

GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

00001

387114
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-809-2022

RECEBIDO
14 NOV 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 00055, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al "FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA -PRODERT-" por el período comprendido del 01 de 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,

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECEBIDO
14 NOV 2022
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
FIRMA: Sindy HORA: 15:30

Licenciado
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

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

Adjunto: Informe No. CAI 00055 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 00055**

GUATEMALA, 11 de Noviembre de 2022

Guatemala, 11 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-055-2022, 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

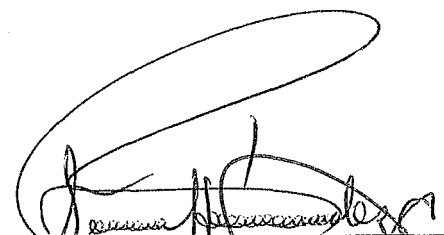
F.


Fabiola Alejandra Hernandez
Auditor

F.


Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F.


Irma Susana Hernandez Campos De Morataya
Auditor

F.


Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

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

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	13
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	13
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	21
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	21
ANEXO	21

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. 055-2022-4

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Establecer el porcentaje de avance en el proceso de extinción, liquidación del fideicomiso y cumplimiento de normativa aplicable.

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluación del control interno, revisión de registros contables con su documentación de respaldo, con la finalidad de establecer la razonabilidad de los Estados Financieros, conforme a la normativa legal aplicable, así como el avance de extinción y liquidación del Fideicomiso.

5. ALCANCE

La auditoría de Cumplimiento y Financiera comprenderá la evaluación del Control Interno, Estados Financieros y cumplimiento a aspectos legales vigentes, durante 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 a Evaluar	1	NO		1
3	Estado de Resultados	1	NO		1
4	Balance General	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

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

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

Función

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

Origen y destino de los recursos

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

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

Elementos personales

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

Plazo y vencimiento

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

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Evaluación del Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del fideicomiso, mediante cuestionario de control interno dirigido al Fiduciario y a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, instrumento que permitió obtener evidencia sobre el cumplimiento y apego a la normativa vigente que regula el fideicomiso, determinando que el mismo se administra de forma razonable, excepto por 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.225,089.66, el cual se resguarda en cuenta de depósito de ahorro del Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL número 4033038697 y número 4033070776 a nombre de FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA, PRODERT. en la cual se reflejan los depósitos de ahorro y a la vista del Fideicomiso.

1.2 Cartera de Créditos

El Fideicomiso presenta saldo en la Cartera de Créditos al 31 de mayo de 2022, de acuerdo a revisión efectuada por el período auditado, se tiene un saldo de



Q.108,650.79 en Vencidos en cobro administrativo, a solicitud del Fideicomitente en oficio DM-1164-2021/ DCPF el 9 de septiembre de 2021 se solicita la regularización de 83 créditos en cumplimiento de lo establecido en la literal c) del artículo 89 del Decreto No. 25-2018 del Congreso de la República, Ley del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019, vigente para los años 2020 y 2021, quedando un saldo de Q.108,650.79 al 31 de mayo de 2022. Se encuentran pendientes de regularización 6 créditos pendientes de autorizar por parte del Fideicomitente como se indica en Oficios CF-172-2022 de fecha 20 de mayo de 2022 y CF-176-2022 de fecha 23 de mayo de 2022.

1.3 Productos Financieros por Cuentas por Cobrar

El saldo de los Productos Financieros por Cobrar 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 hubo una desinversión de los certificados a plazo fijo el 25 de enero de 2022, según póliza contable 1 del 1 de enero de 2022.

1.4 Activos Extraordinarios

El saldo de la cuenta de Activos Extraordinarios al 31 de mayo 2022 y validados asciende a Q.19,590.26 que corresponden al registro de la adjudicación de un inmueble, por crédito otorgado al señor Edy Adolfo Ramírez Sagastume, identificado con el número de préstamo 7005061834. Se encuentra registrada con el número 603, en el folio 210, del libro 4 del registro de la propiedad y se ubica en la aldea Piedra Redonda del municipio de Esquipulas, del departamento de Chiquimula, saldo que se considera razonable.

2. Pasivo

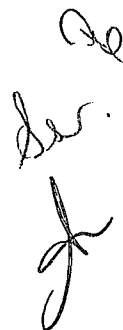
El saldo del Pasivo al 31 de mayo de 2022 es de Q.0.00, en virtud que no presenta saldo en Cuentas por Pagar y Otras cuentas acreedoras.

2.1 Capital Pagado

El capital pagado del fideicomiso al 31 de mayo de 2022, asciende a la cantidad de Q.14,857,057.66, integrado por Capital Autorizado que asciende a Q.35,159,000.00 Asignaciones por Recibir que asciende a (Q.24,159,000.00), Capital Devuelto al Fideicomitente por (Q.37,796,814.52) y otros aportes por Q.11,939,756.86.

2.1.1 Capital Devuelto al Fideicomitente

Durante el periodo de auditoría se observó el cumplimiento del "Artículo 93 Devolución del Patrimonio" del Decreto Número 16-2021 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil



Veintidós, información adjunta a la póliza contable No. 3 refleja el traslado de los Fondos y en Oficio DF-125-2022-AF donde se solicita el traslado a Fondo Común la cantidad de Q.37,796,814.52 a la cuenta 110001-5 Fondo Común, Gobierno de la República. Por lo tanto, se determinó que el fiduciario cumplió con lo establecido en el Artículo 93. Devolución del Patrimonio.

2.2 Reservas de Capital

Las Reservas de Capital al 31 de mayo de 2022 asciende a Q.9,878,044.08.

2.3 Resultados por Aplicar

En esta cuenta se aplican los resultados de cada ejercicio fiscal, ya sea que se genere ganancia o pérdida del ejercicio, al 31 de mayo de 2022 presenta un saldo de ganancia de Q.4,976,144.19, integrado por Utilidades por aplicar que asciende a Q.6,891,992.99 y Pérdidas por aplicar por valor de (Q.1,915,848.80).

Estado de Resultados

1. Productos del Ejercicio

Los productos registrados por el fiduciario al 31 de diciembre de 2021 ascienden a Q.2,030,746.79 y al 31 de mayo de 2022 ascienden a Q.293,056.68, que corresponden a ingresos por concepto de intereses devengados por los saldos de la cuenta de depósitos de ahorro, intereses cobrados por los saldos de los préstamos registrados en el balance de cartera y por las recuperaciones de capital e intereses de préstamos que de acuerdo a los procesos seguidos por el fiduciario están registrados en cuentas de orden como irrecuperables.

1.1 Productos Intereses por Depósitos de Ahorro

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

Al 31 de diciembre de 2021 el fideicomiso registro ingresos por concepto de intereses de depósitos de ahorro por Q.75,880.52, sobre los saldos de la cuenta de depósitos de ahorro No. 4033038697 Y 4033070776 a nombre de PRODERT, intereses por inversiones en depósitos a plazo fijo Q.1,915,765.44 y Intereses de la cartera Crediticia por Q.39,100.83.

Al 31 de mayo de 2022 registró intereses de depósitos de ahorro por Q.19,672.07, sobre los saldos de la cuenta de depósitos de ahorro No. 4033038697 Y 4033070776 a nombre de PRODERT. Intereses por inversiones en depósitos a plazo fijo Q.272,464.61 e intereses de cuentas incobrables por Q.920.00. Se

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

2. Gastos del Ejercicio

Los gastos del ejercicio registrados por el fiduciario al 31 de diciembre de 2021 ascienden a Q.152,864.95 saldos que corresponden a comisión por administración bancaria por el fiduciario y al 31 de mayo de 2022 el saldo es de Q.45,507.37. detallados de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre de 2021:

Gastos Específicos por Q.110,000.05, Funcionarios y Empleados Q.1,249.98 y cuentas y valores incobrables Q.41,615.00.

Al 31 de mayo de 2022:

Gastos Específicos por Q.45,506.87 y Gastos Extraordinarios por Q.0.50

Se efectuó integración de los registros efectuados a esta cuenta determinando que los mismos fueron registrados satisfactoriamente.

Otros aspectos evaluados

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

El saldo de la cuenta contable 1214 "Fondos en Fideicomiso hasta 1999", para el Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala. PRODERT fue regularizado al 31 de diciembre de 2021, se verificó el saldo al cierre anual en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- Los saldos se actualizan con base al saldo que refleja el Balance General del Fiduciario, Los cuales son regularizados anualmente por el Ministerio de Finanzas Publicas, de conformidad con el Patrimonio Neto presentado en los Estados Financieros. En cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Ministerial 403-2013 de fecha 26 de diciembre de 2013 y procedimiento en resolución No. DCE-20-2014 La cual autoriza que los saldos de los Fideicomisos crediticios que se encuentran registrados en la cuenta contable 1214 Fondos en Fideicomiso hasta 1999, se actualicen de conformidad al patrimonio neto presentado en los Estados Financieros del fiduciario en cada ejercicio fiscal.

Registro Tributario Unificado -RTU-

Por medio de Oficio UDAI-R-237-2022 de fecha 09 de agosto de 2022 dirigido a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Con Funciones Temporales, se solicitó copia digital de la Constancia de Inscripción y Actualización de Datos al Registro Tributario Unificado -RTU- actualizado al 31 de

mayo de 2022. Se encuentra activo sin embargo se verifica que la última actualización fue registrada el 27 de septiembre de 2021, por lo que se recomienda al Banco de Desarrollo Rural, S.A. efectuar la actualización correspondiente debido a que la normativa tributaria vigente establece que se deben actualizar los datos una vez al año.

Revisión de Pólizas Contables

Se efectuó revisión de las pólizas contables y la documentación de soporte 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, verificando que el cumplimiento del control interno por parte del fiduciario es razonable a excepción de la deficiencia de control interno No.2 titulada "Falta de Documentos de respaldo en registro contable del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, establecida en el presente informe".

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 Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT. 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 ya que el fideicomiso se encuentra vencido desde el 10 de marzo de 2018. Determinando que a la presente fecha la actividad No. 20 no se ha cumplido, observando que a la presente fecha el fideicomiso presenta saldo de cartera crediticia por un monto de Q.108,650.79.

Se verificó documentación enviada por el fiduciario en respuesta al Requerimiento UDAI-R-237-2022 de fecha 9 de agosto de 2022 del Fideicomiso Proyecto De Desarrollo Rural Sostenible En Zonas De Fragilidad Ecológica En La Región De Trifinio, Área De Guatemala, PRODERT. En la Hoja de Ruta – Plan de Acción – Cronograma del Fideicomiso, se establece la actividad No. 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS" para la cual la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, estableció el plazo para su cumplimiento del 27 de septiembre del 2021 al 30 de septiembre de 2022, determinando que a la presente fecha esta actividad no se ha cumplido, derivado de lo anterior, se estableció la deficiencia de control interno No. 1

titulada "Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT" indicada en el presente informe.

Comisión Técnica de Extinción de Liquidación

Como parte de la realización de la auditoría al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT; por el período comprendido del 01 de 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, donde se nombra a las cuatro personas que integrarán la Comisión Técnica. Se determinó que a la presente fecha no se ha cumplido con lo establecido en dicho Acuerdo Ministerial No. 05-2022, 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 expedientes, coordinación de acciones con los entes correspondientes, procesos de formalización de extinción y liquidación del fideicomiso, Pendientes a conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala. PRODERT.

B) La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio, no presenta directrices y lineamientos a la Comisión Técnica como establece el artículo 6 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, por las gestiones de extinción del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala. PRODERT de la misma forma, no se presenta plan de trabajo, con sus diferentes etapas, etapas 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.

Derivado de lo anterior, se estableció la deficiencia de control No. 3 titulada "Incumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 05-2022, de Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción y su formalización", indicada en el presente informe.

Seguimiento a recomendaciones de Auditorías Anteriores

Mediante Oficio UDAI-OI-195-2022 de fecha 08 de agosto de 2022 se solicitó a la Unidad de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso de la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas, Notas de Auditoría, Cartas a la Administración y Cartas a la Gerencia correspondientes al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT.

Por medio de Oficio UDAI-OI-198-2022 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 por Contraloría General de Cuentas y por la Unidad de Auditoría Interna y se estableció la existencia de 2 recomendaciones en proceso, al periodo de la auditoría se revisó la documentación enviada en oficio por el Fideicomitente DF-1170-2022-AF; la cual evidencia que continúan en proceso en los siguientes Informes DAS-10-0028-2021 y UDAI-107-2021.

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 a Evaluar

Riesgo materializado

Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala

Como resultado de la revisión realizada al cumplimiento de las actividades programadas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, por el período comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se determinó falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso, considerando las siguientes condiciones:

1. En la Hoja de Ruta - Plan de Acción - Cronograma del Fideicomiso, se estableció realizar 39 actividades principales para la extinción y liquidación del fideicomiso, de las cuales a

la presente fecha se ha cumplido con 19 actividades.

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 10 de marzo de 2018.

3. En la Hoja de Ruta - Plan de Acción - Cronograma del Fideicomiso, se establece la actividad No. 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS" para la cual la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, estableció el plazo para su cumplimiento del 27 de septiembre del 2021 al 30 de septiembre de 2022, determinándose que a la presente fecha esta actividad no se ha cumplido, adicionalmente se observó que el fideicomiso presenta saldo de cartera crediticia por un monto de Q.108,650.79 y no se tuvo a la vista la documentación que evidencie el destino que se le dará a la cartera crediticia.

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 el seguimiento correspondiente al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, determinando que al 30 de septiembre de 2022, aún no han subsanado los previos señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Fianzas Públicas y a la presente fecha no se define que tratamiento se le dará a la cartera de créditos lo que incide en el avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso en mención, considerando que en el Plan de Acción y Cronograma para el proceso de extinción y liquidación se estableció finalizar en enero de 2024.

Comentario de los Responsables

..."Por ultimo, 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.

En conclusión como puede apreciarse la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, ha continuado con el seguimiento al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, sin embargo, por factores ajenos no se había cumplir con los tiempos establecidos en el cronograma e virtud que era necesario contar con una ruta clara para el traslado de la cartera crediticia y a partir del 6 de octubre del presente año, esta la instrucción para la creación de un fideicomiso nuevo, por lo que actualmente se están realizando las minutas de documentos para posterior traslado donde corresponda.

Responsables del área

FRANCISCA CANDELARIA BARRERA ORELLANA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia continúe con la realización y el seguimiento de las gestiones del tratamiento de la subsanación de previos señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas y la cartera de créditos, con la finalidad de cumplir con el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, que se programó finalizar para enero 2024</p>	08/11/2022

2. Balance General**Riesgo materializado**

Falta de Documentos de respaldo en registro contable del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT

Como resultado de la revisión efectuada a las pólizas contables del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observó que en la póliza No. 1 de fecha 20 de septiembre de 2021, el fiduciario realizó el traslado a cuentas incobrables de 83 casos de créditos del Fideicomiso, por un monto de capital de Q.1,913,923.93, según oficio número CF-261-2021 del 16 de septiembre de 2021 del Jefe de Sección Cobros de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL y oficio Ref. DM-1164-2021/ DCPF de fecha 9 de septiembre de 2021 del Despacho Ministerial del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en la documentación de soporte de la póliza se adjuntó cuadro consolidado de los 83 créditos que fueron trasladados a incobrables, clasificados según el Decreto 25-2018 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Diecinueve, vigentes para los ejercicios fiscales Dos Mil Veinte y Dos Mil Veintiuno. Artículo 89 Acciones de regularización de las carteras crediticias en riesgo de irrecuperabilidad, sin embargo, no se adjunta a la póliza, documentos que respaldan los criterios por medio de los cuales se clasificaron como irrecuperables los créditos, es decir, las gestiones de cobro para la recuperación del capital e intereses y la confirmación de la carencia de bienes del deudor y/o codeudor, que sirvieron de soporte para la presentación de la información en cuadro adjunto a la póliza contable.

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.

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 que la documentación de respaldo de los criterios utilizados para clasificar como cuentas incobrables los 83 créditos descritos en la condición, no se encuentra adjunta a la Póliza No. 1 de fecha 20 de septiembre de 2021.

Comentario de los Responsables

Mediante Nota CF-328-2022 de fecha 26 de octubre de 2022, el Jefe de Administración de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S.A., trasladó respuesta a la presente deficiencia, indicando lo siguiente:

..."Indicando la deficiencia en las pólizas y registros contables; me permito anexar en CD, la documentación de soporte que en su momento fue utilizada para tal depuración,.

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 Fideicomitente de este Fideicomiso gire instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Con Funciones Temporales para que por su medio solicite y de seguimiento ante el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A. para que se anexe a la póliza No. 1 de fecha 20 de septiembre de 2021, la documentación correspondiente a los criterios utilizados para el traslado a cuentas incobrables los documentos enviados en oficio Nota CF-328-2022 de fecha 26 de octubre de 2022.	08/11/2022

3. Otros Aspectos a Evaluar

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

b) La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, no ha presentado directrices y lineamientos a la Comisión Técnica como lo establece el Artículo 6 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, para las gestiones de extinción del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT; de la misma forma, no se presenta plan de trabajo, con sus diferentes etapas, fechas definidas y autorizado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, quien deberá supervisar el cumplimiento de los plazos, como lo establece el Artículo 7 de dicho Acuerdo.

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 y 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

Mediante Oficio No. DCPF- F-1539-2022/ mm de fecha 03 de noviembre de 2022 la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Con Funciones Temporales, trasladó respuesta a la presente deficiencia, indicando lo siguiente:

a) "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-F020-2021/km y OPINIÓN TÉCNICA No. DCPF-F-007-2021, ambas de fecha 17 de septiembre de 2021..."

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

... "El Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 4 de enero de 2022 nombró a las personas siguientes:"...

... ""Con fecha 20 de julio de 2022 mediante Acuerdo Ministerial No. 188-2022 se modificó el Artículo 4 del Acuerdo Ministerial número 05-2022, nombrando a las personas que se describen a continuación:..."

... "Con fecha 19 de agosto de 2022 mediante Acuerdo Ministerial No. 229-2022 se modificó nuevamente el Artículo 4 del Acuerdo Ministerial número 052022, nombrando a las personas siguientes:"...

..."En conclusión, la citada Comisión ha estado integrada desde el 4 de enero de 2022; fecha en la cual el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante el

Acuerdo Ministerial No. 05-2022 creo la citada comisión. Sin embargo, no ha podido asumir sus funciones por los motivos indicados anteriormente."

b) "En cuanto a las directrices y lineamientos que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos debe dar a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción y la aprobación de su Plan de Trabajo, son acciones que se realizarán al momento en que la Comisión referida inicie funciones dentro la extinción de los fideicomisos y por lo tanto no se ha podido integrar la Comisión por los motivos expuestos en el aspecto a), por lo que no ha iniciado funciones."

Mediante Oficio No. AG-4384-2022/ JLDR/ fx de fecha 26 de octubre de 2022 el Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación trasladó respuesta a la presente deficiencia, indicando lo siguiente:

... "De lo anterior, se informa 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".

Responsables del área

FRANCISCA CANDELARIA BARRERA ORELLANA
JORVY LEONEL DIAZ REYES

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire instrucciones por escrito a la <i>Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales</i>, para que en cumplimiento del ámbito de sus competencias establecidas en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022, tales como: emitir las directrices, lineamientos, supervisión y autorización del plan de trabajo, continúe con las gestiones que correspondan en lo que respecta al cumplimiento de las funciones que debe realizar la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente, tales como: gestiones, trámites, evacuación de previos, coordinación de acciones con los entes correspondientes, procesos de formalización de extinción y liquidación del fideicomiso, tendientes a conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT.</p>	10/11/2022

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

1. De acuerdo con la revisión efectuada de las pólizas contables no se tienen documentos que respaldan los criterios por medio de los cuales se clasificaron como irrecuperables los créditos, es decir, las gestiones de cobro para la recuperación del capital e intereses y la confirmación de la carencia de bienes del deudor y/ o codeudor, que sirvieron de soporte para la presentación de la información en cuadro adjunto a la póliza contable.

2. Con base a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y el análisis del avance del Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT; se concluye que, durante el período del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022 el avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso 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.

3. De acuerdo a la integración de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada, según los documentos presentados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se estableció que fueron nombrados los nuevos integrantes de la Comisión, sin embargo, no se han presentado a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en consecuencia no hay acciones realizadas.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Fabiola Alejandra Hernandez
Auditor

F.

Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F.

Irma Susana Hernandez Campos De Morataya
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 SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA -PRODET-
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	3,024,035.00	3,024,035.00		CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		3,024,035.00		SUMA DEL PASIVO	0.00		
INVERSIONES TEMPORALES	34,750,319.87	34,750,319.87		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	153,568.21	153,568.21	
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		34,750,319.87		SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	153,568.21		
INTERESES PAGADOS EN COMPRA DE VALORES		0.00		CAPITAL PAGADO	22,939,756.86	22,939,756.86	
SUMA		34,750,319.87		CAPITAL AUTORIZADO		35,159,000.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)		24,159,000.00	
CARTERA DE CREDITOS	0.00	0.00		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)		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		108,650.79		TRASLADO DE RECURSOS A OTROS FIDUCIARIOS (-)		0.00	
EN PROCESO DE PRORROGA		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR COMPENSADOR SOCIAL (-)		0.00	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		108,650.79		OTROS APORTES		11,939,756.86	
EN COBRO JUDICIAL		0.00		RESERVAS	9,878,044.08	9,878,044.08	
SUMA		108,650.79		RESERVAS DE CAPITAL		9,878,044.08	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		108,650.79		RESULTADOS POR APLICAR	3,048,263.18	3,048,263.18	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	153,568.21	153,568.21		UTILIDADES POR APLICAR		4,964,111.98	
CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00		PERDIDAS POR APLICAR (-)		1,915,848.80	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,927,881.01	1,927,881.01	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	37,793,945.13		
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	19,590.26	19,590.26		TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	37,947,513.34		
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00					
INMUEBLES Y MUEBLES	0.00	0.00					
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS		0.00					
INVERSIONES A LARGO PLAZO	0.00	0.00					
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00					
SUMA EL ACTIVO	37,947,513.34						

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2022
LUGAR Y FECHA

CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO

CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	0.00
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS	81,000.00
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	12,841,840.78
CUENTAS DE REGISTRO	6.00
SUMA	12,922,846.78

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

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

00024

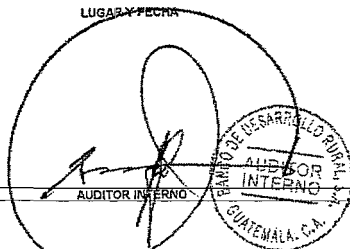
BANCO DE DESARROLLO RURAL, S. A.
CONTABILIDAD - FIDEICOMISOS

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

ACTIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)	PASIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)
DISPONIBILIDADES	225,089.66	225,089.66		CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		225,089.66		SUMA DEL PASIVO	0.00		
INVERSIONES TEMPORALES	0.00	0.00		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00	0.00	
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00		SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00		
INTERESES PAGADOS EN COMPRA DE VALORES		0.00		CAPITAL PAGADO	-14,857,057.66	-14,857,057.66	
SUMA		0.00		CAPITAL AUTORIZADO		35,159,000.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)		24,159,000.00	
CARTERA DE CREDITOS	0.00	0.00		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)		37,796,814.52	
VIGENTES		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR PAGOS SOCIALES (-)		0.00	
AL DIA		0.00		CAPITAL ENTREGADO CONTRATOS DE SERVICIOS (-)		0.00	
EN MORA		0.00		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE (-)		0.00	
VENCIDOS		108,650.79		TRASLADO DE RECURSOS A OTROS FIDUCIARIOS (-)		0.00	
EN PROCESO DE PRORROGA		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR COMPENSADOR SOCIAL (-)		0.00	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		108,650.79		OTROS APORTES		11,938,756.88	
EN COBRO JUDICIAL		0.00		RESERVAS	9,878,044.08	9,878,044.08	
SUMA		108,650.79		RESERVAS DE CAPITAL		9,878,044.08	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		108,650.79		RESULTADOS POR APLICAR	4,976,144.19	4,976,144.19	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	0.00	0.00		UTILIDADES POR APLICAR		6,891,992.99	
CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00		PERDIDAS POR APLICAR (-)		1,915,848.80	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	247,549.31	247,549.31	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	244,679.92		
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	19,590.26	19,590.26		TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	244,679.92		
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00					
INMUEBLES Y MUEBLES	0.00	0.00					
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS		0.00					
INVERSIONES A LARGO PLAZO	0.00	0.00					
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00					
SUMA EL ACTIVO	244,679.92						

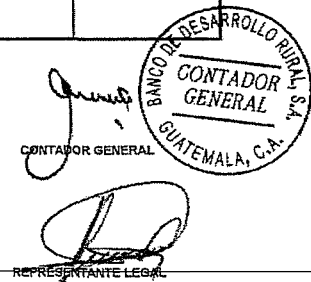
GUATEMALA, 1 DE JUNIO DE 2022

LUGAR Y FECHA


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

CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO

CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	0.00
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS	81,000.00
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	12,857,211.91
CUENTAS DE REGISTRO	0.00
SUMA	12,938,211.91


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

REPRESENTANTE LEGAL

00005

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

**FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD
ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA -PRODERT-
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(CIFRAS EN QUETZALES)**

<u>PRODUCTOS DEL EJERCICIO</u>		2,030,746.79
INTERESES	2,030,746.79	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	0.00	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
<u>GASTOS DEL EJERCICIO</u>		152,864.95
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	1,249.98	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	0.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	110,000.05	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	41,614.92	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
AMORTIZACIONES	0.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO		1,877,881.84
<u>RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</u>		49,999.17
PRODUCTOS	49,999.17	
GASTOS	0.00	
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		1,927,881.01
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00	0.00
GANANCIA (PERDIDA) NETA		1,927,881.01

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


<u>PRODUCTOS DEL EJERCICIO</u>		293,056.68
INTERESES	292,136.68	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	920.00	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
<u>GASTOS DEL EJERCICIO</u>		45,507.37
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	0.00	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	0.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	45,506.87	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	0.00	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.50	
AMORTIZACIONES	0.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO		247,549.31
<u>RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</u>		0.00
PRODUCTOS	0.00	
GASTOS	0.00	
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		247,549.31
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00	0.00
GANANCIA (PERDIDA) NETA		247,549.31


GUATEMALA, 1 DE JUNIO DE 2022


CONTADOR GENERAL




REPRESENTANTE LEGAL


AUDITOR INTERNO



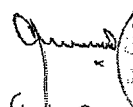

BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD -FIDEICOMISOS-

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD
ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO -PRODERT-
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en Quetzales)

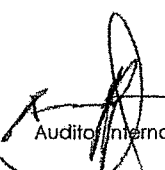

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobro por intereses	118,272.36	
Pagos por comisiones	(9,342.47)	
Inversiones (no consideradas como equivalentes de efectivo)		
Egreso por inversión	0.00	
Cartera de Créditos:		
Ingreso por amortizaciones	0.00	
Egreso por Desembolsos	0.00	
Otros ingresos y egresos (neto)	0.00	
Impuesto Sobre la Renta pagado	0.00	
Flujo neto de efectivo por actividades de operación		108,929.89
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Otros ingresos de inversión	0.00	
Otros egresos de inversión	0.00	
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de Inversión		0.00
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Capital Devuelto al Fideicomitente	0.00	
Otros Aportes	0.00	
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de financiación		0.00
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		108,929.89
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del periodo		2,915,105.11
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al final del periodo		3,024,035.00

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Efectivo (disponibilidades) al inicio del periodo	2,915,105.11	
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		2,915,105.11
Efectos de las revaluaciones por variaciones en el tipo de cambio		0.00
Efectivo y equivalentes al efectivo reexpresados		2,915,105.11

Guatemala, 03 de enero 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 SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD
ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO -PRODERT-
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	690.34	
Pagos por comisiones	(9,342.47)	
Inversiones (no consideradas como equivalentes de efectivo)		
Ingreso por desinversión	0.00	
Cartera de Créditos:		
Ingreso por amortizaciones	0.00	
Egreso por Desembolsos	0.00	
Otros ingresos y egresos (neto)	0.00	
Impuesto Sobre la Renta pagado	0.00	
Flujo neto de efectivo por actividades de operación		(8,652.13)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Otros ingresos de inversión	0.00	
Otros egresos de inversión	0.00	
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión		0.00
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Capital Devuelto al Fideicomitente	0.00	
Otros Aportes	0.00	
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de financiación		0.00
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		(8,652.13)
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del período		233,741.79
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al final del período		225,089.66

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Efectivo (disponibilidades) al inicio del período	233,741.79	
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		233,741.79
Efectos de las revaluaciones por variaciones en el tipo de cambio		0.00
Efectivo y equivalentes al efectivo reexpresados		233,741.79

Contador General



Guatemala, 02 de junio de 2022

Representante Legal

Auditor Interno



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

ESTADO DE LA SITUACION PATRIMONIAL DEL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO
RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLOGICA EN LA REGION DEL TRIFINIO,
AREA DE GUATEMALA -PRODERT-
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en quetzales)

Capital Pagado
Patrimonio Fideicometido

Saldo al inicio del período	35,159,000.00	
Más asignaciones del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		35,159,000.00

Asignaciones por recibir

Saldo al inicio del período	(24,159,000.00)	
Más asignaciones del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		(24,159,000.00)

Otras Aportaciones

Saldo al inicio del período	11,939,756.86	
Más aportes del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		11,939,756.86

Total capital pagado		22,939,756.86
----------------------	--	---------------

Reservas

Saldo al inicio del período	9,836,429.16	
Más efecto neto del período	<u>41,614.92</u>	
Saldo al final del período		9,878,044.08

Resultados por aplicar

Saldo al inicio del período	3,048,263.18	
Ajustes al resultado acumulado	<u>0.00</u>	
Menos Distribución de Utilidades	<u>0.00</u>	
Saldo ajustado al final del período		3,048,263.18

Utilidad del Ejercicio		<u>1,927,881.01</u>
------------------------	--	---------------------

Total Capital y Superavit		<u><u>37,793,945.13</u></u>
---------------------------	--	-----------------------------

Guatemala, 03 de enero de 2022

CONTADOR GENERAL

REPRESENTANTE LEGAL

AUDITOR INTERNO

Dep
Des
K

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

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

Capital Pagado

Patrimonio Fideicometido

Saldo al inicio del período	35,159,000.00	
Más asignaciones del período	0.00	
Saldo al final del período		35,159,000.00

Asignaciones por recibir

Saldo al inicio del período	(24,159,000.00)	
Más asignaciones del período	0.00	
Saldo al final del período		(24,159,000.00)

Capital Devuelto al Fideicomitente

Saldo al inicio del período	(37,796,814.52)	
Más devoluciones del período	0.00	
Saldo al final del período		(37,796,814.52)

Otras Aportaciones

Saldo al inicio del período	11,939,756.86	
Más aportes del período	0.00	
Saldo al final del período		11,939,756.86

Total capital pagado

(14,857,057.66)

Reservas

Saldo al inicio del período	9,878,044.08	
Más efecto neto del período	0.00	
Saldo al final del período		9,878,044.08

Resultados por aplicar

Saldo al inicio del período	4,976,144.19	
Ajustes al resultado acumulado	0.00	
Menos Distribución de Utilidades	0.00	
Saldo ajustado al final del período		4,976,144.19

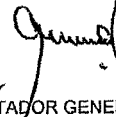
Utilidad del Ejercicio

247,549.31

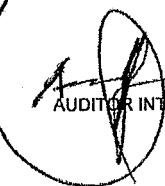
Total Capital y Superavit

244,679.92

Guatemala, 02 de junio 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.



FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE
FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOTA No. 1 Antecedentes y Operaciones:

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

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

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

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

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

NOTA No. 2 Unidad Monetaria:

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

NOTA No. 3 Principales Políticas y Prácticas Contables:

a) Sistema Contable:

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

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

b) Intereses Percibidos sobre Depósitos:

Los ingresos por concepto de intereses sobre las cuentas de depósitos de ahorro devengan una tasa de interés del 3.50% anual, capitalizable mensualmente y en Depósitos a Plazo Fijo devengan una tasa de interés del 5.00%, 5.25% y 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.

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.

De
per
f

**FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE
FRAGILIDAD ECOLOGICA EN LA REGION DEL TRIFINIO, AREA DE GUATEMALA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

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 Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala -PRODERT, se refleja en la cuenta No.305105.0201.17.

La cuenta Otros Bancos, se utiliza para registrar las disponibilidades que se tienen depositadas en cuentas de ahorro en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. y su saldo al 31/12/2021 es de Q.3,024,035.00.

NOTA No. 5 Inversiones Temporales:

Las Inversiones Temporales al 31 de diciembre de 2021, se integran de la siguiente manera:

Fecha Inversión	No. Certificado	Tasa de Interés	Monto
22/06/2021	997323	5.00%	Q. 8,500,000.00
22/06/2021	997322	5.00%	Q. 4,000,000.00
22/06/2021	997321	5.00%	Q. 3,000,000.00
30/11/2021	998419	5.50%	Q. 9,000,000.00
28/03/2021	975165	5.25%	Q. 10,250,319.87
TOTAL			34,750,319.87

NOTA No. 6 Intereses:

Los Intereses devengados por depósitos a plazo fijo al 31 de diciembre de 2021 se integran de la siguiente manera:

No. Certificado	Tasa de Interés	Monto de Interés
997323	5.00%	Q. 36,095.89
997322	5.00%	Q. 16,986.30
997321	5.00%	Q. 12,739.73
998419	5.50%	Q. 42,041.10
975165	5.25%	Q. 45,705.19
TOTAL		Q. 153,568.21

NOTA No. 7 Cartera de Créditos:

Al 31 de diciembre de 2021, la cartera de créditos está formada por 06 préstamos y se integra de la siguiente manera:

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

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

NOTA No. 8 Activos Extraordinarios:

Los Activos Extraordinarios (inmuebles) al 31 de diciembre de 2021 ascienden a Q.19,590.26.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

**FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE
FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

NOTA No. 9 Patrimonio:

El Patrimonio Fideicometido del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2021, asciende a Q.35,159,000.00.

NOTA No. 10 Asignaciones por Recibir:

Las Asignaciones por Recibir al 31 de diciembre de 2021, ascienden a Q.24,159,000.00.

NOTA No. 11 Otros Aportes:

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

La Cuenta Otros Aportes al 31 de diciembre de 2021 asciende a Q. 11,939,756.86.

NOTA No. 12 Reserva de Capital:

El Fondo de Contingencia se calcula en base a lo estipulado en la cláusula DUODECIMA, de la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso, indicada en la nota 1, la cual establece que, con el dos por ciento (2%) de los productos del fideicomiso, el Fiduciario constituirá un fondo de Contingencia para cubrir, entre otros, previa autorización del Fideicomitente, los costos y gastos para recuperar créditos por la vía judicial, mediante la contratación de empresas especializadas de cobro, una vez agotada eficientemente la vía administrativa. Se creó la cuenta Fondo de Reserva, por instrucción del Fideicomitente según oficio MAGA-DM-226-2013-DCPF de fecha 27 de marzo de 2013.

Al 31 de diciembre de 2021, las Reservas de Capital se integran de la siguiente manera:

Fondo de Reserva	Q. 7,908,216.19
Fondo de Contingencia	Q. 632,890.03
Reservas Provenientes de Utilidades	Q. 1,336,937.86
TOTAL	Q. 9,878,044.08

NOTA No. 13 Resultados por Aplicar:

Al 31 de diciembre de 2021, los Resultados por Aplicar se integran de la siguiente manera:

Utilidades por Aplicar	Q. 4,964,111.98
(-) Pérdidas por Aplicar	Q. 1,915,848.80
TOTAL	Q. 3,048,263.18

NOTA No. 14 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. 1,915,765.44
Intereses por Depósitos de Ahorro	Q. 75,880.52
Intereses de la Cartera de Crédito	Q. 39,100.83
Productos de Ejercicios Anteriores	Q. 49,999.17
TOTAL	Q. 2,080,745.96

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE
FRAGILIDAD ECOLOGICA EN LA REGION DEL TRIFINIO, AREA DE GUATEMALA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOTA No. 15 Gastos del Ejercicio:

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

Comisiones	Q. 1,249.98
Gastos Específicos	Q. 110,000.05
Cuentas y Valores Incobrables	Q. 41,614.92
TOTAL	Q. 152,864.95

Honorarios por Administración y Comisión por Recuperación Efectiva de Cartera:

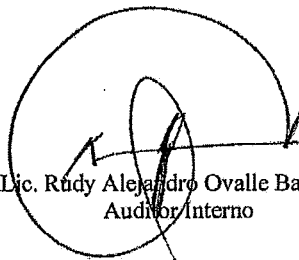
De acuerdo a la cláusula DECIMA de la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso, indicada en la nota 1, la cual establece que el Fideicomitente reconocerá al Fiduciario: a) Por concepto de administración del fideicomiso, el uno por ciento (1.0%) anual sobre el Patrimonio efectivamente recibido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

Guatemala, 05 de enero de 2022

Lic. Sergio Vinicio Mazariegos Lemus
Contador General



Lic. Rudy Alejandro Ovalle Barrios
Auditor Interno



De
\$25.
\$

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

NOTA No. 1 Antecedentes y Operaciones:

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

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

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

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

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

NOTA No. 2 Unidad Monetaria:

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

NOTA No. 3 Principales Políticas y Prácticas Contables:

a) Sistema Contable:

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

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

b) Intereses Percibidos sobre Depósitos:

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

c) Intereses Sobre Préstamos:

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

d) Productos Financieros por cobrar:

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

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE
FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MAYO DE 2022

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 Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala -PRODERT, se refleja en la cuenta No.305105.0201.17.

La cuenta Otros Bancos, se utiliza para registrar las disponibilidades que se tienen depositadas en cuentas de ahorro en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. y su saldo al 31/05/2022 es de Q.225,089.66.

NOTA No. 5 Cartera de Créditos:

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

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

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

NOTA No. 6 Activos Extraordinarios:

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

NOTA No. 7 Patrimonio:

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

NOTA No. 8 Asignaciones por Recibir:

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

NOTA No. 9 Capital Devuelto al Fideicomitente:

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

NOTA No. 10 Otros Aportes:

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

La Cuenta Otros Aportes al 31 de mayo de 2022 asciende a Q. 11,939,756.86.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

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

NOTA No. 11 Reserva de Capital:

El Fondo de Contingencia se calcula en base a lo estipulado en la cláusula DUODECIMA, de la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso, indicada en la nota 1, la cual establece que, con el dos por ciento (2%) de los productos del fideicomiso, el Fiduciario constituirá un fondo de Contingencia para cubrir, entre otros, previa autorización del Fideicomitente, los costos y gastos para recuperar créditos por la vía judicial, mediante la contratación de empresas especializadas de cobro, una vez agotada eficientemente la vía administrativa. Se creó la cuenta Fondo de Reserva, por instrucción del Fideicomitente según oficio MAGA-DM-226-2013-DCPF de fecha 27 de marzo de 2013. Al 31 de mayo de 2022 las Reservas de Capital se integran de la siguiente manera:

Fondo de Reserva	Q. 7,908,216.19
Fondo de Contingencia	Q. 632,890.03
Reservas Provenientes de Utilidades	<u>Q. 1,336,937.86</u>
TOTAL	Q. 9,878,044.08

NOTA No. 12 Resultados por Aplicar:

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

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

NOTA No. 13 Productos del Ejercicio:

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

Intereses por Inversión en depósitos a plazo fijo	Q. 272,464.61
Intereses por Depósitos de Ahorro	Q. 19,672.07
Recuperaciones Sobre Cuentas Incobrables	<u>Q. 920.00</u>
TOTAL	Q. 293,056.68

NOTA No. 14 Gastos del Ejercicio:

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

Gastos Específicos	Q. 45,506.87
Gastos Extraordinarios	<u>Q. 0.50</u>
TOTAL	Q. 45,507.37

Honorarios por Administración y Comisión por Recuperación Efectiva de Cartera:

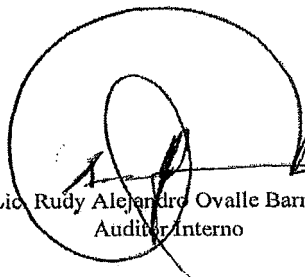
De acuerdo a la cláusula DECIMA de la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso, indicada en la nota 1, la cual establece que el Fideicomitente reconocerá al Fiduciario: a) Por concepto de administración del fideicomiso, el uno por ciento (1.0%) anual sobre el Patrimonio efectivamente recibido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

Guatemala, 03 de junio de 2022

Lic. Sergio Vinicio Mazariegos Lemus
Contador General



Lic. Rudy Alejandro Ovalle Barrios
Auditor Interno



[Handwritten signatures and initials on the right margin]



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

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

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región d
00055

NAI-055-2022

De Cumplimiento y Financiera

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

Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana

Cargo del Responsable:

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

Fecha máxima para implementación:

28/02/2023

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala

Como resultado de la revisión realizada al cumplimiento de las actividades programadas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, por el período comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se determinó falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso, considerando las siguientes condiciones:

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

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 10 de marzo de 2018.

3. En la Hoja de Ruta – Plan de Acción – Cronograma del Fideicomiso, se establece la actividad No. 20 "ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS" para la cual la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, estableció el plazo para su cumplimiento del 27 de septiembre del 2021 al 30 de septiembre de 2022, determinándose que a la presente fecha esta actividad no se ha cumplido, adicionalmente se observó que el fideicomiso presenta saldo de cartera crediticia por un monto de Q.108,650.79 y no se tuvo a la vista la documentación que evidencie el destino que se le dará a la cartera crediticia.

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 gestiones del tratamiento de la subsanación de previos señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas y la cartera de créditos, con la finalidad de cumplir con el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, que se programó finalizar para enero 2024.

¿De acuerdo?

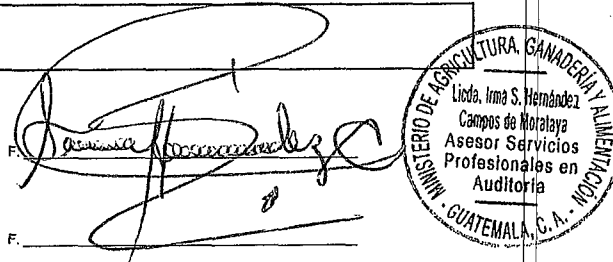
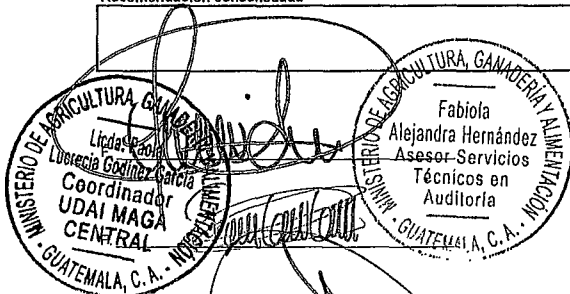
SI

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



F.

F.

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

Máxima Autoridad

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

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

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

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región 00055

NAI-055-2022

De Cumplimiento y Financiera

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

Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana

Cargo del Responsable:

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

Fecha máxima para implementación:

21/11/2022

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Falta de Documentos de respaldo en registro contable del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT

Como resultado de la revisión efectuada a las pólizas contables del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observó que en la póliza No. 1 de fecha 20 de septiembre de 2021, el fiduciario realizó el traslado a cuentas incobrables de 83 casos de créditos del Fideicomiso, por un monto de capital de Q.1,913,923.93, según oficio número CF-261-2021 del 16 de septiembre de 2021 del Jefe de Sección Cobros de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL y oficio Ref. DM-1164-2021/DCPF de fecha 9 de septiembre de 2021 del Despacho Ministerial del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en la documentación de soporte de la póliza se adjuntó cuadro consolidado de los 83 créditos que fueron trasladados a incobrables, clasificados según el Decreto 25-2018 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Diecinueve, vigentes para los ejercicios fiscales Dos Mil Veinte y Dos Mil Veintiuno. Artículo 89 Acciones de regularización de las carteras crediticias en riesgo de irrecuperabilidad, sin embargo, no se adjunta a la póliza, documentos que respaldan los criterios por medio de los cuales se clasificaron como irrecuperables los créditos, es decir, las gestiones de cobro para la recuperación del capital e intereses y la confirmación de la carencia de bienes del deudor y/o codeudor, que sirvieron de soporte para la presentación de la información en cuadro adjunto a la póliza contable.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

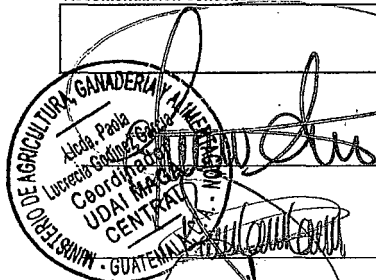
Para que, en su calidad de representante Fideicomitante de este Fideicomiso gire instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Con Funciones Temporales para que por su medio solicite y de seguimiento ante el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A. para que se anexe a la póliza No. 1 de fecha 20 de septiembre de 2021, la documentación correspondiente a los criterios utilizados para el traslado a cuentas incobrables los documentos enviados en oficio Nota CF-328-2022 de fecha 26 de octubre de 2022.

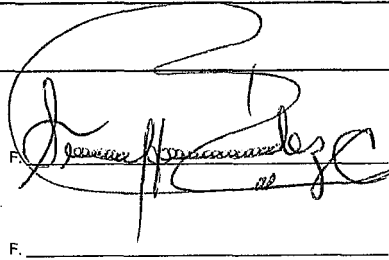
¿De acuerdo?

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**

F. 



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

Máxima Autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
 Área: Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio
 CAI: 00055
 Número de nombramiento: NAI-055-2022
 Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera
 Período de la Auditoría: Del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 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: 28/02/2023

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 Fideicomitante, 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 Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT.

b) La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, no ha presentado directrices y lineamientos a la Comisión Técnica como lo establece el Artículo 6 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, para las gestiones de extinción del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT; de la misma forma, no se presenta plan de trabajo, con sus diferentes etapas, fechas definidas y autorizado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, quien deberá supervisar el cumplimiento de los plazos, como lo establece el Artículo 7 de dicho Acuerdo.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitante, 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 Fideicomitante, tales como: gestiones, trámites, evacuación de previos, coordinación de acciones con los entes correspondientes, procesos de formalización de extinción y liquidación del fideicomiso, tendientes a conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT.

¿De acuerdo?

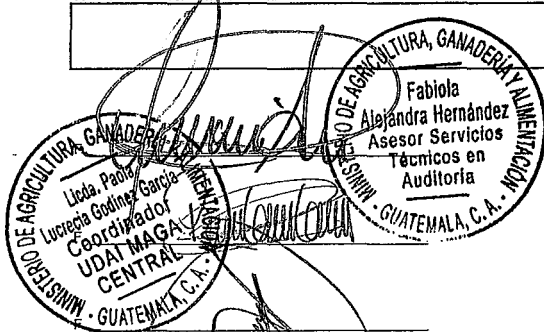
SI

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



F. [Signature]
 F. [Signature]



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

Máxima Autoridad