

GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

00001
389136
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-839-2022

Guatemala, 17 de noviembre de 2022

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00053**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al **"FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA"**, 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.

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

RECIBIDO
17 NOV 2022

Hora: 15:01 Firma:

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

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
18-11-2022
Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
Hora: 14:02
Firma:

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

Adjunto: Informe No. CAI 00053 en 45 folios

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

Archivo
BETA/rr

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
FIDEICOMISOS
Del 01 de Mayo de 2021 al 31 de Mayo de 2022
CAI 00053**

GUATEMALA, 16 de Noviembre de 2022

Guatemala, 16 de Noviembre de 2022

MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN:
Ingeniero Agrónomo Edgar René De León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-053-2022, 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.


Jonathan David Cuxún Hernández
Auditor

F.


Fredy Aroldo Pineda Díaz
Auditor

F.


Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F.


Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor

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

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	14
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	14
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	21
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	21
ANEXO	22

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. 053-2022-4

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

Evaluar la administración de los recursos financieros asignados al fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, el cumplimiento de la normativa legal aplicable y el avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.

4.2 ESPECÍFICOS

- Evaluar la administración de los recursos financieros, el control interno y cumplimiento de la normativa legal aplicable al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.
- Evaluar el avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.

5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, se realizó por el período comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022.

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

2	BALANCE GENERAL	1	NO		1
3	OTROS ASPECTOS	1	NO		1
4	ESTADO RESULTADOS	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

Mediante Escritura Pública de Constitución número 882 de fecha 11 de diciembre de 2001 suscrita por el escribano de Gobierno, fue creado el FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA, su objeto de creación radicó en la necesidad de promover el desarrollo económico y social de las comunidades constituidas por las poblaciones desarraigadas por el enfrentamiento armado interno, por medio del financiamiento, a través de créditos para actividades productivas.

Dicho fideicomiso fue objeto de modificaciones mediante la suscripción de las escrituras número 228 de fecha 08 de abril de 2003, número 340 de fecha 30 de agosto de 2006 y número 127 de fecha 13 de agosto de 2014.

Así mismo a través del Acuerdo Gubernativo No. 459-2011 de fecha 07 de septiembre de 2011, publicado el 30 de diciembre de 2011 en el Diario de Centro América, establece en su: "Artículo 3. Se instruye al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que gestione la extinción y liquidación anticipada de los fideicomisos (...) Proyectos Productivos de la Población Desarraigada".

Función

El apoyo y atención a las Poblaciones Desarraigadas mediante Programas del Gobierno, especialmente a través de los programas que impulsa el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a fin de fomentar la actividad agrícola, pecuaria, forestal y otras actividades relacionadas que puedan impulsar el desarrollo de las Poblaciones Desarraigadas.

Origen y destino de los recursos

Los fondos asignados a este fideicomiso son para el otorgamiento de créditos de la forma siguiente:

1. Crédito Agropecuario para aproximadamente 5,200 familias de pequeños

productores, incluyendo crédito de inversión y operación para el desarrollo y diversificación de la producción de fincas;

2. Crédito para la conservación de suelos y el establecimiento de pequeñas instalaciones agroindustriales; y

3. Crédito y asistencia técnica para la diversificación de actividades de aproximadamente tres mil doscientas (3,200) mujeres campesinas.

Los recursos financieros del Fideicomiso "Proyectos Productivos de la Población Desarraigada", están conformados de la siguiente manera: PATRIMONIO FIDEICOMITADO

I. Aportes al patrimonio

Se estableció que el capital fideicometido ascendió a Q.5,600,000.00, fondos provenientes de los ingresos corrientes del Estado de Guatemala, asignados al Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ministerio de Agricultura y Ganadería y Alimentación, con cargo de partida presupuestaria Número 2001-012000-11-04-000-10, renglón de gastos 552-3000-11 fuente de financiamiento 11, "Ingresos Corrientes" con carácter de reembolsable u otras partidas presupuestaria que en el futuro se asignen para dicho destino.

II. Reducciones al patrimonio

A través de la Escritura de Modificación de Contrato de Fideicomiso número 127 de fecha 13 de agosto de 2014, se reduce el capital fideicomitido en la cantidad de Q.4,024,000.00 de conformidad con lo dispuesto en el artículo 1, literal d) del Acuerdo Gubernativo número 459-2011.

Elementos personales

La Escritura de Modificación de Contrato del Fideicomiso, número 228 de fecha 08 de abril de 2003, los elementos personales se determinaron de la manera siguiente:

Fideicomitente

El Estado de Guatemala, representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA;

Fiduciario

El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, BANRURAL, S.A.

Fideicomisario

El Estado de Guatemala y las comunidades conformadas por las poblaciones desarraigadas por el enfrentamiento armado interno.

Plazo y vencimiento

A través de la Escritura de Modificación de Contrato de Fideicomiso No. 340 de fecha 30 de agosto de 2006, quedo estipulado que el plazo de fideicomiso será de veinticinco (25) años contados a partir de la fecha de constitución, finalizando dicho plazo el 10 de diciembre de 2026.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Evaluación del Control Interno

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

Balance General

1. Activo

1.1 Disponibilidades

Al 31 de mayo de 2022, se estableció un saldo disponible de Q.27,739.02, el cual se resguarda en cuenta de depósito de ahorro del Banco de Desarrollo Rural, S.A. BANRURAL número 4-033-10036-0 a nombre del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, en la cual se reflejan los depósitos de ahorro y a la vista del Fideicomiso, saldo que fue cotejado contra el Estado de Cuenta del banco a esa fecha, obteniéndose resultado razonable.

Con la póliza contable No. 5 de fecha 31 de enero de 2022, el fiduciario registro el débito por el capital devuelto al fideicomitente por un monto de Q.1,924,385.45, traslado efectuado a la cuenta número 110001-5 Fondo Común, Gobierno de República, el monto de Q.1,924,385.45 con fecha 31 de enero de 2022, mediante nota de débito número 2560544, por lo tanto, se determinó que el fiduciario cumplió con lo establecido en el Artículo 93. Devolución del Patrimonio del Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós.

La cuenta contable Otros Bancos, es una cuenta de ahorro se utiliza para registrar las disponibilidades con los intereses percibidos del saldo disponible.

1.2 Cartera de Créditos

Al 31 de mayo de 2022, el saldo del balance de cartera crediticia del fideicomiso asciende a Q.3,354,091.19, la cual está integrada por 5 préstamos, establecidos de la siguiente manera:

a. Vencida en Cobro Administrativo

Presenta un saldo por Q.2,959,586.66; representa el 88% del total de la cartera vencida, compuesta por 4 créditos.

b. Vencida en Cobro Judicial

Presenta un saldo por Q.394,504.53; representa el 12% del total de la cartera de créditos vencida, compuesta por 1 crédito.

Durante el período del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, no se reportó recuperación de capital.

Con fecha 7 de diciembre de 2011, se solicitó la extinción y liquidación anticipada del fideicomiso por lo que para el período objeto de la auditoría no hay expedientes de créditos que revisar, quedando bajo la responsabilidad del fiduciario la conformación, resguardo y custodia de los expedientes otorgados hasta antes de dicha solicitud.

1.3 Estimación por valuación

La estimación por valuación se estableció en la cláusula décima segunda de la escritura No. 882, del 11 de diciembre 2001. Ejercicio Contable y Determinación de Resultados, que indica que de las utilidades por aplicar se constituirá con el 25% un Fondo de Reserva para cuentas incobrables para cubrir el riesgo de cuentas incobrables que se genere por el manejo de la cartera crediticia.

Se verificó que el saldo razonable al 31 de mayo de 2022 por estimación por valuación de la cartera de créditos del Fideicomiso que asciende a Q.133,933.13; el cual representa el 4% de la cartera crediticia vencida.

2. Capital Pagado

El capital pagado del fideicomiso al 31 de mayo de 2022, asciende a la cantidad de Q.6,945,224.20, integrado por Capital Autorizado por Q.1,576,000.00, Capital

Devuelto al Fideicomitente por (Q.2,777,781.67) y Otros aportes por Q.8,147,005.87.

2.1 Capital Autorizado

El capital autorizado del Fideicomiso al 31 de mayo de 2022 asciende a Q.1,576,000.00 el cual se integra por Aportación Gobierno de Guatemala en fecha 01 de febrero de 2003 por Q.3,600,000.00, en fecha 30 de octubre de 2003 por Q.2,000,000.00, Reducción del Patrimonio según Escritura Pública No. 127 por (Q.4,024,000.00).

2.2 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 para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós, información adjunta a la póliza contable No. 5 de fecha 31 de enero de 2022 en la que se registra el débito por el capital devuelto al fideicomitente por valor de Q.1,924,385.45, traslado efectuado a la cuenta número 110001-5 Fondo Común, Gobierno de República, el monto de Q.1,924,385.45 con fecha 31 de enero de 2022, mediante nota de débito número 2560544, por lo tanto se determinó que el fiduciario cumplió con lo establecido en el Artículo 93. Devolución del Patrimonio.

2.3 Otros aportes

Otros aportes del Fideicomiso al 31 de mayo de 2022 ascienden a Q.8,147,005.87 el cual se integra por Provenientes de Utilidades por Aplicar asciende a Q.1,937,882.96 y Otros por Q.6,209,122.91.

3. Resultados por aplicar

Resultados por aplicar se determinó que durante período auditado no hubo ningún movimiento contable por lo que al 31 de mayo de 2022 tiene un saldo razonable por Q.3,700,066.14.

Estado de Resultados

1. Productos del Ejercicio

Los productos registrados por el fiduciario al 31 de diciembre de 2021 ascendieron a Q.67,193.81 y por el período del 01 de enero al 31 de mayo de 2022, ascendieron a Q.5,941.09; determinándose que los mismos corresponden a los intereses devengados sobre los saldos disponibles de la cuenta de depósitos de ahorro No. 4-003-10036-0 a nombre del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, a razón de una tasa de interés del 3.50% anual

capitalizable mensualmente, comprobándose que por el periodo del 01 de mayo de 2021 al 31 de diciembre de 2021 se percibieron Q.45,310.86. Se efectuó integración de los registros efectuados a esta cuenta determinándose que los mismos fueron registrados satisfactoriamente.

2. Gastos del Ejercicio

Los gastos del ejercicio registrados por el fiduciario al 31 de diciembre de 2021 ascendieron a Q.13,023.41 que corresponden a Q.6,304.02 por concepto de cobro de comisión bancaria por el fiduciario y a Q.6,719.39 de Impuesto Sobre la Renta.

Los gastos del ejercicio registrados por el fiduciario por el período del 01 de enero al 31 de mayo de 2022 ascendieron a Q.3,202.07, que corresponden a Q.2,607.96 por concepto de cobro de comisión bancaria por el fiduciario y a Q.594.11 de Impuesto Sobre la Renta.

El cobro de comisión por administración se realizó con base a lo establecido en la Cláusula Décima, de la Escritura No. 882, indicando: El Fiduciario en concepto de Comisión por administración del Fideicomiso, cobrará al Fideicomitente el cero punto cuarenta por ciento (0.40%) anual sobre el Capital Fideicometido efectivamente percibido, pagadera mensualmente, quedando facultado para hacerla efectiva en forma automática.

El Impuesto Sobre la Renta se calcula según Decreto 10-2012 Actualización Tributaria, artículo 4, numeral 3 Rentas de capital y ganancias de capital, inciso b); aplicando la tasa impositiva según Art. 92 "Tipo impositivo para las rentas de capital y para las ganancias de capital es del 10%, que en el presente caso es sobre los intereses percibidos sobre los saldos disponibles de la cuenta de depósitos de ahorro".

OTROS ASPECTOS EVALUADOS

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.

Registro Tributario Unificado -RTU-

Mediante NOTA DF-1142-2022 de fecha 18 de agosto de 2022, del Jefe de Administración de Fideicomisos, se recibió copia digital del Registro Tributario

Unificado - RTU- del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, con personería de Bien Administrado por Fideicomiso, con número de identificación tributaria (NIT) 28155238, es afecto al Régimen Opcional Simplificado sobre Ingresos de Actividades Lucrativas y el Régimen del Impuesto al Valor Agregado, el cual esta actualizado al 24 de septiembre de 2021, por lo que se recomienda al Banco de Desarrollo Rural, S. A. para que en su calidad de fiduciario efectué la actualización del RTU del fideicomiso en virtud que la normativa tributaria vigente establece que se deben actualizar los datos una vez al año.

Regularización de Ingresos y Egresos del Fideicomiso en SICOIN

Se determinó mediante revisión, análisis y evaluación de la documentación, que el Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, no cuenta con registros de ingresos y egresos en el Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN, desde su constitución hasta el período auditado, según Oficio AF-DC-816-08-2022/ea de fecha 12 de agosto de 2022, dirigido a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, haciendo referencia en el Oficio AF-DC-E-038-2021 de fecha 25 de febrero 2021 y AF-DC-E-141-2021 de fecha 08 de junio de 2021 de la Administración Financiera.

Situación que se informó en el hallazgo No. 3. Fideicomiso No Registrado en el Sistema de Contabilidad Integrada, -SICOIN-, de esta Unidad de Auditoría Interna, que evaluó el período del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021, del Informe No. UDAI-068-2021.

Litigios por concepto de cartera de créditos del Fideicomiso

Se determinó que al 31 de mayo de 2022 existe un caso de la cartera crediticia que se encuentra en proceso judicial correspondiente al Crédito No. 7033479174 a nombre de la Asociación de Desarrollo Integral por Q.394,504.53. Presentado por el Bufete jurídico y financiero RECUPERA, S.A.

Comisión Técnica de Extinción de Liquidación

Como parte de la realización de la auditoría al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada 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, Acuerdo Ministerial No. 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022, en el que se nombra a las cuatro personas que integrarán la Comisión Técnica

Multidisciplinaria de Gestión y Extinción. Se determinó que a la presente fecha no se ha cumplido con lo establecido en dicho Acuerdo Ministerial No. 05-2022, en lo que respecta a:

A) La Comisión Técnica no está realizando las funciones establecidas en dicho Acuerdo Ministerial, entre las que se mencionan: gestiones, trámites, evacuación de previos, coordinación de acciones con los entes correspondientes, procesos de formalización de extinción y liquidación del fideicomiso, tendientes a conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.

B) La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, no presenta directrices y lineamientos a la Comisión Técnica como lo establece el artículo 6 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, por las gestiones de extinción del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, 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.

Proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos presentó Plan de Acción y Cronograma de Actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada autorizado por el señor Ministro y remitido a la Contraloría General de Cuentas el 07 de enero del presente año, a través del Oficio DCPF-F-030-2022/bj, en la cual se establecieron realizar 36 actividades principales para la extinción y liquidación del fideicomiso, de las cuales a la presente fecha se ha cumplido con 19 actividades, tomando en consideración que el Fideicomiso concluye sus actividades de extinción en el mes de julio del año 2023.

En la Hoja de Ruta, Plan de Acción, Cronograma del Fideicomiso; la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos estableció la actividad 20 (ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOSEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS), estableciendo el plazo para su cumplimiento, desde la primera semana de junio del 2021 al 31 de mayo de 2022, determinándose que a la presente fecha esta actividad no se ha cumplido, así mismo no se pudo determinar el avance para subsanar los previos, lo que ha incidido en el avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.

Seguimiento a recomendaciones de Auditorías Anteriores

Mediante Oficio UDAI-OI-196-2022 de fecha 08 de agosto de 2022 se solicitó al Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso de la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas, Notas de Auditoría, Cartas a la Administración y Cartas a la Gerencia, correspondientes al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.

Por medio de Oficio UDAI-OI-197-2022 de fecha 08 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, trasladando 3 recomendaciones en proceso de la Unidad de Auditoría Interna, del informe UDAI-068-2021, que evaluó el período comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021. Los cuales después de realizar el seguimiento correspondiente esta comisión de auditoría, determino que los mismos continúan en proceso de implementación, según el detalle adjunto al Anexo I.

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que realice en el ámbito de sus competencias las gestiones administrativas que correspondan para que se implementen las (3) tres recomendaciones que se encuentran en proceso de la Unidad de Auditoría Interna.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. OTROS ASPECTOS

Riesgo materializado

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

Como parte de la realización de la auditoría al fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada por el período comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se estableció que mediante Acuerdo Ministerial Número 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022, se acordó la Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente, determinándose que a la presente fecha no se ha cumplido con lo establecido en dicho Acuerdo Ministerial.

Considerándose los siguientes aspectos:

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

b) La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, no presenta directrices y lineamientos a la Comisión Técnica como lo establece el artículo 6 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, por las gestiones de extinción del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, 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 No. 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

OFICIO No. AG-4455-2022/JLDR/fx 02/11/22, indica:

De lo anterior, se informa que en cumplimiento al AM No. 338-2010, Reg. Orgánico Interno

del MAGA, art. 24 y 25, funciones de esta Admón. Gral, se brindó el apoyo y gestión para la aprobación de los AM No. 05-2022, de Creación de la Comis. Téc. Multidiscip. Gestión de Ext.; y sus modificaciones No. 188-2022 y No. 229-2022, siendo notificados sus integrantes, quedando así dicha Comis. Téc. Debidamente integrada para realizar sus funciones bajo la asesoría, directrices, lineamientos y supervisión de la Dir. Coop., Proyec. y Fideic.

OFICIO No. DCPF-F-1550-2022/ee 07/11/22, indica:

Durante el período auditado, la Dir. Coop., Proyec. y Fideic., realizó diversas gestiones (PROVIDENCIA No. DCPF-F-020-2021/km y OPINIÓN TÉCN. No. DCPF-F-007-2021, ambas del 17/09/2021), con el objeto que la Autoridad Superior de este Minist. emitiera un AM, por medio del cual se crearía una Comis. Téc. Multidiscip. de Gestión y Extinción. El 04/01/22, se emitió el AM No. 05-2022 del MAGA, creando la Comis. Téc. Multidiscip. de Gestión y Extinción.

1. En el AM No. 05-2022 se nombró a:

TITULARES: MANUEL F. CORDON P., LILIAN P. MORALES J., MARIO A. AGREDA R.
SUPLENTE: JULIO C. CASTILLO C.

Esta Dir. fue notificada que los comisionados 2. LILIAN P. MORALES J. (TITULAR) y JULIO C. CASTILLO (SUPLENTE) no podían tomar posesión, en virtud que el primero se encontraba suspendido por el IGSS y el segundo, era una persona de la tercera edad, vulnerable al COVID-19, y su trabajo lo hacía desde su casa.

Se adjunta documentación que fundamenta lo anteriormente descrito:

Oficios: No. DCPF-F-169-2022 del 8/02/2022, No. DCPF-F-173-2022 del 8/02/2022, No. DCPF-F-198-2022 del 10/02/2022, No. DCPF-F-207-2022 del 11/02/2022, No. AG-576-2022/hr, del 10/02/2022, No. DRH-DGP-SMON-176-2022/BR REF.181-REQ-2022, 16/02/2022. AVISO DE SUSPENSIÓN DE TRABAJO, del 25/01/2022, a nombre de LILIAN P. MORALES J.

En virtud de lo anterior, la Comis. Téc. Multidiscip. de Gestión y Extinción no pudo ser conformada. En consecuencia, la Dir. Coop., Proyec. y Fideic., no pudo presentar las: "...directrices y lineamientos a la Comis. Téc. como lo establece el Art. 6 del AM No. 5-2022, por las gestiones de extinción del Fideic. Mejoramiento del Pequeño Caficultor clasificado de primer grado, del cual, se crearon Fideic. de segundo grado denominados, Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Peq. Caficultor..."

Asimismo, por la no conformación de la referida Comis.: "... no se presenta plan de trabajo, con sus diferentes etapas, definidas y autorizado por la Dir. Coop., Proyec. y Fideic..."

2. Con fecha 20/07/22 mediante AM No. 188-2022 se modificó el Art. 4 del AM No. 5-2022, nombrando a:

TITULARES: MANUEL F. CORDON P., INGRID D. CORADO C., MARIO A. AGREDA R.,
SUPLENTE: ANA E. DE LEON B.

De las personas nombradas esta Dir. tuvo conocimiento que la segunda de ellas no fue posible su integración a la citada Comis.

3) El 19/08/22, se emitió el AM No. 229-2022, modificando de nuevo el AM No. 5-2022, en el que se nombra a las siguientes personas:

TITULARES: MANUEL F. CORDON P., INGRID M. LÓPEZ DE LEÓN M., MARIO A. AGREDA R.
SUPLENTE ANA E. DE LEON B.

El 4/10/22, los comisionados se hicieron presentes a la Dir. Coop., Proyec. y Fideic., en forma conjunta con representantes de la Admón. Gral. y la UDAI, con el fin de conocer el espacio físico y área de trabajo.

Por medio de OFICIO CIRCULAR AG-174-2022/hr del 6/10/22, el Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General de este Minist., convocó a una reunión a los integrantes de la Comis. y a está Dir., la cual se realizó el 25/10/22 y en la misma se acordó que la Comis. iniciará sus funciones a partir del día viernes 4/11/22.

En conclusión, la deficiencia relacionada está cumplida a partir del 4/01/22; en la cual el Sr. Ministro del MAGA, emitió el AM No. 05-2022 de creación de la citada Comis.

Por espacio de caracteres en SAG UDAI WEB no es posible agregar toda la información enviada.

Responsables del área

FRANCISCA CANDELARIA BARRERA ORELLANA
JORVY LEONEL DIAZ REYES

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en cumplimiento del ámbito de sus competencias establecidas en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022, tales como: emitir las directrices, lineamientos, supervisión y autorización del plan de trabajo, continúe con las gestiones que correspondan en lo que respecta al cumplimiento de las funciones que debe realizar la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y	11/11/2022

	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 Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.	
--	--	--

2. OTROS ASPECTOS

Riesgo materializado

Falta de avance al proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada

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 Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por el período comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se determinó falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso, considerando las siguientes condiciones:

1. En la Hoja de Ruta, Plan de Acción, Cronograma del Fideicomiso, se establecieron realizar 36 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 52.78% para actividades realizadas y el 47.22% para actividades por realizar, debiéndose considerar que el fideicomiso se encuentra vencido de forma anticipada desde el 07 de diciembre de 2011.
3. En la Hoja de Ruta, Plan de Acción, Cronograma del Fideicomiso; la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos estableció la actividad 20 (ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS), estableciendo el plazo para su cumplimiento, desde la primera semana de junio del 2021 al 31 de mayo de 2022, determinándose que a la presente fecha esta actividad no se ha cumplido, no se determinó el avance para subsanar los previos lo que a incidido en el avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado Para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós. Artículo No. 88. Extinción de fideicomisos. Establece: "Para la extinción de los fideicomisos constituidos con recursos del Estado, las entidades responsables que administren y ejecuten fideicomisos, deberán obtener dictamen favorable del Ministerio de Finanzas Públicas. La extinción de los fideicomisos constituidos con recursos del

Estado se sujeta en primer lugar a las condiciones pactadas en el Contrato. De común acuerdo se podrán pactar nuevas condiciones pudiendo aplicar, a criterio de la entidad responsable, los procedimientos modelo que para el efecto publique dicho Ministerio, a través del ente rector."

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

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

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud de que la documentación de descargo, presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no es suficiente para su desvanecimiento, ya que si bien es cierto se comprueba que se ha dado seguimiento al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, a la presente fecha no se ha concluido con la actividad número 20 (ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS), para la cual se estableció un plazo para su cumplimiento, desde la primera semana de junio del 2021 al 31 de mayo de 2022, así mismo no se determina el avance para su cumplimiento, situación que incide en el avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.

Comentario de los Responsables

OFICIO No. DCPF-F-1550-2022/ee de 07/11/22, emitido por la Licda. Francisca C. Barrera O., Directora con Funciones Temporales de la Dir. de Coop., Proyec. y Fideicom. MAGA, indicando lo siguiente:

El proceso de extinción del Fideicom. se encuentra en cumplimiento de previos emitidos por la Dir. de Fideicom. del MINFIN, en la gestión de Dict. Favorable, establecido en la LEY DEL PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL DOS MIL VEINTIDÓS. OFICIO No. DDF- SO-00308-2021. De fecha 21/05/21, en la Dir. de Coop., Proyec. y Fideicom.

Al 31/05/22, el proceso de extinción del Fideicom. se encuentra en la actividad número 20 de 36, (ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIR. DE FIDEICOM. DEL MINFIN), del Cronograma de Actividades autorizado por el señor Ministro y remitido a la Contraloría General de Cuentas el 07 de enero del presente año, a través del Oficio DCPF- F-030-2022/ bj. Tomando en consideración que el Fideicom. concluye sus actividades de extinción en el mes de julio del año 2023.

Para continuar el proceso de extinción y liquidación del Fideicom. y gestionar de nuevo el Dict. Favorable establecido en el Dto. No. 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, ante la Dir. de Fideicom. del MINFIN, es necesario determinar el destino de las carteras, como se ha manifestado en otros doctos.

A través de Oficio Ref. DM-1230-2022/DCPF de fecha 22 de septiembre del presente año, el señor VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES, ENCARGADO DEL DESPACHO MINISTERIAL, instruyó a la Dir. de Coop., Proyec. y Fideicom. lo siguiente: "... por lo que se le instruye para que realice las acciones necesarias para la conformación del expediente para la creación o constitución de un Fideicom. nuevo, el cual tendrá como objeto el traslado de la cartera crediticia de los Fideicom. con plazo vencido o en proceso de extinción anticipada, en donde actúa en Representación del Estado de Guatemala el MAGA.

Sobre el particular la Dir. de Coop., Proyec. y Fideicom., dentro del proceso de conformación del expediente respectivo debe considerar la constitución del Fideicom. nuevo con una entidad financiera legalmente establecida en el país, o bien constituir dicho Fideicom. en el Crédito Hipotecario Nacional, debiendo evaluar las incidencias y tiempos de implementación en función de los intereses del Estado, por lo que se le faculta para que pueda solicitar a las distintas dependencias de este Ministerio, los dictámenes u opiniones y demás información relacionada a efecto que pueda darle cumplimiento a la presente instrucción."

La instrucción del señor Viceministro, deriva del requerimiento emanado de esta Dir. a través de Oficio No. DCPF- F-226-2022/ bj y DCPF- F-1343-2022/ mm/ merm, de fecha 22/09/22.

La Dir. de Coop., Proyec. y Fideicom. a través de Oficio No. DCPF-F-1476-2022/ee de fecha 24/10/22, realizó consulta a la Dir. de Fideicom. del MINFIN, lo siguiente: "... agradecemos se sirva indicarnos si es factible para agilizar el proceso de extinción y liquidación de los Fideicom. descritos y obtener los dictámenes favorables de la Dir. a su digno cargo, si en los proyectos de Minutas de Escrituras Públicas, se pueda consignar lo siguiente. (Caso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada)"

A continuación, se describe la transcripción de una cláusula de la posible minuta de la escritura de extinción, en la que se incluiría el traslado de las carteras, de acuerdo a la creación del nuevo Fideicom.

La Dir. de Fideicom. del MINFIN emitió el Oficio No. DDF- SO-00097-2022 de fecha 27/10/22, indicando: "Previo atender la consulta solicitada, es importante que el MAGA informe si ya se implementó en las carteras de los Fideicom. antes indicados lo que establece el Art. 91 del Dto. 16-2021 del Congreso de la República, y el resultado de dicha implementación."

Por espacio de caracteres en SAG UDAI WEB no es posible agregar toda la información enviada.

Responsables del área

FRANCISCA CANDELARIA BARRERA ORELLANA

Recomendaciones

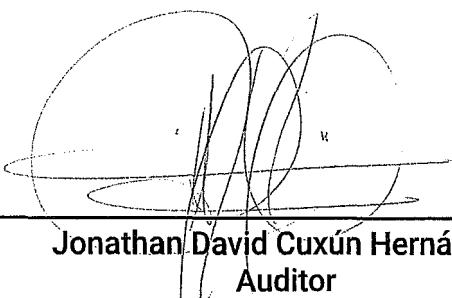
No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia continúe con la realización y el seguimiento de las acciones que correspondan, a efecto de avanzar en el cumplimiento de las actividades programadas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, considerando implementar un cronograma de actividades que permitan determinar el cumplimiento y el grado de avance de la actividad número 20 ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, que a la presente fecha está pendiente de concluirse.	11/11/2022

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

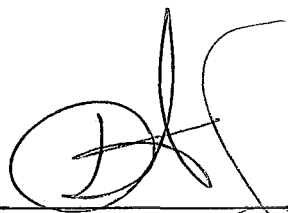
Conclusión

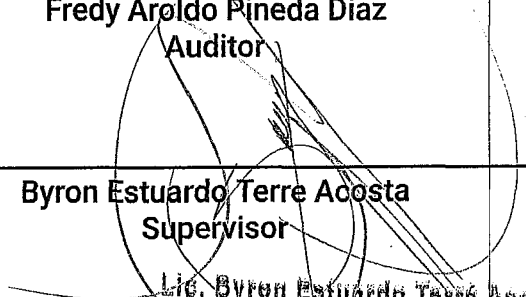
Como resultado del trabajo de auditoría, se concluye que los registros y documentos que respaldan los saldos presentados en los Estados Financieros del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por el período auditado del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, reflejan las operaciones realizadas por el fideicomiso durante ese período, así mismo, se evaluó el control interno y cumplimiento de aspectos legales determinándose que es razonable, debiéndose considerar que el fideicomiso esta vencido, por lo cual las acciones van encaminadas a la extinción y liquidación del mismo, producto de la revisión se determinaron deficiencias, las que se detallan en el presente informe.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Jonathan David Cuxún Hernández
Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F. 
Fredy Aroldo Pineda Díaz
Auditor

F. 
Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

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

ANEXO

- Anexo 1. Matriz de Seguimiento de Recomendaciones de Auditorías Anteriores
- Anexo 2. Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2021
- Anexo 3. Balance General Condensado al 31 de mayo de 2022
- Anexo 4. Estado de Resultados Condensado al 31 de diciembre de 2021
- Anexo 5. Estado de Resultados Condensado al 31 de mayo de 2022
- Anexo 6. Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2021
- Anexo 7. Estado de Flujo de Efectivo al 31 de mayo de 2022
- Anexo 8. Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2021
- Anexo 9. Estado de Situación Patrimonial al 31 de mayo de 2022
- Anexo 10. Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021
- Anexo 11. Notas a los Estados Financieros al 31 de mayo de 2022

ANEXO 1

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	3	100
RECOMENDACIONES EN PROCESO	3	100

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	<p>Falta de Reintegro por Comisión Cobrada en Exceso en Relación a la Administración de Cartera Crediticia</p> <p>Condición Con base a la Auditoria al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, el cual se encuentra en proceso de extinción y liquidación anticipada, durante el periodo auditado del 1 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021, se determinó mediante revisión, análisis y evaluación de la documentación, registros contables y saldo de las cuentas que integran el Balance General Condensado y el Estado de Resultados Condensado, información proporcionada por el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, BANRURAL; que efectuó cobros mensuales en exceso en</p>	<p>Para el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Gire sus instrucciones por escrito a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, para que realice las gestiones y de seguimiento que corresponda ante el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S. A. a efecto este realice el reintegro de los recursos cobrados en exceso por la comisión de administración de la cartera crediticia del fideicomiso específicamente de los dos créditos que se trasladaron del Convenio INAB-BANRURAL, determinándose que el reintegro a la presente fecha es por un monto de Q.512,001.50. En cumplimiento a lo solicitado en el Oficio Ref. DM-054-2021/DCPF, de fecha 18 de enero de 2021, del Despacho Ministerial del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-569-2021 de fecha 08/09/2021, el Sr. Ministro Lic. José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron el Informe a la Licda. Francisca Barrera, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitando de cumplimiento a lo establecido en la recomendación del presente hallazgo, así mismo en un término no mayor a 10 días hábiles deberá de informar sobre las acciones para cumplir con la misma.</p> <p>2. Se recibió Oficio DCPF-F-1575-2021/gc de fecha 21/09/2021, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "De los argumentos presentados por esta Dirección a través de oficio DCPF-F-1412-2021/ee, se excluyó acciones, gestiones y documentos realizados por esta Dirección".</p> <p>3. Se recibió Oficio DCPF-F-1648-2021/ee de fecha 30/09/2021, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, mediante el cual adjuntan copia de Oficio DCPF-F-1575-2021/gc de fecha 21/09/2021, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "De los argumentos presentados por esta Dirección a través de oficio DCPF-F-1412-2021/ee, se excluyó acciones, gestiones y documentos realizados por esta Dirección".</p> <p>4. Se emitió Oficio UDAI-S-618-2021 con fecha 19/10/2021, dirigido a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se le sugirió que pida opinión a Asesoría Jurídica del MAGA, para que se evalúe el contenido de los Oficios Ref. Oficio DM-2261-2020/DCPF, Oficio Ref. DM-054-2021/DCPF, y Oficio DF-393-2021.</p> <p>5. Se emitió Oficio UDAI-S-088-2022 de fecha 04/04/2022, mediante el cual se le solicita a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, que envíe a esta Unidad de Auditoría Interna un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la presente recomendación.</p>		X	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	concepto de Comisión por Administración de Cartera Crediticia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, perteneciente a la cuenta gastos del ejercicio, en la cuenta gasto No. 801103 "Comisiones", por el monto de (Q.25,354.44). Integrada y calculada de la siguiente manera: (VER ANEXO I)		6. Se recibió Oficio No. DCPF-F-537-2022/ee de fecha 19/04/2022, emitido por el Sr. Efraín Esaú Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, mediante el cual adjuntan la documentación correspondiente al seguimiento de la presente recomendación, indicando: "A la presente fecha, el expediente se encuentra en la Asesoría Jurídica de este Ministerio, para la emisión de la opinión correspondiente". POR LO QUE EL ESTATUS DE LA MISMA CONTINÚA EN PROCESO. -EN PROCESO- En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-053-2022 , por medio del cual se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada , por el período comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se efectuó el seguimiento a la presente recomendación, obteniéndose como resultado de la revisión de las operaciones contables y financieras del fideicomiso por el período auditado que la recomendación no ha sido atendida, en virtud que no se evidencia el reintegro solicitado, razón por la cual la recomendación continua en proceso de implementación.			
2	Falta de Gestiones de Regularización de Cartera Crediticia por parte del Fiduciario Condición Con base a la Auditoría al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, el cual se encuentra en proceso de extinción y liquidación anticipada, durante el período auditado del 1 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021. Se determinó que el saldo	Para el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Gire sus instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, para que realice las gestiones que correspondan en coordinación con el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A. a efecto se aplique lo establecido en el Decreto No. 25-2018 de la Ley de "Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-570-2021 de fecha 08/09/2021, el Sr. Ministro Lic. José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron el Informe a la Licda. Francisca Barrera, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitando de cumplimiento a lo establecido en la recomendación del presente hallazgo, así mismo en un término no mayor a 10 días hábiles deberá de informar sobre las acciones para cumplir con la misma. 2. Se recibió Oficio DCPF-F-1575-2021/gc de fecha 21/09/2021, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "De la misma manera, se excluyó acciones, gestiones y descripción de oficios remitidos por esta Dirección, mismos que fueron descritos en oficio DCPF-F-1412-2021/ee". . Se recibió Oficio DCPF-F-1648-2021/ee de fecha 30/09/2021, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, mediante el cual adjuntan copia de Oficio DCPF-F-1575-2021/gc de. 3 fecha 21/09/2021, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana,		X	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	vencido de la cartera crediticia asciende a Q.3,354,091.19; la cual a la fecha no se. ha realizado las acciones necesarias para regularizarla como irrecuperable por parte del fiduciario	Ejercicio Fiscal dos mil diecinueve, vigente para los ejercicios fiscales 2020 y 2021, Artículo 89, acciones de regularización de las carteras crediticias en riesgo de irrecuperabilidad, obligación al facultado al fiduciario no limite el proceso de extinción y liquidación anticipada del fideicomiso.	<p>Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "De la misma manera, se excluyó acciones, gestiones y descripción de oficios remitidos por esta Dirección, mismos que fueron descritos en oficio DCPF-F-1412-2021/ee".</p> <p>4. Se emitió Oficio UDAI-S-619-2021 con fecha 19/10/2021, dirigido a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se le indica que derivado de las acciones reportadas el estatus de la presente recomendación se traslada de pendiente a en proceso.</p> <p>5. Se recibió Oficio No. DCPF-F-037-2022/ee de fecha 12/01/2022, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con Funciones Temporales, en el cual detallan y adjuntan documentación sobre el seguimiento a la recomendación, así mismo se pudo observar que la Dirección de Cooperación realizó acciones pertinentes, solamente queda a la espera de las conclusiones del Banco de Desarrollo Rural, S.A., por lo que la recomendación para la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos se da por realizada, no obstante la presente continúa en proceso hasta que se reciba la documentación del Fiduciario.</p> <p>DENTRO DEL SEGUIMIENTO NO SE EVIDENCIA EL MOTIVO POR EL CUAL NO SE PUEDE PASAR A INCOBRABLES -EN PROCESO- En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-053-2022, por medio del cual se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por el período comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se efectuó el seguimiento a la presente recomendación, obteniéndose como resultado de la revisión de las operaciones contables y financieras del fideicomiso y a la documentación proporcionada a este respecto, que la recomendación continua en proceso, ya que durante el periodo auditado no se tuvo a la vista información de que se haya gestionado la regularización de la cartera de créditos del fideicomiso, razón por la cual la recomendación continua en proceso de implementación.</p>			
3	Fideicomiso No Registrado en el Sistema de Contabilidad Integrada, - SICOIN-	Para el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Para que gire	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-571-2021 de fecha 08/09/2021, el Sr. Ministro Lic. José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron el Informe a la Licda. Francisca Barrera, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos		X	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>Condición</p> <p>Con base a la Auditoria al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, el cual se encuentra en proceso de extinción y liquidación anticipada, durante el periodo auditado del 1 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021.</p> <p>Se determinó mediante revisión, análisis y evaluación de la documentación, que el Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, no está registrado en el Sistema de Contabilidad Integrado - SICOIN- desde su constitución hasta el periodo auditado. En respuestas a solicitudes de Oficio No. UDAI-R-215-2021 enviado al Administrador Financiero y Oficio No. UDAI-R-216-2021 a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA.</p>	<p>sus Instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, para que en conjunto con la Dirección de Administración Financiera del MAGA, realicen las gestiones administrativas que correspondan a efecto se realice el registro del Fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN, y así dar cumplimiento a lo establecido en el Decreto No. 101-97 Ley Orgánica de Presupuesto, Artículo 42 Bis. Uso de los Sistemas SIAF.</p>	<p>con Funciones Temporales, solicitando de cumplimiento a lo establecido en la recomendación del presente hallazgo, así mismo en un término no mayor a 10 días hábiles deberá de informar sobre las acciones para cumplir con la misma.</p> <p>2. Se recibió Oficio DCPF-F-1575-2021/gc de fecha 21/09/2021, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "De igual manera, se confirma el hallazgo a pesar que en oficio DCPF-F-1412-2021/ee se detallaron acciones, gestiones y descripción de oficios remitidos por esta Dirección, excluyéndolos del informe final".</p> <p>3. Se recibió Oficio DCPF-F-1648-2021/ee de fecha 30/09/2021, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, mediante el cual adjuntan copia de Oficio DCPF-F-1575-2021/gc de fecha 21/09/2021, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "De igual manera, se confirma el hallazgo a pesar que en oficio DCPF-F-1412-2021/ee se detallaron acciones, gestiones y descripción de oficios remitidos por esta Dirección, excluyéndolos del informe final".</p> <p>4. Se emitió Oficio UDAI-S-620-2021 con fecha 19/10/2021, dirigido a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se le indica que derivado de las acciones reportadas el estatus de la presente recomendación se traslada de pendiente a en proceso.</p> <p>5. Se emitió Oficio UDAI-S-089-2022 de fecha 04/04/2022, dirigido a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Jefe de Fideicomisos, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, mediante el cual se le solicita que remita a esta Unidad de Auditoría Interna, un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>6. Se recibió copia de OFICIO AF-DC-319-04-2022/ea de fecha 01/04/2022, recibido con fecha 05/04/2022, emitido por el la Licda. Evelin Ruano, Jefe de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria, Administración Financiera, dirigido a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, mediante el cual le solicita una reunión el día 06/04/2022 para discutir sobre el presente hallazgo.</p> <p>7. Se recibió Oficio No. DCPF-F-593-2022/ee de fecha 03/05/2022, emitido por</p>			

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>el Sr. Efraín Esaú Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, mediante el cual indican las acciones realizadas en pro del cumplimiento de la presente recomendación, así mismo, indican: "Esta Dirección establecerá con la Dirección Financiera la ruta a seguir para el desvanecimiento del referido hallazgo, tomando en consideración la manifestación de la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, por lo que la presente recomendación continúa EN PROCESO. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-053-2022, por medio del cual se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por el período comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se efectuó el seguimiento a la presente recomendación, obteniéndose como resultado de la evaluación realizada a las operaciones contables y financieras del fideicomiso y a la documentación proporcionada a este respecto, que la recomendación no ha sido atendida, en virtud que el Fideicomiso no está registrado en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN, razón por la cual la recomendación continua en proceso de implementación.</p>			

ANEXO 2

FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACION DESARRAIGADA
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	1,949,385.45	1,949,385.45		CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		1,949,385.45					
INVERSIONES TEMPORALES	0.00	0.00		SUMA DEL PASIVO	0.00		
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00	0.00	
INTERESES PAGADOS EN COMPRA DE VALORES		0.00					
SUMA		0.00		SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00		
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00					
CARTERA DE CREDITOS	3,233,700.66	3,233,700.66		CAPITAL PAGADO	8,828,981.85	8,828,981.85	
VIGENTES		0.00		CAPITAL AUTORIZADO		1,576,000.00	
AL DIA		0.00		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)		0.00	
EN MORA		0.00		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)		853,396.22	
VENCIDOS		3,354,091.19		CAPITAL ENTREGADO POR PAGOS SOCIALES (-)		0.00	
EN PROCESO DE PRORROGA		0.00		CAPITAL ENTREGADO CONTRATOS DE SERVICIOS (-)		0.00	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		2,959,586.66		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE (-)		0.00	
EN COBRO JUDICIAL		394,504.53		TRASLADO DE RECURSOS A OTROS FIDUCIARIOS (-)		0.00	
SUMA		3,354,091.19		CAPITAL ENTREGADO POR COMPENSADOR SOCIAL (-)		0.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		120,380.53		OTROS APORTES		8,106,378.07	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	0.00	0.00		RESERVAS	0.00	0.00	
CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00		RESERVAS DE CAPITAL		0.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		RESULTADOS POR APLICAR	-3,700,066.14	-3,700,066.14	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		UTILIDADES POR APLICAR		0.00	
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	0.00	0.00		PERDIDAS POR APLICAR (-)		3,700,066.14	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	54,170.40	54,170.40	
CARGOS DIFERIDOS	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	5,183,086.11		
(-) AMORTIZACIONES ACUMULADAS		0.00		TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	5,183,086.11		
INVERSIONES A LARGO PLAZO	0.00	0.00					
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00					
SUMA EL ACTIVO	5,183,086.11						

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2022
LUGAR Y FECHA

CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO

CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	0.00
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS	10,266,909.11
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	8,169,049.17
CUENTAS DE REGISTRO	5.00
SUMA	18,435,963.28

AUDITOR INTERNO
GUATEMALA, C.A.

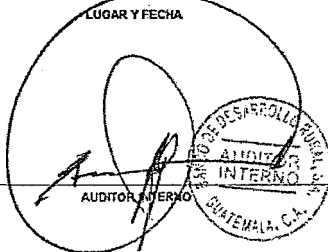
CONTADOR GENERAL
GUATEMALA, C.A.

ANEXO 3

FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACION DESARRAIGADA
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	27,739.02	27,739.02		CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		27,739.02		SUMA DEL PASIVO	0.00		
INVERSIONES TEMPORALES	0.00	0.00		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00	0.00	
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00		SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	0.00		
INTERESES PAGADOS EN COMPRA DE VALORES		0.00					
SUMA		0.00		CAPITAL PAGADO	6,945,224.20	6,945,224.20	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		CAPITAL AUTORIZADO		1,576,000.00	
CARTERA DE CREDITOS	3,220,158.06	3,220,158.06		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)		0.00	
VIGENTES		0.00		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)		2,777,761.67	
AL DIA		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR PAGOS SOCIALES (-)		0.00	
EN MORA		0.00		CAPITAL ENTREGADO CONTRATOS DE SERVICIOS (-)		0.00	
VENCIDOS		3,354,091.19		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE (-)		0.00	
EN PROCESO DE PRORROGA		0.00		TRASLADO DE RECURSOS A OTROS FIDUCIARIOS (-)		0.00	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		2,959,586.66		CAPITAL ENTREGADO POR COMPENSADOR SOCIAL (-)		0.00	
EN COBRO JUDICIAL		394,504.53		OTROS APORTES		8,147,005.87	
SUMA		3,354,091.19		RESERVAS	0.00	0.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		133,933.13		RESERVAS DE CAPITAL		0.00	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	0.00	0.00		RESULTADOS POR APLICAR	-3,700,066.14	-3,700,066.14	
CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00		UTILIDADES POR APLICAR		0.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		PÉRDIDAS POR APLICAR (-)		3,700,066.14	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	2,739.02	2,739.02	
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	3,247,897.08		
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	3,247,897.08		
CARGOS DIFERIDOS	0.00	0.00					
(-) AMORTIZACIONES ACUMULADAS		0.00					
INVERSIONES A LARGO PLAZO	0.00	0.00					
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00					
SUMA EL ACTIVO	3,247,897.08						

GUATEMALA, 1 DE JUNIO DE 2022
LUGAR Y FECHA



CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO

CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	0.00
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS	10,266,909.11
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	8,431,750.84
CUENTAS DE REGISTRO	5.00
SUMA	<u>18,698,664.95</u>

CONTADOR GENERAL
GUATEMALA, C.A.

REPRESENTANTE LEGAL

00030

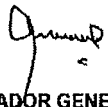

BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.
CONTABILIDAD -FIDEICOMISOS-



Anexo 4

FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACION DESARRAIGADA
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(CIFRAS EN QUETZALES)

<u>PRODUCTOS DEL EJERCICIO</u>		67,193.81
INTERESES	67,193.81	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	0.00	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
<u>GASTOS DEL EJERCICIO</u>		6,304.02
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	6,304.02	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	0.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	0.00	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	0.00	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
AMORTIZACIONES	0.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO		60,889.79
<u>RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</u>		0.00
PRODUCTOS	0.00	
GASTOS	0.00	
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		60,889.79
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	6,719.39	6,719.39
GANANCIA (PERDIDA) NETA		54,170.40

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2022


CONTADOR GENERAL



AUDITOR INTERNO



REPRESENTANTE LEGAL

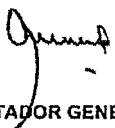
BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.
CONTABILIDAD -FIDEICOMISOS-


Anexo 5

FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACION DESARRAIGADA
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2022
(CIFRAS EN QUETZALES)

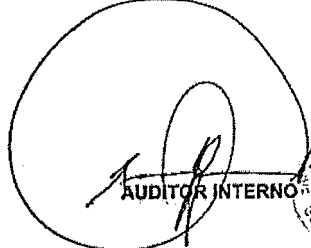
<u>PRODUCTOS DEL EJERCICIO</u>		5,941.09
INTERESES	5,941.09	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	0.00	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
<u>GASTOS DEL EJERCICIO</u>		2,607.96
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	2,607.96	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	0.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	0.00	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	0.00	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
AMORTIZACIONES	0.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO		3,333.13
<u>RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</u>		0.00
PRODUCTOS	0.00	
GASTOS	0.00	
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		3,333.13
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	594.11	594.11
GANANCIA (PERDIDA) NETA		2,739.02


GUATEMALA, 1 DE JUNIO DE 2022


CONTADOR GENERAL




REPRESENTANTE LEGAL


AUDITOR INTERNO



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

Anexo 6
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA
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	5,780.67	
Pagos por comisiones	(535.41)	
Inversiones (no consideradas como equivalentes de efectivo)		
Ingreso por desinversión	0.00	
Egreso por inversión	0.00	
Cartera de Créditos:		
Ingreso por amortizaciones	0.00	
Egreso por Desembolsos	0.00	
Otros ingresos y egresos (neto)	0.00	
Impuesto Sobre la Renta pagado	(578.07)	
Flujo neto de efectivo por actividades de operación		4,667.19
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		
Disminución de Capital Fideicometido	0.00	
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		4,667.19
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del período		1,944,718.26
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al final del período		1,949,385.45

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Efectivo (disponibilidades) al inicio del período	1,944,718.26	
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		1,944,718.26
Efectos de las revaluaciones por variaciones en el tipo de cambio		0.00
Efectivo y equivalentes al efectivo reexpresados		1,944,718.26

Guatemala, 03 de enero de 2022

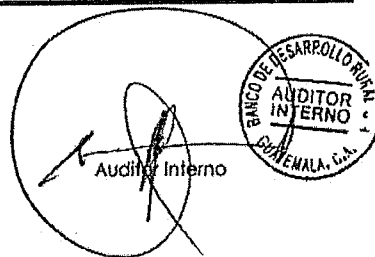
Contador General



Representante Legal

[Signature]

Auditor Interno



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

Anexo 7

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA
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	83.57	
Pagos por comisiones	(535.41)	
Inversiones (no consideradas como equivalentes de efectivo)		
Ingreso por desinversión	0.00	
Egreso por inversión	0.00	
Cartera de Créditos:		
Ingreso por amortizaciones	0.00	
Egreso por Desembolsos	0.00	
Otros ingresos y egresos (neto)	0.00	
Impuesto Sobre la Renta pagado	(8.36)	
Flujo neto de efectivo por actividades de operación		(460.20)
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		
Disminución de Capital Fideicometido	0.00	
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		(460.20)
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del período		28,199.22
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al final del período		27,739.02

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Efectivo (disponibilidades) al inicio del período	28,199.22	
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		28,199.22
Efectos de las revaluaciones por variaciones en el tipo de cambio		0.00
Efectivo y equivalentes al efectivo reexpresados		28,199.22

Contador General

Guatemala, 02 de junio de 2022

Representante Legal

Auditor Interno

Anexo 8

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

ESTADO DE LA SITUACION PATRIMONIAL DEL FIDEICOMISO
PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en quetzales)

Capital Pagado

Patrimonio Fideicometido

Saldo al inicio del período	1,576,000.00	
Más aportes netos del período	0.00	
Menos reducción del patrimonio del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		1,576,000.00

Capital Devuelto al Fideicomitente

Saldo al inicio del período	(853,396.22)	
Más devoluciones del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		(853,396.22)

Otras Aportaciones

Saldo al inicio del período	8,106,378.07	
Más aportes del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		<u>8,106,378.07</u>

Total capital pagado

8,828,981.85

Resultados por aplicar

Saldo al inicio del período	(3,700,066.14)	
Ajustes al resultado acumulado	0.00	
Menos distribución de utilidades	<u>0.00</u>	
Saldo ajustado al final del período		(3,700,066.14)


Utilidad del Ejercicio

54,170.40

Total Capital y Superavit


5,183,086.11

Guatemala, 03 de enero de 2022


CONTADOR GENERAL




REPRESENTANTE LEGAL


AUDITOR INTERNO



Anexo 9

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

ESTADO DE LA SITUACION PATRIMONIAL DEL FIDEICOMISO
PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA
DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2022
(Expresado en quetzales)

Capital Pagado

Patrimonio Fideicometido

Saldo al inicio del período	1,576,000.00	
Más aportes netos del período	0.00	
Menos reducción del patrimonio del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		1,576,000.00

Capital Devuelto al Fideicomitente

Saldo al inicio del período	(2,777,781.67)	
Más devoluciones del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		(2,777,781.67)

Otras Aportaciones

Saldo al inicio del período	8,147,005.87	
Más aportes del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		<u>8,147,005.87</u>

Total capital pagado

6,945,224.20

Resultados por aplicar

Saldo al inicio del período	(3,700,066.14)	
Ajustes al resultado acumulado	0.00	
Menos distribución de utilidades	<u>0.00</u>	
Saldo ajustado al final del período		(3,700,066.14)

Utilidad del Ejercicio

2,739.02

Total Capital y Superavit

3,247,897.08

Guatemala, 02 de junio de 2022

CONTADOR GENERAL



REPRESENTANTE LEGAL



Anexo 10

**FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

NOTA No. 1 Antecedentes y Operaciones:

El fideicomiso denominado **PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA** fue constituido mediante Escritura Pública número ochocientos ochenta y dos (882) autorizada en la ciudad de Guatemala el once de diciembre de dos mil uno y sus modificaciones.

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

Dentro de las actividades principales del fideicomiso, se establece lo siguiente: a) Promover el desarrollo económico y social de las comunidades constituidas por las poblaciones desarraigadas por el enfrentamiento armado interno, por medio del financiamiento, a través de créditos para actividades productivas, de acuerdo con lo establecido en el Reglamento de Administración y Funcionamiento del Fideicomiso.

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 afecto a los siguientes impuestos:

- 1) Régimen Opcional simplificado sobre ingresos de Actividades Lucrativas
- 2) Impuesto al Valor Agregado

NOTA No. 2 Unidad Monetaria:

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

NOTA No. 3 Principales Políticas y Prácticas Contables:**a) Sistema Contable:**

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

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

b) Intereses Percibidos sobre Depósitos:

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

c) Intereses Sobre Préstamos:

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

FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

d) Productos Financieros por cobrar:

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

NOTA No. 4 Disponibilidades:

Las disponibilidades del fideicomiso, se reflejan en la cuenta Bancos y su saldo al 31/12/2021 es de Q.0.00 Se le denomina Bancos, porque el efectivo del fideicomiso se encuentra como parte del efectivo del fiduciario (banco) en las distintas cajas que tiene en oficinas centrales y agencias, por ello de acuerdo a lo que establece el Manual de la SJB, se convierte en una cuenta de obligaciones por administración -Fideicomisos-, dentro de la contabilidad del Fiduciario y en lo que respecta al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, se refleja en la cuenta No.305105.0201.26.

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.1,949,385.45.

NOTA No. 5 Cartera de Créditos:

Al 31 de diciembre de 2021 la cartera de créditos está formada por 5 préstamos y se integra de la siguiente manera:

Vencidos en Cobro Administrativo	Q. 2,959,586.66
Vencidos en Cobro Judicial	Q. 394,504.53
SUB-TOTAL	Q. 3,354,091.19
(-) Estimación por Valuación	Q. 120,390.53
TOTAL	Q. 3,233,700.66

La Estimación por Valuación, se calcula de acuerdo cláusula DECIMA SEXTA: FONDO DE RESERVA, con el veinticinco por ciento (25%) de las "Utilidades por Aplicar", establecido en la cláusula Décima Segunda, el Fiduciario constituirá un Fondo de Reserva para cubrir, previa autorización del Fideicomitente, lo siguiente: b) El saldo de los préstamos a usuarios, que por circunstancias fortuitas o de fuerza mayor, les es imposible cancelarlos, situación que debe comprobarse mediante la valuación de la cartera que realice el Fiduciario, de acuerdo con los criterios que considere pertinentes; y, c) los préstamos que legalmente se tengan clasificados como irrecuperables, toda vez se haya agotado el proceso de cobro, dentro del plazo establecido por la ley, ya sea por la vía administrativa y/o judicial.

NOTA No. 6 Patrimonio:

El Patrimonio Fideicometido del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2021 asciende a Q.1,576,000.00 (Aportación Gobierno de Guatemala).

NOTA No. 7 Capital Devuelto al Fideicomitente:

El Capital Devuelto al Fideicomitente al 31 de diciembre de 2021 asciende a Q.853,396.22.

NOTA No. 8 Otras Aportaciones:

Al 31 de diciembre de 2021 el saldo de Otras Aportaciones se integra de la siguiente manera:

Provenientes de Utilidades	Q. 1,897,255.16
Otros	Q. 6,209,122.91
TOTAL	Q. 8,106,378.07

**FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

El saldo de Provenientes de Utilidades corresponde a la distribución de las utilidades por aplicar, según lo estipula la cláusula DECIMA SEGUNDA, de la Escritura Pública de Constitución número ochocientos ochenta y dos (882) de fecha 11 de diciembre de dos mil uno, la cual establece que, al cierre del Ejercicio Contable, el Fiduciario deberá afecta la cuenta "Utilidades por Aplicar", de la manera siguiente: veinticinco por ciento (25%) destinado a constituir un Fondo de reserva; y el setenta y cinco por ciento (75%) restante, para incrementar el Capital del Fideicomiso.

NOTA No. 9 Resultados por Aplicar:

Al 31 de diciembre de 2021 se refleja una pérdida por aplicar de Q.3,700,066.14.

NOTA No. 10 Productos Del Ejercicio:

Los Productos del ejercicio al 31 de diciembre de 2021 ascienden a Q. 67,193.81 por intereses percibidos en depósitos de ahorro.

NOTA No. 11 Gastos del Ejercicio:

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

Comisiones	Q. 6,304.02
Impuestos Sobre la Renta	Q. 6,719.39
TOTAL	Q. 13,023.41

Comisión por Administración:

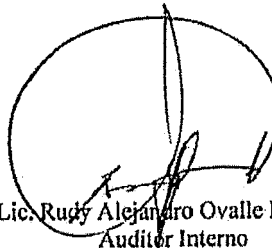
De acuerdo a la cláusula DECIMA de la Escritura Pública de Constitución número ochocientos ochenta y dos (882) de fecha 11 de diciembre de dos mil uno, la cual establece que: El Fiduciario en concepto de Comisión por administración del Fideicomiso, cobrará al Fideicomitente el cero punto cuarenta por ciento (0.40%) anual sobre el Capital Fideicometido efectivamente percibido; y de acuerdo al oficio No. 326 de fecha 22 de mayo de 2006 del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, literales A) Sobre la base del traslado de fondos en efectivo, una comisión por administración del cero punto cuarenta por ciento (0.40%) anual, pagadera mensualmente, esto aplicará también a las recuperaciones de capital de la cartera del convenio y B), sobre el saldo de la cartera, una comisión por administración del 1% anual sobre el saldo al último día de cada mes de la cartera de préstamos.

Guatemala, 05 de enero de 2022

Lic. Sergio Vinicio Mazariegos Lemus
Contador General



Lic. Rudy Alejandro Ovalle Barrios
Auditor Interno



Anexo 11

**FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MAYO DE 2022**

NOTA No. 1 Antecedentes y Operaciones:

El fideicomiso denominado **PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA** fue constituido mediante Escritura Pública número ochocientos ochenta y dos (882) autorizada en la ciudad de Guatemala el once de diciembre de dos mil uno y sus modificaciones.

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

Dentro de las actividades principales del fideicomiso, se establece lo siguiente: a) Promover el desarrollo económico y social de las comunidades constituidas por las poblaciones desarraigadas por el enfrentamiento armado interno, por medio del financiamiento, a través de créditos para actividades productivas, de acuerdo con lo establecido en el Reglamento de Administración y Funcionamiento del Fideicomiso.

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 afecto a los siguientes impuestos:

- 1) Régimen Opcional simplificado sobre ingresos de Actividades Lucrativas
- 2) Impuesto al Valor Agregado

NOTA No. 2 Unidad Monetaria:

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

NOTA No. 3 Principales Políticas y Prácticas Contables:**a) Sistema Contable:**

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

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

b) Intereses Percibidos sobre Depósitos:

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

c) Intereses Sobre Préstamos:

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

FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MAYO DE 2022

d) Productos Financieros por cobrar:

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

NOTA No. 4 Disponibilidades:

Las disponibilidades del fideicomiso, se reflejan en la cuenta Bancos y su saldo al 31/05/2022 es de Q.0.00 Se le denomina Bancos, porque el efectivo del fideicomiso se encuentra como parte del efectivo del fiduciario (banco) en las distintas cajas que tiene en oficinas centrales y agencias, por ello de acuerdo a lo que establece el Manual de la SIB, se convierte en una cuenta de obligaciones por administración -Fideicomisos-, dentro de la contabilidad del Fiduciario y en lo que respecta al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, se refleja en la cuenta No.305105.0201.26.

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.27,739.02.

NOTA No. 5 Cartera de Créditos:

Al 31 de mayo de 2022 la cartera de créditos está formada por 5 préstamos y se integra de la siguiente manera:

Vencidos en Cobro Administrativo	Q. 2,959,586.66
Vencidos en Cobro Judicial	Q. 394,504.53
SUB-TOTAL	Q. 3,354,091.19
(-) Estimación por Valuación	Q. 133,933.13
TOTAL	Q. 3,220,158.06

La Estimación por Valuación, se calcula de acuerdo clausula DECIMA SEXTA: FONDO DE RESERVA, con el veinticinco por ciento (25%) de las "Utilidades por Aplicar", establecido en la cláusula Décima Segunda, el Fiduciario constituirá un Fondo de Reserva para cubrir, previa autorización del Fideicomitente, lo siguiente: b) El saldo de los préstamos a usuarios, que por circunstancias fortuitas o de fuerza mayor, les es imposible cancelarlos, situación que debe comprobarse mediante la valuación de la cartera que realice el Fiduciario, de acuerdo con los criterios que considere pertinentes; y, c) los préstamos que legalmente se tengan clasificados como irrecuperables, toda vez se haya agotado el proceso de cobro, dentro del plazo establecido por la ley, ya sea por la vía administrativa y/o judicial.

NOTA No. 6 Patrimonio:

El Patrimonio Fideicometido del Fideicomiso al 31 de mayo de 2022 asciende a Q.1,576,000.00 (Aportación Gobierno de Guatemala).

NOTA No. 7 Capital Devuelto al Fideicomitente:

El Capital Devuelto al Fideicomitente al 31 de mayo de 2022 asciende a Q.2,777,781.67.

NOTA No. 8 Otras Aportaciones:

Al 31 de mayo de 2022 el saldo de Otras Aportaciones se integra de la siguiente manera:

Provenientes de Utilidades	Q. 1,937,882.96
Otros	Q. 6,209,122.91
TOTAL	Q. 8,147,005.87

**FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MAYO DE 2022**

El saldo de Provenientes de Utilidades corresponde a la distribución de las utilidades por aplicar, según lo estipula la cláusula DECIMA SEGUNDA, de la Escritura Pública de Constitución número ochocientos ochenta y dos (882) de fecha 11 de diciembre de dos mil uno, la cual establece que, al cierre del Ejercicio Contable, el Fiduciario deberá afecta la cuenta "Utilidades por Aplicar", de la manera siguiente: veinticinco por ciento (25%) destinado a constituir un Fondo de reserva; y el setenta y cinco por ciento (75%) restante, para incrementar el Capital del Fideicomiso.

NOTA No. 9 Resultados por Aplicar:

Al 31 de mayo de 2022 se refleja una pérdida por aplicar de Q.3,700,066.14.

NOTA No. 10 Productos Del Ejercicio:

Los Productos del ejercicio al 31 de mayo de 2022 ascienden a Q. 5,941.09 por intereses percibidos en depósitos de ahorro.

NOTA No. 11 Gastos del Ejercicio:

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

Comisiones	Q. 2,607.96
Impuestos Sobre la Renta	Q. 594.11
TOTAL	Q. 3,202.07

Comisión por Administración:

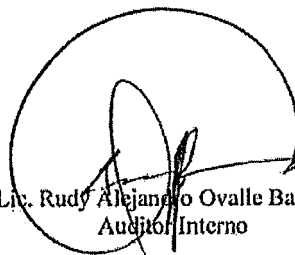
De acuerdo a la cláusula DECIMA de la Escritura Pública de Constitución número ochocientos ochenta y dos (882) de fecha 11 de diciembre de dos mil uno, la cual establece que: El Fiduciario en concepto de Comisión por administración del Fideicomiso, cobrará al Fideicomitente el cero punto cuarenta por ciento (0.40%) anual sobre el Capital Fideicometido efectivamente percibido; y de acuerdo al oficio No. 326 de fecha 22 de mayo de 2006 del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, literales A) Sobre la base del traslado de fondos en efectivo, una comisión por administración del cero punto cuarenta por ciento (0.40%) anual, pagadera mensualmente, esto aplicará también a las recuperaciones de capital de la cartera del convenio y B), sobre el saldo de la cartera, una comisión por administración del 1% anual sobre el saldo al último día de cada mes de la cartera de préstamos.

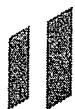
Guatemala, 03 de junio de 2022

Lic. Sergio Vinicio Mazariegos Lemus
Contador General



Lic. Rudy Alejandro Ovalle Barrios
Auditor Interno





**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO DIAMANTE

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

G3 Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS POBLACIÓN DESARRAIGADA

Área: OTROS ASPECTOS

CAI: 00053

Número de nombramiento: NAI-053-2022

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 con Funciones Temporales
Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Fecha máxima para implementación: 10/12/2022

No. Deficiencia: 1

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 al fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada por el período comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se estableció que mediante Acuerdo Ministerial Número 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022, se acordó la Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente, determinándose que a la presente fecha no se ha cumplido con lo establecido en dicho Acuerdo Ministerial.

Considerándose los siguientes aspectos:

a) La Comisión Técnica no se encuentra integrada, por lo consiguiente no está realizando las funciones establecidas en dicho Acuerdo Ministerial, entre las que se mencionan: gestiones, trámites, evacuación de previos, coordinación de acciones con los entes correspondientes, procesos de formalización de extinción y liquidación del fideicomiso, tendientes a conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada. b) La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, no presenta directrices y lineamientos a la Comisión Técnica como lo establece el artículo 6 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, por las gestiones de extinción del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, de la misma forma, no se presenta plan de trabajo, con sus diferentes etapas, fechas definidas y autorizado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, quien deberá supervisar el cumplimiento de los plazos, como lo establece el artículo 7 de dicho Acuerdo.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en: Acuerdo Ministerial No. 05-2022, del 04 de enero de 2022, de Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción, artículos del 1 al 12. Acuerdo Ministerial No. 188-2022 del 20 de julio de 2022 de modificación del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, que modifica el artículo 4 de nombramiento de integración de la Comisión Técnica.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en cumplimiento del ámbito de sus competencias establecidas en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022, tales como: emitir las directrices, lineamientos, supervisión y autorización del plan de trabajo, continúe con las gestiones que correspondan en lo que respecta al cumplimiento de las funciones que debe realizar la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente, tales como: gestiones, trámites, evacuación de previos, coordinación de acciones con los entes correspondientes, procesos de formalización de extinción y liquidación del fideicomiso, tendientes a conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.

¿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



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

G3 Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS POBLACIÓN DESARRAIGADA

Área: OTROS ASPECTOS

CAI: 00053

Número de nombramiento: NAI-053-2022

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 con Funciones Temporales
Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Fecha máxima para implementación: 10/12/2022

No. Deficiencia: 1

Recomendación consensuada

F.



F.



F.



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

Máxima Autoridad



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

G3 Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS POBLACIÓN DESARRAIGADA

Área: OTROS ASPECTOS

CAI: 00053

Número de nombramiento: NAI-053-2022

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 con Funciones Temporales
Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Fecha máxima para implementación: 10/12/2022

No. Deficiencia: 2

Falta de avance al proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada

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 Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, por el período comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se determinó falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso, considerando las siguientes condiciones:

1. En la Hoja de Ruta, Plan de Acción, Cronograma del Fideicomiso, se establecieron realizar 36 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 52.78% para actividades realizadas y el 47.22% para actividades por realizar, debiéndose considerar que el fideicomiso se encuentra vencido de forma anticipada desde el 07 de diciembre de 2011.

3. En la Hoja de Ruta, Plan de Acción, Cronograma del Fideicomiso; la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos estableció la actividad 20 (ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS), estableciendo el plazo para su cumplimiento, desde la primera semana de junio del 2021 al 31 de mayo de 2022, determinándose que a la presente fecha esta actividad no se ha cumplido, no se determinó el avance para subsanar los previos lo que a incidido en el avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

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

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

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

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia continúe con la realización y el seguimiento de las acciones que correspondan, a efecto de avanzar en el cumplimiento de las actividades programadas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, considerando implementar un cronograma de actividades que permitan determinar el cumplimiento y el grado de avance de la actividad número 20 ANÁLISIS Y GESTIONES PARA SUBSANACIÓN DE PREVIOS SEÑALADOS POR LA DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, que a la presente fecha está pendiente de concluirse.

¿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



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

G3 Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:	FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS POBLACIÓN DESARRAIGADA
Área:	OTROS ASPECTOS
CAI:	00053
Número de nombramiento:	NAI-053-2022
Tipo de auditoría:	DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA
Periodo 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 con Funciones Temporales Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Fecha máxima para implementación:	10/12/2022

Recomendación consensuada

[Firma]

Lic. Jonathan David Cuxun Hernández
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

[Firma]

Licda. Paola Leticia Godínez García
Coordinador UDAI MAGA CENTRAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

[Firma]

Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

[Firma]

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

Máxima Autoridad