



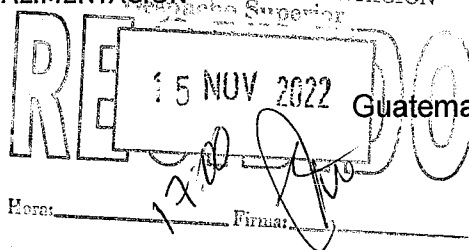
GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

00001

389338
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-835-2022



Guatemala, 15 de noviembre de 2022

Señor Ministro:

Hora: 12:00 Firma: [Signature]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00056, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al “FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES -PROCUCU-”, 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
RECEIVED
17 NOV 2022
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
FIRMA: Sinde HORA: 11:20

Atentamente,

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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00056 en 31 folios

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

Archivo
BETA/r

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407

PBX: 2413 7000, extensión 7227

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
FIDEICOMISOS
Del 01 de Mayo de 2021 al 31 de Mayo de 2022
CAI 00056**

GUATEMALA, 15 de Noviembre de 2022

Guatemala, 15 de Noviembre de 2022

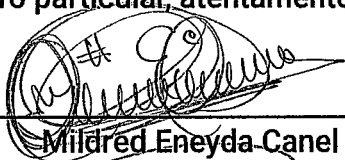
Edgar René de León Moreno:
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-056-2022, emitido con fecha 26-10-2022, 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

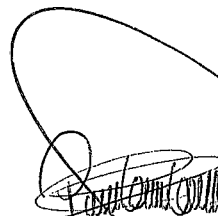
Sin otro particular, atentamente

F.



Mildred Eneyda Canel Osorio
Auditor

F.



Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F.



Irma Susana Hernández Campos De Morataya
Auditor

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	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	5
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	16
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	16
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	20
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	20
ANEXO	20

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. 056-2022-4

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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



Gubernamental siguientes:

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

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

4.2 ESPECÍFICOS

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

5. ALCANCE

La auditoría de Cumplimiento y Financiera comprendió la evaluación del Control Interno, Estados Financieros y cumplimiento a aspectos legales vigentes, durante el período comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	CUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	1	NO		1
3	BALANCE GENERAL	1	NO		1
4	ESTADO DE RESULTADOS	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

La constitución del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, se formalizó mediante la Escritura Pública Número 426, autorizada por el Escribano de Cámara y de Gobierno el 18 de noviembre de 1993, durante la vigencia del fideicomiso fueron autorizadas varias modificaciones al contrato constitutivo, que constan en las escrituras números 456 de fecha 04 de septiembre de 1996; número 865 de fecha 14 de noviembre de 2001; número 229 de fecha 08 de abril de 2003; número 505 de fecha 01 de septiembre de 2005; y número 128 de fecha 13 de agosto de 2014.

Función

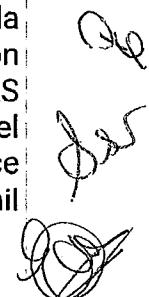
Canalizar hacia los beneficiarios del proyecto los fondos necesarios para realizar las transformaciones productivas propuestas en el plan integral de producción, de tal forma que el crédito fuera un insumo estratégico para asegurar la adopción de tecnología y permitiera que se desarrollarán iniciativas de tipo grupal en el ámbito productivo, comercial o micro empresarial; así como incrementar significativamente la autosuficiencia alimentaria, los ingresos reales y la diversificación de las actividades económicas familiares de los agricultores más pobres de la región; todo ello en un marco de conservación de los recursos naturales renovables, tales como las prácticas de conservación de suelos en finca.

Origen y destino de los recursos

Los recursos financieros del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, está conformado de la siguiente manera: CAPITAL FIDEICOMETIDO:

I APORTES AL PATRIMONIO: El capital inicial fideicometido asciende a un monto en quetzales hasta el equivalente de DOS MILLONES DIEZ MIL DERECHOS ESPECIALES EN GIRO (DEG.2,010,000.00) provenientes del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola, FIDA, más un monto en quetzales hasta el equivalente en florines holandeses de UN MILLÓN SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$.1,734,000.00) provenientes de los fondos de la Donación Holandesa.

II REDUCCIONES AL PATRIMONIO: El capital fideicometido se reduce en a) DIEZ MILLONES DE QUETZALES (Q.10,000,000.00) de conformidad con lo dispuesto en la literal b) artículo uno (1) del Acuerdo Gubernativo Número Ciento Treinta y Tres guion Dos Mil Cinco (133-2005); y b) UN MILLÓN SETENTA MIL QUETZALES (Q.1,070,000.00) de conformidad con lo dispuesto en el artículo uno (1) literal f) del Acuerdo Gubernativo Número Cuatrocientos Cincuenta y Nueve guion Dos Mil Once (459-2011) emitido en el Diario de Centro América el siete de diciembre de dos mil once (07/12/2011).



III INCREMENTO DEL PATRIMONIO: Podrá incrementarse con aportes del Estado de la República de Guatemala que asigne en el Presupuesto General de Ingresos y Egresos, donaciones y préstamos de instituciones cooperantes y organismos nacionales e internacionales y otros aportes que se obtengan a título legal, congruentes con el objetivo del fideicomiso.

El destino de los recursos se destinará a financiar la asistencia crediticia a los pequeños productores comprendidos dentro del área del proyecto.

Elementos personales

Para la constitución, funcionamiento y validez legal de este contrato, se determinaron los elementos personales de la siguiente manera:

FIDEICOMITENTE: El Estado de Guatemala, representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

FIDUCIARIO: El Banco de Desarrollo Rural, S. A., BANRURAL

FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala y la Población Campesina del Área del Proyecto que cumpla con los requisitos para ser beneficiario de crédito de este Fideicomiso.

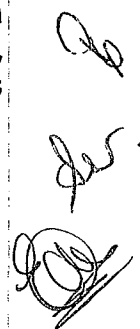
Plazo y vencimiento

De acuerdo con lo establecido en la escritura de modificación No. 865 de fecha 14 de noviembre de 2001, el plazo del Fideicomiso es de veinte (20) años, contados a partir del dieciocho (18) de noviembre de mil novecientos noventa y tres (1993), con lo cual se determina que el mismo venció el 17 de noviembre de 2013.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Evaluación del Control Interno

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



Balance General

Activo

Disponibilidades

Las disponibilidades del fideicomiso se reflejan en la cuenta Otros Bancos y su saldo al 31/12/2021 asciende a la cantidad de Q.6,898,985.26 y el saldo al 31/05/2022 asciende a la cantidad de Q.815,139.57.

Las disponibilidades que se reflejan se resguardan en las cuentas de depósitos de ahorro número 4099036869 y 4033020726 a nombre del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, aperturadas en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., BANRURAL.

La cuenta es utilizada para el manejo de intereses devengados por las inversiones en títulos valores de plazo fijo, intereses devengados sobre saldo, desinversiones en títulos valores de plazo fijo, ingresos por las recuperaciones de cartera crediticia.

Así también, se maneja un fondo de reserva para la estimación por valuación de la cartera crediticia, la cual se encuentra asociada a la cuenta de ahorro número 4033020726 a nombre de R. CTASINC.FPDRSCU; saldo que fue cotejado con el estado de cuenta, pólizas contables, diario mayor general, presentados por el fiduciario, obteniendo resultados razonables.

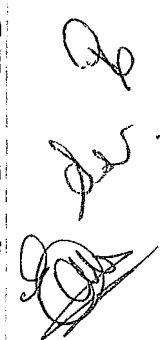
Inversiones Temporales

El saldo de la cuenta de inversiones temporales al 31 de diciembre de 2021, asciende a Q.6,300,000.00 y se respalda con dos certificados de depósito a plazo fijo que tienen fecha de vencimiento el 14 y 20 de noviembre del año 2021, con una tasa de interés del 5.75% y los cuales se integran de la siguiente manera:

1. Certificado de Depósito a Plazo Fijo No. 958016 con vencimiento el 14/11/2021 por valor de Q.1,500,000.00.
2. Certificado de Depósito a Plazo Fijo No. 945466 con vencimiento el 20/11/2021 por un valor de Q.4,800,000.00.

Al 31 de mayo de 2022 en la cuenta de Inversiones Temporales no existe ningún saldo, ya que existe un Certificado de Depósito a Plazo Fijo No. 998417 con vencimiento el 28/05/2022 por un valor de Q.4,800,000.00 a una tasa de interés del 5.50% anual.

Sin embargo, existe un Certificado de Depósito a Plazo Fijo No. 0998366 con vencimiento el 14/11/2022 por un monto de Q.1,500,000.00 a una tasa de interés del 5.50%, monto que no se ve reflejado en los estados financieros al 31 de mayo de



2022.

Adicional se realizaron las pruebas sustantivas de auditoria para el cálculo del pago de intereses que generan los certificados de inversión, estableciéndose que los intereses son razonables y que se acreditan de manera oportuna.

Cartera de Créditos

Al 31 de mayo de 2022, el saldo de la cartera de créditos del fideicomiso se integró de la siguiente manera:

VIGENTES

Al día Q. 0.00

En mora Q. 0.00

VENCIDOS

En proceso de prórroga Q. 0.00

En cobro administrativo Q. 864,248.54

En cobro judicial Q. 0.00

Saldo total de cartera crediticia Q. 864,248.54

(-) Estimación por valuación Q.-394,077.21

Saldo al 31 de mayo 2022 Q. 470,171.33

Estimación por Valuación

De acuerdo a lo establecido en la cláusula décimo tercera de la Escritura Pública de Modificación Numero 865, "El ejercicio contable de este Fideicomiso principiara el uno (1) de enero de cada año y terminara el treinta y uno (31) de diciembre del mismo año, salvo el primer ejercicio que fue a partir del día dieciocho (18) de noviembre de mil novecientos noventa y tres (1993) fecha de su constitución al treinta y uno (31) de diciembre de ese mismo año. Al cierre del Ejercicio Contable, los excedentes de este fideicomiso se distribuirán de la manera siguiente: a) Con el treinta por ciento (30%) se constituirá un Fondo de Reserva para cuentas incobrables; y b) el setenta por ciento (70%) restante se trasladará al Capital Fideicometido. No obstante, lo anterior si los fondos sobrepasaren las expectativas de su uso a solicitud del Comité de Técnico del Fideicomiso, el Fideicomitente podrá autorizar la utilización parcial de los mismos para el otorgamiento de créditos".

La estimación por valuación al 31 de mayo de 2022 asciende a Q.394,077.21, que corresponde al 30% de los productos registrados al 31 de diciembre de 2021, según el Estado de Resultados Condensado del fideicomiso.

Como resultado de la revisión efectuada al saldo y a la integración del balance de cartera crediticia del fideicomiso por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observó que se encuentra integrada por dos créditos vencidos en cobro administrativo, siendo un crédito con garantía prendaria y un

Ap
ds.
[Signature]

crédito con garantía hipotecaria-fiduciaria y que al inicio del período auditado era de Q.857,627.20 y al 31 de mayo de 2022, el Balance General Condensado refleja un saldo de Q.470,171.33, sin embargo, el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A., BANRURAL, únicamente ha realizado notas de cobro como gestiones de cobro de préstamos vencidos a la cartera crediticia, sin ninguna notificación de recibido por parte del deudor del crédito. Así también se determinó que no cumple con lo establecido en el Artículo 91 del Decreto Número 16-2021 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós, para ser declarados como créditos irrecuperables.

Productos Financieros por Cobrar

La cuenta se integra por los intereses devengados no percibidos por los certificados de depósito a plazo fijo, al 31 de mayo de 2022 la cuenta no refleja ningún saldo, sin embargo, al momento de realizar las pruebas sustantivas, se determinó que, a mayo 2022, existe un saldo de Q.7,006.85 que corresponde al certificado de Depósito No. 0998366 con vencimiento al 14/11/2022.

Otras Cuentas Acreedoras

En esta cuenta de pasivo, se registran los intereses devengados no percibidos al mes de mayo 2022, es decir, es una cuenta recíproca de los productos financieros por cobrar del activo, saldo que se regulariza conforme se vayan percibiendo los intereses generados por las inversiones temporales y que, al 31 de mayo de 2021 asciende a la cantidad de Q.7,006.85, considerando razonable dicho saldo.

Capital Pagado

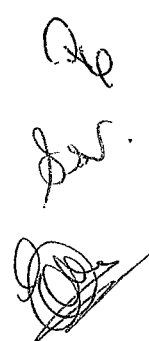
El capital pagado del fideicomiso al 31 de mayo de 2022, asciende a la cantidad de Q.1,530,654.02, integrado de la siguiente manera:

Capital Pagado Q. 1,530,654.02
Capital Autorizado Q. 10,565,884.10
Asignaciones por Recibir Q. -5,244,584.10
Capital Devuelto al Fideicomitente Q. -12,445,516.29
Otros Aportaciones Q. 8,654,870.31

Capital Autorizado

El saldo que refleja la cuenta de capital autorizado se integra por la aportación de FIDA el cual asciende a la cantidad de Q.6,374,598.33 y la aportación del Gobierno de Holanda por la cantidad de Q.4,191,285.77.

Asignaciones por Recibir



En la cuenta de asignaciones por recibir son aportaciones del FIDA y que al 31 de mayo de 2022 asciende a la cantidad de Q.5,244,584.10, según el Diario Mayor General.

Capital Devuelto al Fideicomitente

De acuerdo a la evaluación realizada, se determinó que de acuerdo al Oficio Ref. DM-0012-2022/DCPF de fecha 04/01/2022 suscrito por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Oficio DF-152-2022 de fecha 01 de febrero de 2022 suscrito por el Director de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S.A., el día 02/02/2022 se realizó el traslado de la cantidad de Q.12,445,516.29 a la cuenta No. 110001-5 Fondo Común, Gobierno de la República, como lo establece el Artículo 93 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.

Otros Aportes

La integración de la cuenta de otros aportes, se refiere al 70% de la distribución de excedentes de cada ejercicio fiscal, el cual se traslada al capital fideicometido y con el 30% restante se constituye un Fondo de Reserva para cuentas incobrables, como lo establece la cláusula DÉCIMA SEGUNDA de la escritura de modificación 865 de fecha 14/11/2001 y que al 31 de mayo de 2022 asciende a la cantidad de Q.8,654,870.31.

Resultados por Aplicar

La cuenta de Resultados por aplicar al 31 de mayo de 2022, refleja una pérdida por aplicar que asciende a la cantidad de Q.302,198.36.

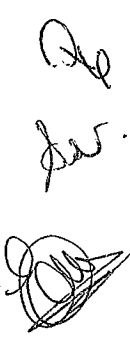
Estado de Resultados

Productos del Ejercicio

Los productos registrados por el fiduciario al 31 de diciembre de 2021 ascienden a Q.574,566.09 y al 31 de mayo de 2022 ascienden a Q.83,684.74, que corresponden a Intereses que generan las inversiones a plazo fijo y los intereses de depósitos de ahorro, así como las recuperaciones de cuentas incobrables, saldos considerados razonables.

Productos Intereses por Depósitos de Ahorro

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



al 31 de diciembre de 2021 el fideicomiso el Banco registró ingresos por concepto de intereses de depósitos de ahorro por Q.207,788.72 y por el período al 31 de mayo de 2022 el Banco registró intereses de depósitos de ahorro por Q.35,450.38, sobre los saldos de la cuenta de depósitos de ahorro No. 4033020726 a nombre de R. CTASINC. FPDRSCU y No. 4099036869 a nombre de PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES. Se realizó integración de los registros efectuados a las cuentas determinando que los mismos fueron registrados satisfactoriamente.

Intereses por Inversión de Depósitos a Plazo Fijo

El saldo de esta cuenta se conforma con el registro de los intereses cobrados sobre saldos de los Certificados de Depósito, que al 31 de diciembre de 2021 el Banco registró un saldo de Q 359,317.37 y al 31 de mayo de 2022 registra un saldo de Q.48,234.36.

Recuperaciones sobre Cuentas Incobrables

El saldo de esta cuenta se integra por capital correspondiente a préstamos que el fiduciario tiene registrados como incobrables en cuentas de orden y registro, observando que al 31 de diciembre de 2021 se recuperó un saldo de Q.7,460.00.

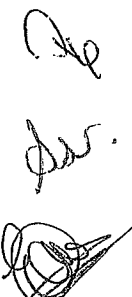
Gastos del Ejercicio

Los gastos del ejercicio registrados por el fiduciario al 31 de diciembre de 2021 ascienden a Q.339,106.76 y al 31 de mayo de 2022 ascienden a Q.26,829.51, saldos que corresponden a comisión por administración bancaria por el fiduciario, y por la regularización del saldo del fondo de reserva de estimación para cuentas incobrables, según lo establecido en la escritura de constitución y sus modificaciones.

Gastos de Comisiones

El saldo de la cuenta comisiones, obedece a los honorarios cobrados por el fiduciario BANRURAL, S.A. de acuerdo a lo establecido en la cláusula DÉCIMA PRIMERA de la Escritura Pública Modificatoria Número 865 de fecha 14/11/2001, la cual establece que el Fideicomitente reconocerá al Fiduciario: a) por concepto de Comisión por Administración del Fideicomiso, el uno por ciento (1%) anual sobre el Capital Fideicometido efectivamente recibido por el fiduciario; y b) una comisión sobre los intereses percibidos, equivalente a dos punto veinticinco (2.25) puntos de la tasa de interés de los préstamos otorgados a los usuarios del fideicomiso.

Tomando en consideración que el fideicomiso se encuentra vencido, las comisiones registradas obedecen a gastos por la administración del fideicomiso, que al 31 de diciembre de 2021 ascienden a la cantidad de Q.53,213.00 y del 01 de enero al 31 de



mayo de 2022, ascienden a Q.22,014.15, para ello se procedió a realizar los cálculos correspondientes, con resultados satisfactorios.

Resultado del Ejercicio Fiscal

El fideicomiso después de efectuar los registros y operaciones de los productos y gastos por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 reportó un excedente de Q1,275,468.38.

Así también al 31 de mayo de 2022, el fideicomiso reporta un excedente de Q56,855.24; saldos que se reflejan de forma razonable.

Otros aspectos evaluados

Litigios al 31 de mayo de 2022

Mediante Oficio UDAI-R-236-2022 de fecha 09 de agosto de 2022, se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, un informe que describa y evalúe litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal originados por las operaciones del fideicomiso.

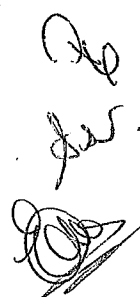
Por medio de NOTA-DF-1140-2022 de fecha 18 de agosto de 2022, el Jefe de Administración de Fideicomisos de BANRURAL, informa que no existe litigio o proceso alguno, litigios o procesos de carácter tributario o judicial, demandas presentadas por operaciones del fideicomiso, toda vez que el fideicomiso se encuentra vencido desde el 17 de noviembre de 2013.

Sesiones del Consejo Directivo

Mediante Escritura Pública número 865 autorizada en la Ciudad de Guatemala el 14 de noviembre de 2001 por el Escribano de Cámara y de Gobierno, en la cláusula DÉCIMA SEXTA se estableció la figura de Comité Técnico con las facultades, obligaciones y atribuciones que establece la referida escritura, sin embargo, por referirnos a un fideicomiso vencido, el Comité Técnico no se encuentra vigente, no existiendo actas y/o resoluciones emitidas durante el periodo auditado.

Revisión de Pólizas Contables

Se revisaron las pólizas contables y la documentación de soporte, 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. En términos generales los resultados se consideran razonables.



Regularización de la Cuenta Contable 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado"

De acuerdo al reporte No. R00801007.rpt de fecha 16 de agosto de 2022, Libro Mayor, Auxiliar de Cuenta, cuenta contable 1213 Préstamos Otorgados al Sector Privado, del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN, presenta al 31 de mayo de 2022 un saldo pendiente de regularizarse de Q.311,000.00 por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos quien debe requerir y recopilar la documentación de soporte necesaria para la regularización, razón por la cual se emitió la deficiencia titulada Falta de regularización de los saldos registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN de la Cuenta Contable 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado", misma que se amplía dentro del presente informe.

Regularización de la Cuenta Contable 1214 "Fondos en Fideicomiso 99"

Se procedió a verificar si existe saldo en la cuenta 1214.02.01 "Fondos en Fideicomiso 99" para el Fideicomiso de Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, determinando que existe un saldo de Q.1,142,118.27, el cual se desconoce el origen, sin embargo, se ajusta al cierre de cada ejercicio fiscal, de conformidad con el Patrimonio Neto presentado en los Estados Financieros, según lo establecido en el Artículo 1 del Acuerdo Ministerial 403-2013 de fecha 26 de diciembre de 2013 del Ministerio de Finanzas Públicas y el procedimiento en Resolución No. DCE-20-2014, la cual autoriza que los saldos de los Fideicomisos crediticios que se encuentran registrados en la cuenta contable 1214-02-01 Fondos en Fideicomisos hasta 1999, se actualicen de conformidad al Patrimonio Neto presentado en los Estados Financieros del Fiduciario en cada ejercicio fiscal.

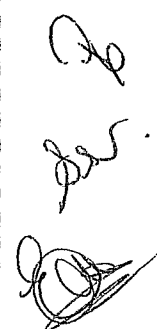
Por lo tanto, se comprobó que el saldo al 31 de diciembre de 2021 en el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN- asciende a la cantidad de Q.14,056,612.46 regularizado anualmente por el Ministerio de Finanzas Públicas, de acuerdo a la Normativa Legal.

Registro Tributario Unificado, RTU

Conforme a la Constancia de Inscripción y Actualización de Datos al Registro Tributario Unificado ante la Superintendencia de Administración Tributaria, SAT, el Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, se encuentra inscrito bajo el Número de Identificación Tributaria NIT 6931642, el cual se presenta incumplimientos en sus obligaciones tributarias durante el periodo auditado del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022.

Extinción y Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU

Se evaluaron y analizaron las gestiones realizadas por el Ministerio de Agricultura,



Ganadería y Alimentación como representante del Fideicomitente del Estado de Guatemala, a través de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con relación al vencimiento del plazo del Fideicomiso y mediante Oficio UDAI-R-236-2022 de fecha 09 de agosto, numeral 17, se solicitó informe circunstanciado firmado y sellado con la documentación de respaldo, relacionado a las acciones realizadas durante el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes.

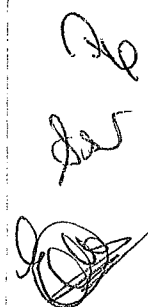
A través de Oficio-DCPF-F-1122-2022/ merm de fecha 16 de agosto de 2022, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, remitió Informe Circunstanciado, en el cual indicaron se encuentra en el cumplimiento de la actividad 20. "Análisis y gestiones para la subsanación de previos" señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, mediante el Oficio No. DDF-00731-2021, de fecha 17 de septiembre de 2021, solicita el cumplimiento de las observaciones detalladas en el referido oficio.

Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción

Durante el proceso de realización de la auditoría, se verificó el Acuerdo Ministerial Número 05-2022, de fecha 04 de enero de 2022, donde se realizó 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, determinando que a la presente fecha no se ha cumplido con lo establecido en dicho Acuerdo Ministerial, debido a que la Comisión Técnica no se encuentra integrada, por lo consiguiente no está realizando las funciones establecidas en dicho Acuerdo Ministerial, para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos aún no ha presentado directrices y lineamientos a dicha Comisión, razón por la cual se emitió la deficiencia titulada Incumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción y su modificación, misma que se amplía dentro del presente informe.

Seguimiento a recomendaciones de Auditorías Anteriores

Mediante Oficio UDAI-OI-199-2022 de fecha 09 de agosto de 2022, se solicitó a la Unidad de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso, de la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas, Notas de Auditoría, Cartas a la Administración y Cartas a la Gerencia correspondientes al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU.



Por medio de Oficio UDAI-OI-202-2022 de fecha 09 de agosto de 2022 el Asesor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, trasladó en respuesta al oficio mencionado en el párrafo anterior, la matriz de seguimiento a recomendaciones realizadas por la Auditoría Interna, Informe UDAI-070-2021, el cual contiene 2 recomendaciones en proceso, Informe UDAI-053-2021, el cual contiene una recomendación en proceso, las cuales en la presente revisión se trasladan a implementadas y de la Contraloría General de Cuentas de acuerdo a la información trasladada se estableció que no existen recomendaciones pendientes de implementarse.

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. CUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Riesgo materializado

Falta de regularización de los saldos registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN de la Cuenta Contable 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado"

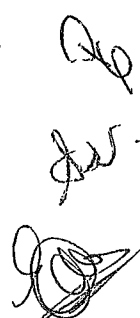
Derivado de la evaluación realizada del Libro Mayor reporte R00801007.rpt por el período comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022 a la cuenta contable 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado" se determinó que existe un saldo pendiente de regularizar de ejercicios fiscales anteriores por un monto de Q.311,000.00, de lo cual se observa incumplimiento Acuerdo Ministerial 25-2010 "A" Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomiso. II. NORMAS ESPECÍFICAS SOBRE LA OPERATORIA DE LA FIGURA DEL FIDEICOMISO. 8. Ejecución y registro presupuestario del fideicomiso.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud de que los comentarios y pruebas de descargo presentados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no son suficientes para desvanecer la deficiencia, ya que si bien se presentan evidencias de las acciones y gestiones realizadas para la regularización del saldo pendiente, el reporte No. R00801007.rpt de fecha 16 de agosto de 2022, Libro Mayor, Auxiliar de Cuenta, cuenta contable 1213 Préstamos Otorgados al Sector Privado, presenta al 31 de mayo de 2022 un saldo pendiente de regularizarse de Q.311,000.00.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio No. DCPF-F-1545-2022/ merm de fecha 04 de noviembre de 2022, la



Licenciada Francisca Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, informa lo siguiente: En relación a la regularización del saldo de Q311,000.00 que se registra en la cuenta contable 1213.6.1 "Préstamos Otorgados al Sector Privado", se informa que a la presente fecha aún se encuentra en proceso.

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 instrucciones por escrito a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a la Comisión de Regularización, Reclasificación y Depuración de la Cuenta 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado" del Fideicomiso PROCUCHU, para que continúen con las gestiones de seguimiento y búsqueda de la documentación correspondiente para la regularización del saldo pendiente de la cuenta contable 1213 Préstamos Otorgados al Sector Privado.	10/11/2022

2. CUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Riesgo materializado

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

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

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

b) La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, no ha presentado directrices y lineamientos a la Comisión Técnica como lo establece el Artículo 6 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, para las gestiones de extinción del Fideicomiso

Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, no se presenta plan de trabajo, con sus diferentes etapas, fechas definidas y autorizado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, quien deberá supervisar el cumplimiento de los plazos, como lo establece el Artículo 7 de dicho Acuerdo.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

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

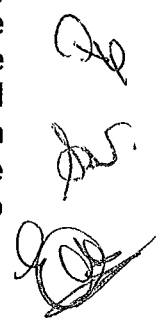
Acuerdo Ministerial No. 188-2022 del 20 de julio de 2022 de modificación del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, que modifica el Artículo 4 de nombramiento de integración de la Comisión Técnica.

Comentario de la Auditoría

Como resultado del análisis realizado a la documentación de descargo presentada para el desvanecimiento de la presente deficiencia, se determinó: a) Se confirma la deficiencia para la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, ya que a la presente fecha está pendiente que se compruebe que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, han iniciado con el cumplimiento de sus funciones y atribuciones establecidos para ambos en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 del 04 de enero de 2022. Y b) Se desvanece la deficiencia para la Administración General en virtud que se comprueba que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción se encuentra integrada en virtud de haber sido nombrada mediante los Acuerdos Ministeriales Nos. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, y sus modificaciones No. 188-2022 de fecha 20 de julio de 2022 y No. 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio No. DCPF-F-1545-2022/ merm de fecha 04 de noviembre de 2022, la Licenciada Francisca Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, informa lo siguiente: En relación al aspecto a) Que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, realizó una serie de acciones que se describen en la PROVIDENCIA No. DCPF-F-020-2021/km y OPINIÓN TÉCNICA No. DCPF-F-007-2021, ambas de fecha 17 de septiembre de 2021, en las que dio seguimiento al nombramiento e integración de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, de los fideicomisos vencidos o en proceso de extinción y liquidación, con los cuales se demuestra que durante el periodo auditado se realizaron las acciones necesarias a efecto de darle cumplimiento a la instrucción del Señor Ministro; asimismo mediante PROVIDENCIA No. DCPF-F-024-2021/bp de fecha 4 de noviembre de 2021 se trasladaron las actuaciones del expediente, a la Administración General para que continuara con el trámite respectivo. No obstante lo anterior, se informa que fue hasta el presente año, que se nombró a la citada comisión. ... En conclusión, la citada Comisión ha estado integrada desde el 4 de enero de 2022; fecha en la cual el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 creo



la citada comisión. Sin embargo, no ha podido asumir sus funciones por los motivos indicados anteriormente. Los comentarios de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no se agregan completamente debido al espacio reducido que proporciona el sistema.

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

Mediante Oficio No. AG-4454-2022/JLDR/fx de fecha 02 de noviembre de 2022, el Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General del MAGA, informa lo siguiente: En cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 24 y 25, funciones de esta Administración General, se brindó el apoyo y gestión para la aprobación de los Acuerdos Ministeriales: No. 05-2022, de Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción; y sus modificaciones No. 188-2022 y No. 229-2022, siendo notificados sus integrantes, quedando así dicha Comisión Técnica debidamente integrada para realizar sus funciones bajo la asesoría, directrices, lineamientos y supervisión de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.

Responsables del área

FRANCISCA CANDELARIA BARRERA ORELLANA
JORVY LEONEL DIAZ REYES

Recomendaciones

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Como resultado del trabajo de auditoría, se concluye que los registros y documentos que respaldan los saldos presentados en los Estados Financieros del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, 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.

Mildred Eneyda Canel Osorio
Auditor

F.

Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F.

Irma Susana Hernández Campos De Morataya
Auditor

F.

Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor

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

ANEXO

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

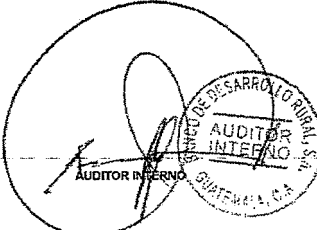
Anexo 1

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

FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES -PDRSCU-
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	6,898,985.26	6,898,985.26		CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		6,898,985.26					
INVERSIONES TEMPORALES	6,300,000.00	6,300,000.00		SUMA DEL PASIVO	0.00		
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		6,300,000.00		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	27,186.58	27,186.58	
INTERESES PAGADOS EN COMPRA DE VALORES		0.00					
SUMA		6,300,000.00		SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	27,186.58		
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00					
CARTERA DE CREDITOS	857,627.20	857,627.20		CAPITAL PAGADO	13,083,342.44	13,083,342.44	
VIGENTES		0.00		CAPITAL AUTORIZADO		10,565,884.10	
AL DIA		0.00		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)		5,244,584.10	
EN MORA		0.00		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)		0.00	
VENCIDOS		864,246.54		CAPITAL ENTREGADO POR PAGOS SOCIALES (-)		0.00	
EN PROCESO DE PRORROGA		0.00		CAPITAL ENTREGADO CONTRATOS DE SERVICIOS (-)		0.00	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		864,246.54		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE (-)		0.00	
EN COBRO JUDICIAL		0.00		TRASLADO DE RECURSOS A OTROS FIDUCIARIOS (-)		0.00	
SUMA		864,246.54		CAPITAL ENTREGADO POR COMPENSADOR SOCIAL (-)		0.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		6,621.34		OTRAS APORTACIONES		7,762,042.44	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	27,186.58	27,186.58		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	-302,198.36	-302,198.36	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		UTILIDADES POR APLICAR		0.00	
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	0.00	0.00		PERDIDAS POR APLICAR (-)		302,198.36	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,275,468.38	1,275,468.38	
INMUEBLES Y MUEBLES	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	14,056,612.46		
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS		0.00		TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	14,083,799.04		
CARGOS DIFERIDOS	0.00	0.00					
(-) AMORTIZACIONES ACUMULADAS		0.00					
SUMA EL ACTIVO	14,083,799.04						

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2022
LUGAR Y FECHA


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

CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO

CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	825,992.30
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS	2,535,154.05
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	23,011,829.80
CUENTAS DE REGISTRO	2.00
SUMA	26,472,977.95


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

00022

FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES -PDRSCU-
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	815,139.57	815,139.57		CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		815,139.57					
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	470,171.33	470,171.33		CAPITAL PAGADO	1,530,654.02	1,530,654.02	
VIGENTES		0.00		CAPITAL AUTORIZADO		10,565,884.10	
AL DIA		0.00		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)		5,244,584.10	
EN MORA		0.00		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)		12,445,516.29	
VENCIDOS		864,248.54		CAPITAL ENTREGADO POR PAGOS SOCIALES (-)		0.00	
EN PROCESO DE PRORROGA		0.00		CAPITAL ENTREGADO CONTRATOS DE SERVICIOS (-)		0.00	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		864,248.54		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE (-)		0.00	
EN COBRO JUDICIAL		0.00		TRASLADO DE RECURSOS A OTROS FIDUCIARIOS (-)		0.00	
SUMA		864,248.54		CAPITAL ENTREGADO POR COMPENSADOR SOCIAL (-)		0.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		394,077.21		OTRAS APORTACIONES		8,654,870.31	
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	-302,198.36	-302,198.36	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		UTILIDADES POR APLICAR		0.00	
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	0.00	0.00		PERDIDAS POR APLICAR (-)		302,198.36	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	56,855.24	56,855.24	
INMUEBLES Y MUEBLES	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	1,285,310.90		
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS		0.00		TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	1,285,310.90		
CARGOS DIFERIDOS	0.00	0.00					
(-) AMORTIZACIONES ACUMULADAS		0.00					
SUMA EL ACTIVO	1,285,310.90						

GUATEMALA, 1 DE JUNIO DE 2022

LUGAR Y FECHA

CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO

CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	925,992.30
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS	2,535,154.05
OTRAS CUENTAS DE ORDEN	23,083,716.95
CUENTAS DE REGISTRO	2.00
SUMA	26,544,865.30

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

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

REPRESENTANTE LEGAL

00023

**FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES -PDRSCU-
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(CIFRAS EN QUETZALES)**


<u>PRODUCTOS DEL EJERCICIO</u>		574,566.09
INTERESES	567,106.09	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	7,460.00	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
<u>GASTOS DEL EJERCICIO</u>		339,106.75
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	53,212.99	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	0.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	0.00	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	285,893.76	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
AMORTIZACIONES	0.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO		235,459.34
<u>RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</u>		1,040,009.04
PRODUCTOS	1,040,009.04	
GASTOS	0.00	
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		1,275,468.38
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00	0.00
GANANCIA (PERDIDA) NETA		1,275,468.38


GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2022


CONTADOR GENERAL




REPRESENTANTE LEGAL

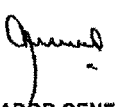


AUDITOR INTERNO





**FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES -PDRSCU-
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2022
(CIFRAS EN QUETZALES)**

<u>PRODUCTOS DEL EJERCICIO</u>		83,684.74
INTERESES	83,684.74	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	0.00	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
<u>GASTOS DEL EJERCICIO</u>		26,829.50
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	22,014.14	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	0.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	0.00	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	4,815.36	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
AMORTIZACIONES	0.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO		56,855.24
<u>RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</u>		0.00
PRODUCTOS	0.00	
GASTOS	0.00	
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		56,855.24
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00	0.00
GANANCIA (PERDIDA) NETA		56,855.24

GUATEMALA, 1 DE JUNIO DE 2022



CONTADOR GENERAL




AUDITOR INTERNO



REPRESENTANTE LEGAL

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES -P.D.R.S.CU.-
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobro por intereses	1,614,575.13	
Pagos por comisiones	(53,212.99)	
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)	(1,460.00)	
Impuesto Sobre la Renta pagado	0.00	
Flujo neto de efectivo por actividades de operación		1,559,902.14
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	
Utilidades por Aplicar	0.00	
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de financiación		0.00
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		1,559,902.14
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del período		5,339,083.12
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al final del período		6,898,985.26


DESCRIPCIÓN	Valor	Total
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Efectivo (disponibilidades) al inicio del período	5,339,083.12	
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		5,339,083.12
Efectos de las revaluaciones por variaciones en el tipo de cambio		0.00
Efectivo y equivalentes al efectivo reexpresados		5,339,083.12



Contador General



Guatemala, 01 de enero de 2022


Representante Legal


Auditor Interno



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

Anexo 6

ESTADO DE LA SITUACION PATRIMONIAL DEL FIDEICOMISO
PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021
(Expresado en quetzales)

Capital Pagado
Patrimonio Fideicometido

Saldo al inicio del período	10,565,884.10	
Menos devolución del capital del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		10,565,884.10

Asignaciones por recibir

Saldo al inicio del período	(5,244,584.10)	
Más asignaciones del período	0.00	
Más aportes del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		(5,244,584.10)

Otras Aportaciones

Saldo al inicio del período	7,450,892.17	
Más aportes del período	<u>311,150.27</u>	
Saldo al final del período		<u>7,762,042.44</u>

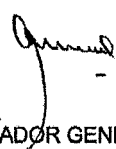
Total Capital Pagado 13,083,342.44

Resultados por aplicar

Saldo al inicio del período	(302,198.36)	
Ajustes al resultado acumulado	444,500.38	
Menos distribución de utilidades	<u>(444,500.38)</u>	
Saldo ajustado al final del período		(302,198.36)

Utilidad del Ejercicio 1,275,468.38


Total Capital y Superavit 14,056,612.46


CONTADOR GENERAL



Guatemala, 01 de enero de 2022


REPRESENTANTE LEGAL


AUDITOR INTERNO



FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS
CUCHUMATANES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOTA No. 1 Antecedentes y Operaciones:

El fideicomiso denominado **PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES** fue constituido mediante Escritura Pública número cuatrocientos veintiséis (426) autorizada en la ciudad de Guatemala el dieciocho de noviembre de mil novecientos noventa y tres 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: Canalizar, vía crédito directo o a través de Instituciones Intermediarias de Servicios -IISE's-, hacia los beneficiarios del proyecto, los fondos necesarios para realizar las actividades productivas de los beneficiarios de tal forma que el crédito sea un insumo estratégico para asegurar la adopción de tecnología y facilitar que se desarrollen dichas actividades productivas por los pequeños productores individuales u organizados, en los destinos que se establezcan en el Reglamento de Crédito, tendientes a incrementar significativamente la autosuficiencia alimentaria, los ingresos reales, y la diversificación de las actividades económicas familiares, de los pequeños productores en el área de cobertura del proyecto; todo ello en un marco de conservación de los recursos naturales renovables y mejoramiento del medio ambiente.

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

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

NOTA No. 2 Unidad Monetaria:

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

NOTA No. 3 Principales Políticas y Prácticas Contables:

a) Sistema Contable:

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

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

b) Intereses Percibidos sobre Depósitos:

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

c) Intereses Sobre Préstamos:

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

d) Productos Financieros por cobrar:

Los Productos Financieros por Cobrar a partir de los 90 días calendario de atraso en el pago de

**FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS
CUCHUMATANES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

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

NOTA No. 4 Disponibilidades:

Las disponibilidades del fideicomiso, se reflejan en la cuenta Bancos y su saldo al 31/12/2021 es de Q.0.00 Se le denomina Bancos, porque el efectivo del fideicomiso se encuentra como parte del efectivo del fiduciario (banco) en las distintas cajas que tiene en oficinas centrales y agencias, por ello de acuerdo a lo que establece el Manual de la SIB, se convierte en una cuenta de obligaciones por administración -Fideicomisos-, dentro de la contabilidad del Fiduciario y en lo que respecta al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes -PDRSCU-, se refleja en la cuenta No.305105.0201.29. 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.6,898,985.26.

NOTA No. 5 Inversiones Temporales:

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

Fecha Inversión	No. Certificado	Tasa de Interés	Monto
15/11/2021	998366	5.50%	Q. 1,500,000.00
30/11/2021	998417	5.50%	Q. 4,800,000.00
TOTAL			Q. 6,300,000.00

NOTA No. 6 Intereses:

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

No. Certificado	Tasa de Interés	Monto de Interés
998366	5.50%	Q. 7,006.85
998417	5.50%	Q. 20,179.73
TOTAL		Q. 27,186.58

NOTA No. 7 Cartera de Créditos:

Al 31 de diciembre de 2021, la cartera de créditos está formada por 2 préstamos y se integra de la siguiente manera:

Vencidos en Cobro Administrativo	Q. 864,248.54
(-) Estimación por Valuación	Q. 6,621.34
TOTAL	Q. 857,627.20

La Estimación por Valuación de Activos Crediticios, se realiza conforme lo establecido en la cláusula DECIMA SEGUNDA, de la Escritura Pública Modificatoria número ochocientos sesenta y cinco (865) de fecha 14 de noviembre de dos mil uno, la cual establece que, al cierre del Ejercicio Contable, los excedentes de este fideicomiso se distribuirán de la manera siguiente: Con el treinta por ciento (30%) se constituirá un Fondo de Reserva para cuentas incobrables.

NOTA No. 8 Patrimonio:

El Patrimonio Fideicometido del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2021 se integra de la siguiente manera:

Aportación F.I.D.A.	Q. 6,374,598.33
Aportación Gobierno de Holanda	Q. 4,191,285.77
TOTAL	Q. 10,565,884.10

**FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS
CUCHUMATANES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

NOTA No. 9 Asignaciones por Recibir:

Las Asignaciones por Recibir al 31 de diciembre de 2021 ascienden a Q.5,244,584.10 (Aportación F.I.D.A.).

NOTA No. 10 Otras Aportaciones:

El saldo de Otras Aportaciones corresponde a la distribución de las utilidades por aplicar, según lo estipula la cláusula DECIMA SEGUNDA, de la Escritura Pública Modificatoria número ochocientos sesenta y cinco (865) de fecha 14 de noviembre de dos mil uno, la cual establece que, al cierre del Ejercicio Contable, los excedentes de este fideicomiso se distribuirán de la manera siguiente: El setenta por ciento (70%) se trasladará al Capital Fideicometido. No obstante lo anterior, si los fondos sobrepasaran las expectativas de su uso, a solicitud del Comité Técnico del Fideicomiso, el Fideicomitente podrá autorizar la utilización parcial de los mismos para el otorgamiento de créditos. El saldo de la cuenta Otras Aportaciones al 31 de diciembre de 2021 asciende a Q.7,762,042.44.

NOTA No. 11 Resultados por Aplicar:

Al 31 de diciembre de 2021 se refleja una Pérdida por Aplicar de Q.302,198.36.

NOTA No. 12 Productos del Ejercicio:

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

Intereses por Inversión en depósitos a plazo fijo	Q. 359,317.37
Intereses por Depósitos de Ahorro	Q. 207,788.72
Recuperaciones Sobre Cuentas Incobrables	Q. 7,460.00
Productos de Ejercicios Anteriores	<u>Q. 1,040,009.04</u>
TOTAL	Q. 1,614,575.13

NOTA No. 13 Gastos del Ejercicio:

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

Comisiones	Q. 53,212.99
Cuentas y Valores Incobrables	<u>Q. 285,893.76</u>
TOTAL	Q. 339,106.75

Comisión por Administración y Recuperación Efectiva de Capital:

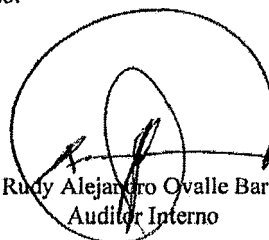
De acuerdo a la cláusula DECIMA PRIMERA de la Escritura Pública Modificatoria número ochocientos sesenta y cinco (865) de fecha 14 de noviembre de dos mil uno, la cual establece que el Fideicomitente reconocerá al Fiduciario: a) por concepto de Comisión por Administración del Fideicomiso, el uno punto cero por ciento (1.0%) anual sobre el Capital Fideicometido efectivamente recibido por el fiduciario; y b) Una comisión sobre los intereses percibidos, equivalente a dos punto veinticinco (2.25) puntos de la tasa de interés de los préstamos otorgados a los usuarios del fideicomiso.

Guatemala, 03 de enero de 2022

Lic. Sergio Vinicio Mazariegos Lemus
Contador General



Lic. Rudy Alejandro Ovalle Barrios
Auditor Interno



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

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU.

Área:

Cumplimiento de Aspectos Legales

CAI:

00056

Número de nombramiento:

NAI-056-2022-4

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 Orellana Barrera

Cargo del Responsable:

Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales

Fecha máxima para implementación:

28/02/2023

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

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

b) La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, no ha presentado directrices y lineamientos a la Comisión Técnica como lo establece el Artículo 6 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, para las gestiones de extinción del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, 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 Fideicomitante, gire instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en cumplimiento del ámbito de sus competencias establecidas en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022, tales como: emitir las directrices, lineamientos, supervisión y autorización del plan de trabajo, continúe con las gestiones que correspondan en lo que respecta al cumplimiento de las funciones que debe realizar la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión 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 Fideicomitante, tales como: gestiones, trámites, evacuación de previos, coordinación de acciones con los entes correspondientes, procesos de formalización de extinción y liquidación del fideicomiso, tendientes a conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU.

¿De acuerdo?

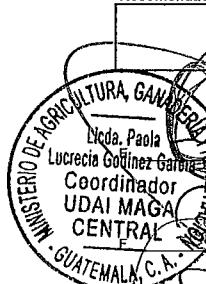


SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

F. _____

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

Máxima Autoridad



GOBIERNO DE
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIANFRATELLO

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU.

Área:

Cumplimiento de Aspectos Legales

CAI:

00056

Número de nombramiento:

NAI-056-2022-4

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 Orellana Barrera

Cargo del Responsable:

Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales

Fecha máxima para implementación:

28/02/2023

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Falta de regularización de los saldos registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN de la Cuenta Contable 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado"

Derivado de la evaluación realizada del Libro Mayor reporte R00801007.rpt por el período comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022 a la cuenta contable 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado" se determinó que existe un saldo pendiente de regularizar de ejercicios fiscales anteriores por un monto de Q.311,000.00, de lo cual se observa incumplimiento Acuerdo Ministerial 25-2010 "A" Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomiso. II. NORMAS ESPECÍFICAS SOBRE LA OPERATORIA DE LA FIGURA DEL FIDEICOMISO. 8. Ejecución y registro presupuestario del fideicomiso.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire instrucciones por escrito a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a la Comisión de Regularización, Reclasificación y Depuración de la Cuenta 1213 "Préstamos Otorgados al Sector Privado" del Fideicomiso PROCUCHU, para que continúen con las gestiones de seguimiento y búsqueda de la documentación correspondiente para la regularización del saldo pendiente de la cuenta contable 1213 Préstamos Otorgados al Sector Privado.

¿De acuerdo?

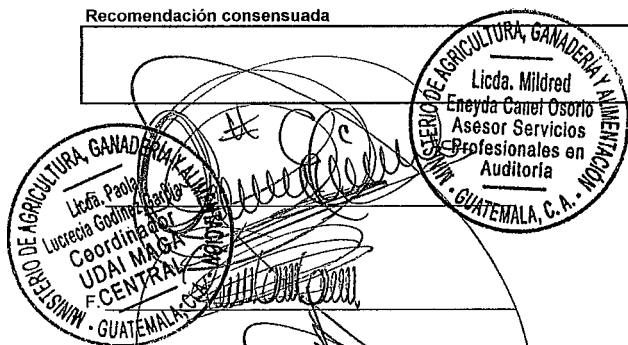
SI

NO

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

Justificación

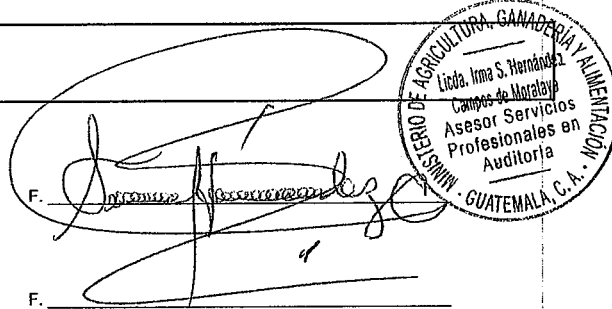
Recomendación consensuada



F.

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

Máxima Autoridad



F.

F.