓

NOTA No. 12 Gastos del Ejercicio:

Los gastos del ejercicio del fideicomiso al 31 de diciembre de 2021 se integran de la siguiente manera:

Administración Bancaria	Q. 61,929.48 ✓
Gastos de Ejercicios Anteriores	Q. 521,004.52 ✓
TOTAL	Q. 582,934.00 ✓

Honorarios por Administración y Comisión por Recuperación Efectiva de Cartera:

De acuerdo a la cláusula DECIMA SEXTA de la Escritura Pública Modificatoria número trescientos sesenta y tres (363) de fecha 16 de diciembre de mil novecientos noventa y nueve, la que establece que el Fideicomitante reconocerá al Fiduciario: a) por concepto de Comisión por Administración del fideicomiso, el uno punto cero por ciento (1.0%) anual sobre el Capital Fideicometido efectivamente recibido por el fiduciario; y b) Una comisión sobre los intereses percibidos, equivalente a tres (3) puntos de la tasa de interés, de los préstamos otorgados.

Guatemala, 03 de enero de 2022

Lic. Sergio Vinicio Mazariegos Lemus
Contador General



Lic. Roddy Alejandro Ovalle Barrios
Auditor Interno



FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE
LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MAYO DE 2022

NOTA No. 1 Antecedentes y Operaciones:

El fideicomiso denominado **PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA** fue constituido mediante Escritura Pública número doscientos noventa y cinco (295) autorizada en la ciudad de Guatemala el doce de julio de mil novecientos noventa y uno 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: Otorgar financiamiento para incrementar significativamente la autosuficiencia alimentaria y los ingresos reales de los campesinos pobres del área del Proyecto, mediante: a) el aumento de la productividad y producción de alimentos y cultivos comerciales; y, b) la diversificación de las actividades económicas familiares, todo ello en un marco de conservación de los recursos naturales renovables y mejoramiento del medio ambiente.

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

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

NOTA No. 2 Unidad Monetaria:

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

NOTA No. 3 Principales Políticas y Prácticas Contables:

a) Sistema Contable:

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

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

b) Intereses Percibidos sobre Depósitos:

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

c) Intereses Sobre Préstamos:

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

FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE
LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MAYO DE 2022

d) Productos Financieros por cobrar:

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

NOTA No. 4 Disponibilidades:

Las disponibilidades del fideicomiso se reflejan en la cuenta Bancos y su saldo al 31/05/2022 es de Q.0.00. Se le denomina Bancos, porque el efectivo del fideicomiso se encuentra como parte del efectivo del fiduciario (banco) en las distintas cajas que tiene en oficinas centrales y agencias, por ello de acuerdo a lo que establece el Manual de la SIB, se convierte en una cuenta de obligaciones por administración -Fideicomisos- dentro de la contabilidad del Fiduciario y en lo que respecta al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para el Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PDRPZCH-, se refleja en la cuenta No.305105.0201.12.

La cuenta Otros Bancos, se utiliza para registrar las disponibilidades que se tienen depositadas en cuentas de ahorro y su saldo al 31/05/2022 es de Q. 176,767.67.

NOTA No. 5 Cartera de Créditos:

Al 31 de mayo de 2022 la cartera de créditos está formada por 22 préstamos y se integra de la siguiente manera:

Vencidos en Cobro Administrativo	Q. 325,228.83
SUB-TOTAL	Q. 325,228.83
(-) Estimación por Valuación	Q. 325,228.83
TOTAL	Q. 0.00

La Estimación por Valuación de Activos Crediticios, se realiza conforme lo establecido en la cláusula DECIMA SEGUNDA, de la Escritura Pública Modificatoria número trescientos sesenta y tres (363) de fecha 16 de diciembre mil novecientos noventa y nueve, la cual establece que, al cierre de cada Ejercicio Contable, el Fiduciario deberá afectar la cuenta de Utilidades por Aplicar, de la manera siguiente: cincuenta por ciento (50%) destinado a constituir el Fondo de Reserva para cubrir el riesgo de cuentas incobrables que se genere en el manejo de la cartera crediticia.

NOTA No. 6 Patrimonio:

El Patrimonio Fideicometido del Fideicomiso al 31 de mayo de 2022 asciende a Q.11,256,443.41.

NOTA No. 7 Asignaciones por Recibir:

Las Asignaciones por Recibir al 31 de mayo de 2022 ascienden a Q.5,068,905.92.

NOTA No. 8 Capital Devuelto al Fideicomitente:

El Capital Devuelto al Fideicomitente al 31 de mayo de 2022 asciende a Q.22,457,045.03.

NOTA No. 9 Otros Aportes:

El saldo de Otros Aportes corresponde a la distribución de las utilidades por aplicar, según lo estipula la cláusula DECIMA SEGUNDA, de la Escritura Pública Modificatoria número trescientos sesenta y tres (363) de fecha 16 de diciembre de mil novecientos noventa y nueve, la cual establece que, de la cuenta

**FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE
LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MAYO DE 2022**

Utilidades por Aplicar el cincuenta (50%) por ciento servirá para incrementar el capital del fideicomiso, mismo que se reinvertirá en créditos, de conformidad con lo establecido en la cláusula Décima Quinta del presente contrato.

El saldo de la cuenta Otros Aportes al 31 de mayo de 2022 asciende a Q.16,305,365.48.

NOTA No. 10 Productos del Ejercicio:

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

Intereses por Inversión en depósitos a plazo fijo	Q. 109,397.23
Intereses por Depósitos de Ahorro	Q. 36,670.08
Recuperaciones Sobre Cuentas Incobrables	Q. 20,440.18
TOTAL	Q. 166,507.49

NOTA No. 11 Gastos del Ejercicio:

Los gastos del ejercicio del fideicomiso al 31 de mayo de 2022 ascienden a Q. 25,597.76 en concepto de administración bancaria.

Honorarios por Administración y Comisión por Recuperación Efectiva de Cartera:

De acuerdo a la cláusula DECIMA SEXTA de la Escritura Pública Modificatoria número trescientos sesenta y tres (363) de fecha 16 de diciembre de mil novecientos noventa y nueve, la que establece que el Fideicomitente reconocerá al Fiduciario: a) por concepto de Comisión por Administración del fideicomiso, el uno punto cero por ciento (1.0%) anual sobre el Capital Fideicometido efectivamente recibido por el fiduciario; y b) Una comisión sobre los intereses percibidos, equivalente a tres (3) puntos de la tasa de interés, de los préstamos otorgados.

Guatemala, 03 de junio de 2022

Lic. Sergio Vinicio Mazariegos Lemus
Contador General



Lic. Rudy Alejandro Ovalle Barrios
Auditor Interno





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 Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI

Área:

Balance General

CAI:

00058

Número de nombramiento:

NAI-058-2022-6

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

01 de mayo del 2021 al 31 de mayo del 2022

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

Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana

Cargo del Responsable:

Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
Con Funciones Temporales

Fecha máxima para implementación:

30/11/2022

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Falta de documentos de respaldo en registro contable del Fideicomiso PROZACHI.

Como resultado de la revisión efectuada a las pólizas contables del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, por el período comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observó que en la póliza No. 1 de fecha 21 de octubre de 2021, el fiduciario realizó el traslado a cuentas incobrables de 152 casos de créditos del Fideicomiso, por un monto de capital de Q.1,867,294.72, según oficio número CF-287-2021 del 14 de octubre de 2021 del Jefe de Sección Cobros de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL y oficio Ref. DM-1267-2021/DCPF de fecha 29 de septiembre de 2021 del Despacho Ministerial del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, entre la documentación de soporte de la póliza se adjuntó cuadro consolidado de los 152 créditos que fueron trasladados a incobrables, clasificados según el Decreto 25-2018 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Diecinueve, vigentes para los ejercicios fiscales Dos Mil Veinte y Dos Mil Veintiuno. Artículo 89 Acciones de regularización de las carteras crediticias en riesgo de irreversibilidad, sin embargo, no se adjunta a la póliza, documentos que respaldan los criterios por medio de los cuales se clasificaron como irreversibles los créditos, es decir, las gestiones de cobro de los años 2019 y 2020 para la recuperación del capital e intereses y la confirmación de la carencia de bienes del deudor y/o codeudor, que sirvieron de soporte para la presentación de la información en cuadro adjunto a la póliza contable.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Normas Generales de Control Interno Gubernamental Numeral 2.6 Documentos de Respaldo: Toda operación que realicen las entidades públicas, cualquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente 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; por tanto, contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis.

Acuerdo Número A-028-2021 de la Contraloría General de Cuentas que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG). 4.3 Normas Relativas de las Actividades de Control. 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos. Literal d) Fines del Fideicomiso: 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. Literal e) Registro de fideicomisos: La máxima autoridad y la unidad especializada de la entidad, deben cumplir con los registros del fideicomiso, establecidos por el ente rector de las Finanzas Públicas del Estado.

Acuerdo Número A-028-2021 de la Contraloría General de Cuentas que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG). 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación. 4.4.3 Documentos de respaldo, establece lo siguiente: segundo párrafo "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".

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 a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia gestione y de seguimiento a efecto se solicite al fiduciario adjunte la documentación de respaldo a la póliza contable No. 1 de fecha 21 de octubre de 2021 de los criterios por medio de los cuales se clasificaron como irreversibles los créditos, es decir, las gestiones de cobro de los años 2019 y 2020 para la recuperación del capital e intereses y la confirmación de la carencia de bienes del deudor y/o codeudor, que sirvieron de soporte para la presentación de la información en cuadro adjunto a la póliza contable de los 152 créditos que fueron trasladados a incobrables del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

¿De acuerdo?

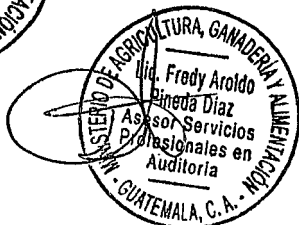
SI

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

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





MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI

Área:

Otros Aspectos

CAI:

00058

Número de nombramiento:

NAI-058-2022-6

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

01 de mayo del 2021 al 31 de mayo del 2022

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

Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana

Cargo del Responsable:

Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
Con Funciones Temporales

Fecha máxima para implementación:

12/12/2022

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Falta de avance al proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

Como resultado de la revisión realizada al cumplimiento de las actividades programadas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI 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:

1. En la Hoja de Ruta – Plan de Acción – Cronograma del Fideicomiso, se establecieron realizar treinta y nueve actividades principales para la extinción y liquidación del fideicomiso, de las cuales a la presente fecha se ha cumplido con 19 actividades.

2. Se determinó en la última evaluación realizada al seguimiento del avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso que el porcentaje alcanzado fue del 48.72% para actividades realizadas, 2.56% para actividades en proceso y 48.72% para actividades por realizar.

3. En la Hoja de Ruta – Plan de Acción – Cronograma del Fideicomiso, en la actividad No. 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS" periodo de la actividad del 01 de octubre del 2021 al 30 de octubre de 2022 a la presente fecha la actividad no se ha cumplido en virtud que a la presente fecha se desconoce el destino de la cartera crediticia ya que existe un saldo pendiente de Q325,228.83, por lo cual no se puede extinguir y no se tiene una propuesta concreta para la extinción del Fideicomiso.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado Para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós. Artículo No. 88. Extinción de fideicomisos. Establece: "Para la extinción de los fideicomisos constituidos con recursos del Estado, las entidades responsables que administren y ejecuten fideicomisos, deberán obtener dictamen favorable del Ministerio de Finanzas Públicas. La extinción de los fideicomisos constituidos con recursos del Estado se sujeta en primer lugar a las condiciones pactadas en el Contrato. De común acuerdo se podrán pactar nuevas condiciones pudiendo aplicar, a criterio de la entidad responsable, los procedimientos modelo que para el efecto publique dicho Ministerio, a través del ente rector."

Acuerdo Ministerial Número 481-2020 de fecha 8 de diciembre de 2020, del Ministerio de Finanzas Públicas. Artículo No. 1. Establece: "El presente Acuerdo Ministerial debe aplicarse por todas aquellas entidades de la Administración Central que ejecuten recursos públicos a través de la figura del fideicomiso que gestionen la extinción y liquidación de los contratos."

Acuerdo Número A-028-2021 de la Contraloría General de Cuentas que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG). 4.3 Normas Relativas de las Actividades de Control. 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos. Literal d) Fines del Fideicomiso: 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. Literal e) Registro de fideicomisos: La máxima autoridad y la unidad especializada de la entidad, deben cumplir con los registros del fideicomiso, establecidos por el ente rector de las Finanzas Públicas del Estado.

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 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 Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

¿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

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



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI

Área:

Otros Aspectos

CAI:

00058

Número de nombramiento:

NAI-058-2022-6

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

01 de mayo del 2021 al 31 de mayo del 2022

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

Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana

Cargo del Responsable:

Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
Con Funciones Temporales

Fecha máxima para implementación:

12/12/2022

No. Deficiencia:

3

Descripción de la deficiencia:

Incumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 05-2022, de Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción y su modificación.

Como parte de la realización de la auditoría, se comprobó que mediante Acuerdo Ministerial Número 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022, se acordó la Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente, determinándose que a la presente fecha no se ha cumplido con lo establecido en dicho Acuerdo Ministerial. Considerándose los siguientes aspectos:

a) La Comisión Técnica no se encuentra integrada, por lo consiguiente no está realizando las funciones establecidas en dicho Acuerdo Ministerial, entre las que se mencionan: gestiones, trámites, evacuación de previos, coordinación de acciones con los entes correspondientes, procesos de 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.

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 Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, 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.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Acuerdo Ministerial No. 05-2022, del 04 de enero de 2022, de Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción, artículos del 1 al 12.

Acuerdo Ministerial No. 188-2022 del 20 de julio de 2022 de modificación del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, que modifica el artículo 4 de nombramiento de integración de la Comisión Técnica.

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 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 y Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente, tales como: gestiones, trámites, evacuación de previos, coordinación de acciones con los entes correspondientes, procesos de formalización de extinción y liquidación del fideicomiso, tendientes a conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI.

¿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

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

