

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

RECEBIDO
-6 SEP 2021

OFICIO UDAI-O-635-2021

Guatemala, 06 de septiembre de 2021

Señor Ministro: Hora: 10:48 Firma:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-067-2021, CUA 100076, correspondiente a la Auditoría Financiera al "FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA -PRODERT-", por el período comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe. Sin embargo, recomiendo al Señor Ministro girar sus instrucciones a efecto se dé cumplimiento a la recomendación pendiente de implementar de Carta a la Gerencia de Contraloría General de Cuentas, contenida en el presente informe.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, envíe copia de la acción correctiva a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

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

Adjunto: Informe UDAI-067-2021 en 26 folios +/- Anexos del I al X en 18 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C: LIODE, Frenasca Cencelarie C.IT., Orallana, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporal.

Archivo:
BETA/r

[Firma]
07/09/21

OFICIO UOAI-O-647-2021

Guatemala, 07 de septiembre de 2021

Doctor
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho

Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia del siguiente Informe de Auditoría que esta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

INFORME No:	CUA	AUDITORIA
UDAI-067-2021	100076	Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala-PRODERT-

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Adjuntó: Fotocopia del Informe en 45 folios y 1 CD.

C.c.: Archivo

aetAlr

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

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI.067/2021
CUA No.100076

Guatemala, 01 de septiembre de 2021

Señor Ministro:

Eh cumplimiento de lo que establece el artículo 33. del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338.2010 y Nombramiento UDAI-08.1-2021 de fecha 20 de mayo de 2021, GUA 100076, se practicó Auditoría Financiera al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural. Sostenible en zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala. PRODERTi por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada. Se concluye que hasta el momento no se establecieron situaciones y aspectos relevantes, que fueran necesarios incluirlos en el presente informe durante el periodo auditado. Salvo lo emitido en Carta a la Administración No. UDAI-CA-017-2021 de fecha 01 de septiembre de 2021.

Resultado de seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de informes de auditorías anteriores, se estableció que: de la Unidad de Auditoría Interna se encuentran realizadas, de la Contraloría General de Cuentas se encuentran realizadas y de la Carta a la Gerencia aún se encuentra la No.15 en proceso de implementación.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus Instrucciones a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales del MAGA y al Fiduciario; a efecto realicen las gestiones administrativas correspondientes; con la finalidad de dar cumplimiento a la recomendación que está en proceso.



Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría UDAI-067-2021 con el detalle de la información de evaluación y copia de la Carta a la Administración No. UDAhCA-017-2021.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos;

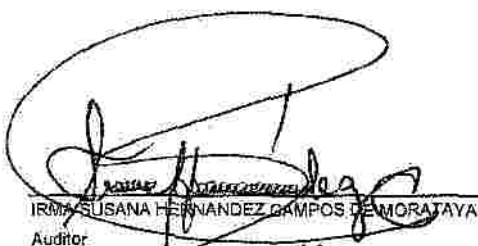
Atentamente,

Licenciado

José Ángel López Campese

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho



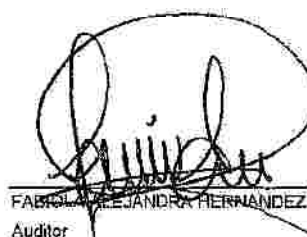
IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor



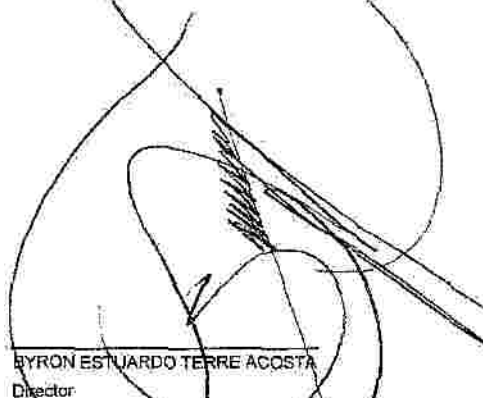
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



FABIOLA ALEJANDRA HERNANDEZ
Auditor



BYRON ESTUARDO TORRE ACOSTA
Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 100076

AUDITORIA
FIDEICOMISO "PROYECTO DE DESARROLLO RURAL
SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN
LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA"
DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020 AL 30 DE ABRIL DE 2021



GUATEMALA, SEPTIEMBRE  DE 2021

INOIC-E

ANTECEDENTES	1
Objetivos	4
.. GENERALES	4
ESPECIFICOS	5
ALCANCE	5
INFORMACION EXAMINADA	
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA:	
C.01 INVENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	18
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	23
Conclusiones DE AUDITORIA	24
ANEXOS	25



ANTECEDENTES**BASE LEGAL**

El Acuerdo Gubernativo N.º. 338-2010 de 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, -MAGA-, el cual tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

En el Artículo 2, establece que le corresponde al Ministerio atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, así como aquellas que tienen por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional. En tal sentido el Ministerio ha suscrito contratos de fideicomisos a fin de cumplir con sus objetivos.

Asimismo, en el Artículo 20, establece que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos tiene por objeto la gestión de recursos internos y externos para el fortalecimiento o creación de programas y proyectos en el marco de las políticas sectoriales y dentro de sus atribuciones establecidas en el Artículo 21, se encuentran las siguientes:

- Negociar, supervisar y reorientar los fideicomisos constituidos y por constituirse vinculados a las actividades promovidas por el Ministerio.
- Coordinar la representación del Ministerio en los comités técnicos constituidos y a constituirse en cada uno de los fideicomisos.
- Recopilar la información sobre la administración financiera de los fideicomisos del Ministerio.
- Velar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para cada fideicomiso y de su normativa respectiva.
- Proponer las medidas correctivas que sean necesarias para el manejo sano de la cartera Fideicometida.

Mediante Escritura Constitutiva número 106 del 11 de marzo de 1998, suscrita por el Escribano de Gobierno, fue creado el Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, con el objeto de otorgar financiamiento para incrementar la autosuficiencia alimentaria y los ingresos reales de los campesinos pobres del Área del Proyecto, mediante: a) el aumento de la productividad y la producción de



alimentos y cultivos comerciales y b) La diversificación de las actividades económicas familiares; todo ello en un marco de conservación de los recursos naturales renovables y mejoramiento del medio ambiente.

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

Función

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

Origen y destino de los recursos

El patrimonio de este fideicomiso ascendió a un monto de Q.35)159,600.06, provenientes del Préstamo número 1181, otorgado a la República de Guatemala, por el Banco Centroamericano de Integración Económica -BCIE-. El monto Fideicometido podría incrementarse con aportes del Gobierno de la República de Guatemala, otros aportes, donaciones y préstamos de instituciones cooperantes y organismos nacionales e internacionales.

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

Elementos personales

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

Plazo y vencimiento

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



Handwritten signature and initials.



fideicomiso venció el 10 de marzo de 2018)

Leyes, Normas, Reglamentos y Regulaciones Aplicables al Fideicomisos.

Leyes generales

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento.
- Decreto Número 2-70 del Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio de Guatemala.
- Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento.
- Decreto No. 89-2002 del Congreso de la República, Ley de Probidad y Responsabilidad de Funcionarios y Empleados Públicos y su reglamento.
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley orgánica de la Contraloría General de Cuentas, sus modificaciones y su reglamento.
- Decreto Número 25-2016 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2019 Vigente para los años 2020 y 2021.
- Decreto Número 19-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Bancos y Grupos Financieros.
- Decreto 1a-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Supervisión Financiera
- Decreto Número 27-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), y sus reformas y su reglamento.
- Decreto Número 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Actualización Tributaria.
- Normas de Auditoría Interna Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo Número 09M03 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- Acuerdo Número A-075-2011 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.
- Acuerdo Ministerial Número 25-2010 "A" del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomiso.
- Acuerdo Ministerial Número 481-2020 del Ministerio de Finanzas Públicas, que establece los requisitos que deberá contener los expedientes administrativos para la extinción y liquidación de los contratos de fideicomisos adscritos a la Administración Central.
- Manual para la Administración de Fideicomisos de la Administración Central.



Handwritten signature and initials.



- Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos.
- Acuerdo Gubernativo 79-2020, Normas complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS-CoV-2 en los Centros de Trabajo.
- Acuerdo Ministerial Número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional.

Leyes específicas

- Mediante Escritura Constitutiva número 106 del 11 de marzo de 1998, suscrita por el Escribano de Gobierno, fue creado el Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural sostenible en zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT y sus modificaciones mediante la escritura números 333 de fecha 25 de noviembre 2009.
- Reglamentos y Manuales de crédito y operaciones del fideicomiso donde aplique.

Fundamento Legal de la Auditoría

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos Nos. 33 y 34.
- Acuerdo Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores adaptadas a Guatemala (ISSAIGJ).
- Acuerdo Número A107-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental, y
- Nombramiento de auditoría No. UOAL-081-021, CWA 10.0076-1-2021 de fecha 20 de Mayo de 2021, emitido por el Director de Auditoría Interna, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, se realizó bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, evaluando la estructura del control



Handwritten signature and initials

interno y comprobando que las operaciones financieras, administrativas y de otra índole se han realizado de acuerdo a lo establecido en las Normas Generales de Control Interno (Gubernamental y Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Legales, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT, reglamentadas y de procedimientos que le son aplicables a este fideicomiso.

Asimismo, evaluar y analizar el sistema y ambiente del control interno implementado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomiso en lo relacionado al seguimiento y supervisión de la administración del fideicomiso asimismo, que las gestiones para extinción y liquidación del fideicomiso se estén realizando en cumplimiento de la normativa legal correspondiente.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del control interno de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en lo relacionado al seguimiento y supervisión de la administración del fideicomiso;
- Evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros (Balance General Condensado y Estados de Resultados Condensado) y la oportunidad de los registros contables del fiduciario;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme al marco legal correspondiente;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa; y
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los Informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna específicamente el informe de auditoría UDAI-095-2020, CUA 91035-2020.

ALCANCE

Se examinaron los Estados Financieros (Balance General Condensado Y Estado de Resultados Condensado), elaborados por el fiduciario del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala. PRODERT, analizando cada rubro de los mismos para poder determinar la razonabilidad de los registros contables y si la documentación de soporte es suficiente y competente se evaluaron los controles internos implementados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el seguimiento, supervisión y rendición de cuentas por la administración del fideicomiso, de conformidad con las Normas Internacionales de



Handwritten signature and initials

las Entidades Fecallzadcras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSALGT", emitidas por la Contraloría General de Cuentas y la normativa legal que le aplique, incluyendo las pruebas y demás procedimientos que se consideraron necesarios en las circunstancias; el periodo de evaluación comprendió del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la Estructura y Ambiente del Sistema de Control Interno, la razonabilidad de los Estados Financieros (Balance General Condensado y Estado de Resultados Condensado) del fideicomiso Proyecto de Désártollo Rural Sostenible en Zonas de Fragjlidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, elaborados por el fiduciario, otros aspectos evaluados dentro de los cuales se encuentran la regularización de la Cuenta Coritablé1214, el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso, litigios, demandas y otros reclamos de tipo legal.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y atnl>iente del sistema de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno implementado por el fiduciario, Banco de Desarrollo Rural, \$; A, y la dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, en lo relacionado a la administración del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, obteniendo resultados razonables. Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, mediante cuestionario dirigido al Fiduciario y a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicmisos del MAGA, determinándose que el mismo se maneja de manera confiable.

Estado\$ Financieros

Balance General Oondensado
Al 31 de diciembre de 2020
(Cifras expresadas en Quetzales)

DESCRIPCION	NOTAS	PARCIAL	TOTAL
ACTIVO			
Disponibilidades	Nota 1		1,054,539.07
Bancos			
Otros Bancos		1,054,539.07	



J)?^S
A
f

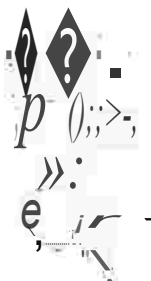
Inversiones Temporales	Nota 2		94,750,319.87
Títulos-valores de emisores nacionales		34,750,319.87	
Intereses pagados por el banco de la moneda		-	-
Créditos de Crédito	Nota 3		
Vigentes al día			
Vigentes en mora			
VENCIDOS		2,072,573.89	
Vencidos en proceso de prórroga			
Vencidos en cobro administrativo		2,062,578.06	
Vencidos en cobro judicial		9,997.63	
(-) Estimaciones por valuación		-2,072,673.89	
Productos Financieros por cobrar	Nota 4		171,881.75
Activos Extraordinarios	Notas		19,590.26
Cargos Diferidos			
SUMA EL ACTIVO			35,996,300.95
Pasivos			
Cuentas por pagar			
Plazas de las acreedoras	Nota 6	171,881.75	
Productos capitalizados			
SUMA DEL PASIVO			171,881.75
Capital pagado			22,939,756.88
Capital Autorizado	Nota 7	35,159,000.00	
Asignaciones por recibir (-)	Nota 8	24,159,000.00	
Capital devuelto al fideicomitente (-)			
Productos trasladados al fideicomitente			
Otros Apoyos	Nota 9	11,939,756.66	
Reserva			9,836,429.16
Reservas de capital		9,836,429.16	
Resultados por aplicar	Nota 10		1,210,311.18
Utilidades por aplicar		3,126,190.19	3,126,190.19
Pérdidas por aplicar (-)		1,115,148.80	1,915,848.80
Productos trasladados			
Resultados del ejercicio			1,837,921.79
suma del Capital y Superávit			35,824,449.20
TOTAL IGUALA SUMA DEL ACTIVO			35,996,300.96

Fuente: Elaboración propia con datos de los Estudios Financieros y diario mayor general del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Balance General Condensado
Al 30 de abril de 2021
(Cifras expresadas en Quetzales)



Activos			
Activos no corrientes			1,741,100.11
Bancos			
Otros activos		1,167,510.64	



Inversiones Temporales	Nota 2	34,750,319.87	34,750,319.87
Títulos-valores de emisores nacionales		34,750,319.87	
Intere ^s p ^{or} en compra y venta			
Cartera de Créditos	Nota 3		
Vigentes al día			
Vigentes en mora			
Vencidos		2,022,574.72	
Vencidos en proceso de prórroga			
Vencidos al cobro administrativo		2,012,578.69	
Vencidos al cobro judicial		9,997.87	
Estimación de pérdida por valuación		2,012,574.72	
Productos Financieros por vender	Nota 4		156,833.56
Activos Ejecutivos	Nota 5		19,590.28
Cargos Diferidos			
SUMA EL ACTIVO			36,714,254.34
Pasivos			
Cuentas por pagar			
Otras cuentas acreedoras	Nota 6	156,833.66	
Productos Capitalizados			
SUMA DEL PASIVO			156,833.56
Capital pagado			22,939,748.86
Capital Aportado	Nota 7	35,159,000.00	
Asignaciones por recibir (-)	Nota 8	24,159,000.00	
Capital devuelto al fideicomitente (el)			
Productos de la actividad fiduciaria			
Otros Aportes	Nota 9	11,939,756.86	
Reservas			9,836,429.16
Reservas de capital		9,836,429.16	
Reservados por aplicar	Nota 10		3,048,263.18
Utilidades por aplicar		4,984,111.88	
Pérdidas por aplicar		1,915,848.80	
Productos trasladados			
Resultados del Ejercicio			732,971.57
Suma del capital y Superavit			<u>36,567,420.77</u>
TOTAL IGUALA LO SUMA DEL ACTIVO			36,144,254.34

Fuente: Elaboración propia con datos de los Estados Financieros y diario mayor general del 01 de enero al 30 de abril de 2021.

Estado de Resultados
Al 31 de diciembre de 2020
(Gifras expresadas en Quetzales)

DESCRIPCION	NOTA	PARCIAL	TOTAL
PRODUCTOS DEL EJERCICIO			1,970,073.64
Intereses	Nota 11	1,970,073.64	
Comisiones			
Recuperaciones sobre cuentas incobrables			
Productos Extraordinarios			
Diversos			
GASTOS DEL EJERCICIO	Nota 12		149,784.11
Funcionarios y empleados			
Comisiones			

Impuestos arancelarios y contribuciones			
Depreciaciones			
Gastos varios			
Gastos específicos		109,999.99	
Cuentas y valores incobrables		30,754.12	
Gastos Extraordinarios		30.00	
Amortizaciones			
RESULTADO DEL EJERCICIO			1,820,289.26
RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES			1763.26
Productos	Nota 10		
Gastos			
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA			1,831,921.79
Impuesto Sobre la Renta			
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA			1,837,921.79
Fuente: Estadísticas de Resultados Contables del fideicomiso del 30 de abril de 2021.			

Estado de Resultado
Al 31 de diciembre de 2020
(Cifras expresadas en Quetzales)

DESCRIPCION	NOTA	PARCIAL	TOTAL
PRODUCTOS DEL EJERCICIO			720,386.78
Intereses	Nota 11	720,386.78	
Comisiones			
Recuperación de cuentas incobrables			
Provisiones Extraordinarias			
Diversos			
GASTOS DEL EJERCICIO			37,414.40
Funcionarios y empleados		1,249.98	
Comisiones			
Impuestos arancelarios y contribuciones			
Depreciaciones			
Gastos varios			
Gastos específicos		36,184.40	
Cuentas y valores incobrables			
Gastos Extraordinarios			
Amortizaciones			
RESULTADO DEL EJERCICIO			682,972.40
RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES			49999.17
Productos	Nota 13	49,999.97	
Gastos			
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA			
Impuesto Sobre la Renta			
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA			712,971.57
Fuente: Elaboración propia en datos obtenidos de los Estados Financieros proporcionados por el fiduciario.			

Los Estados Financieros que sirvieron de base para la información que se presenta en los cuadros anteriores, fueron proporcionados por el Banco de

Desarrollo Rural, Sociedad Anónima y se adjuntan al presente informe como información complementaria, en el orden siguiente:

1. Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2020 y al 30 de abril de 2021. (Anexos I Y II)
2. Estado de Resultados Condensado del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y del 01 de enero al 30 de abril de 2021. (Anexos III Y IV)
3. Estado de Flujo de Efectivo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y del 01 de enero al 30 de abril de 2021. (Anexos V Y VI)
4. Estado de Situación Patrimonial del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y del 01 de enero al 30 de abril de 2021. (Anexos VII Y VIII)
5. Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020 y al 30 de abril de 2021. (Anexos IX Y X)

1. Disponibilidades

De la evaluación de las cuentas del Balance General al 31 de diciembre de 2020, se determinó que la disponibilidad del fideicomiso se refleja en las cuentas de depósito de ahorro números No. 4-033-07077-6 y 4-033-038697 a nombre de Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, por un monto unificado de Q.1,705,539.07. El cual se presenta de forma razonable.

Descripción	Monto
BANFIURIL - Cuenta ahorro No. 4033038697	412,125.79
BANRURAL - Cuenta ahorro No. 4033070776	582,413.28
Total	1,054,539.07
Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de los Estados Financieros proporcionados por el fiduciario.	

De la evaluación de las cuentas del Balance General al 30 de abril de 2021, se determinó que la disponibilidad del fideicomiso se refleja en las cuentas de depósito de ahorro números No. 4-033-07077-6 y 4-033-038697 a nombre de Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT, por un monto unificado de Q.11 787,510.64. El cual se presenta de forma razonable.

Descripción	Monto
BANRURAL - Cuenta ahorro No. 4033038697	1,108,366.66
BANRURAL - Cuenta ahorro No. 4033070776	589,143.98
Total	1,187,510.64
Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de los Estados Financieros proporcionados por el fiduciario.	

Se efectuó integración de saldos de esta cuenta y fue cotejada contra los registros



Handwritten signature and initials

contables, Balance General Condensado y estado de cuenta, con resultados razonable.

2. Invers'iones

El fideicomiso cuenta con Inversiones Temporales en Certificado de Depósito a Plazo fijo a 30 de abril de 2021, se encuentran integradas de la siguiente manera:


BANCO	INVERSION	NO. DE CERTIFICADO	MONTO	TASA DE INTERES	FECHA DE VENCIMIENTO
BANRURAL	4450DP00107095	958011	9,000,000.00	5.75%	25/11/2021
BANRURAL	4450PP00109911	969304	1,000,000.00	5.50%	21/06/2021
SANRURAL	4450PP00109988	969315	1,000,000.00	5.50%	21/06/2021
BANRURAL	4450PP00109911	969316	1,000,000.00	5.50%	21/06/2021
BANRURAL	4450PP00089268	973166	10,250,319.87	6.25%	27/03/2022
Total			34,750,319.87		

Fuente: Fijilio, donde se obtienen los datos de los Estados Financieros proporcionados por el Fijilio.

Se considera que el saldo de la cuenta Inveraciones Temporales se refleja de forma razonable.

J; Cartera de Créditos y Estimación por valoración

Al 31 de diciembre de 2020, el saldo de la cartera crediticia del fideicomiso es de Q2, 072,519, la cartera se encuentra totalmente vencida, integrada de la siguiente manera:

(Sifres Eiqir adlls eh Quetzales)	
S.1po AL 31/1212020	
Cartera de Créditos	
Vendaos en GOBRO adminiwel:0	2,012,576.06.
Vencidos \$ 011 cobro)Udicial	9-997.83
T. cartera	2,072,573.89
Fuente: Elá  propia (côll datos átilen) Si se ll?S Estados F'roall(Clars pr) porcion ados por el f'fuciario.	

Al 30 de abril de 2021, el saldo de la cartera crediticia del **Indelcorniso** es de Q2, '022,574.7-2, la cartera ~~de~~ encuentra totalmente vencida; Integrada de la siguiente manera:

(Cifras Exprimidas en Cuetzales)	
SALDO al 30/04/2021	
Cartara de Créditos	
Vencidos en cobra administrativo	2,012,576.00

42

vencklos eicobro Judicial	9,997.83
Tot Cutera	2,022,574.72
Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de los Estados Financieros proporcionados por el fiduciario.	

Así también se observó que el saldo de la cuenta estimación por valuación al 30 de abril de 2021, fue de Q.2.022,574.72; este saldo de acuerdo a lo establecido en la escritura pública de constitución No. 106 DUODECIMA: FONDO DE CONTINGENCIA. Con el dos por ciento (2%) de los productos de fideicomiso, el Fiduciario constituirá un fondo de contingencia para cubrir, entre otros, previa autorización del Fideicomitente, los costos y gastos para recuperar créditos por la vía judicial, mediante la contratación de empresas especializadas de cobro, una vez agotada eficientemente la vía administrativa,

De acuerdo al Oficio D9PF-J-0734-2021 de fecha 6 de mayo de 2021, se encuentra en proceso la regularización de la cartera de créditos para trasladarse a cuentas incobrables.

Los saldos presentados en la Cartera de Créditos y la estimación por valuación se consideran razonables.

4. Productos Financieros por cobrar

Al 31 de diciembre de 2020, el saldo de la cuenta Productos Financieros por Cobrar, asciende a Q.171, 141.75, saldo que corresponde a los intereses pendientes de cobrar sobre las inversiones a plazo fijo del fideicomiso, saldo reflejado de manera razonable.

Al 30 de abril de 2021, el saldo de la cuenta Productos Financieros por Cobrar, asciende a Q.156, 833.56; saldo que corresponde a los intereses pendientes de cobrar sobre las inversiones a plazo fijo del fideicomiso. Saldo reflejado de manera razonable.

5. Activos Extraordinarios

El saldo de la cuenta de Activos Extraordinarios al 31 de diciembre 2020 y validados al 30 de abril de 2021 asciende a Q19, 590.26 que corresponden al registro de la adjudicación de un inmueble, por crédito otorgado al señor Edy Adolfo Ramírez Sagasturne, identificado con el número de préstamo 7005061634, Se encuentra registrada con el número 603, en el folio 210, del libro A del registro de la propiedad y se ubica en la aldea Piedra Redonda del municipio de Esquipulas, del departamento de Chiquimula; saldo que se considera razonable;

6. Otras cuentas acreedoras



Handwritten signature and initials

En esta cuenta de pasivo, se registraron los intereses devengados no percibidos al 31 de diciembre de 2020, esta cuenta es recíproca de los productos financieros por cobrar del activo; saldo que se va regularizando conforme se vayan recibiendo los intereses generados por las inversiones temporales; el saldo ascendió a la cantidad de Q.171, 81.75, saldo que se considera razonable.

En esta cuenta de pasivo, se registran los intereses devengados no percibidos al 30 de abril de 2021, esta cuenta es recíproca de los productos financieros por cobrar del activo, saldo que se va regularizando conforme se vayan recibiendo los intereses generados por las inversiones temporales; el saldo asciende a la cantidad de Q.156, 83.00, saldo que se considera razonable.

7. Capital pagado

Se analizó el Balance General Condensado y se presenta la integración del mismo de la manera siguiente:

(Cifras Expresadas en Quetzales)	
SALDO AL 30/04/2021	
Cajal y Aportaciones	35,159,000.00
Asignaciones por recibir	-24,149,000.00
Subtotal	11,000,000.00
Otros aportes	11,939,756.86
Total Capital pagado	22,939,756.86
Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de los Estados Financieros proporcionados por el fiduciario.	

Se considera que el saldo que refleja la cuenta Capital Pagado es razonable:

8. Asignaciones por Recibir

Conforme a la información proporcionada por el Banco de Desarrollo Rural, S.A., las asignaciones por recibir son aportaciones de FIDA y al 30 de abril de 2021 asciende a la cantidad de Q.24, 159,000.00.

9. Otros Aportes

El saldo de Otros Aportes correspondiente a la distribución de las utilidades por aplicar, según lo estipula la Cláusula DÉCIMA TERCERA, de la Escritura Pública de Constitución número 106; de fecha 11 de marzo de 1998, la cual establece que los excedentes que se acumulen por las operaciones del presente Fideicomiso;



Handwritten signature and initials.



deberán quedar registrados en la cuenta Utilidades por Aplicar. El fideicomitente obligadamente deberá instruir por escrito al Fiduciario, al cierre del ejercicio contable, sobre el destino de los fondos registrados en dicha cuenta.

El saldo de la cuenta Otros Aportes al 30 de abril de 2021, asciende a la cantidad de Q.11, 939,756:86 el cual se considera razonable.

10. Resultados por Aplicar

Al 31 de diciembre de 2021, los resultados fueron integrados de la siguiente manera:

(Cifras Expresadas en Quetzales)	
SALDO AL 31/12/2020	
Utilidades por aplicar	3,126,190:19
Pérdidas por aplicar (-)	1,915,848.80
Total	1,210,341.39
Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de los Estados Financieros proporcionados por el fiduciario.	

Al 30 de abril de 2021, los resultados por aplicar que presenta el Bando fiduciario, se integra de la siguiente manera:

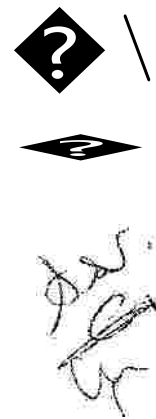
(Cifras Expresadas en Quetzales)	
SALDO AL 30/04/2021	
utilidades por aplicar	4,964,111.98
Pérdidas por aplicar (-)	1,915,848.80
Total	3,048,263.18
Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de los Estados Financieros proporcionados por el fiduciario.	

El saldo que se refleja en la cuenta Resultados por aplicar se considera razonable.

11. Productos del ejercicio

Por el periodo comprendido del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2020, los productos registrados por el fiduciario fueron de Q.1, 970,073.64.

(Cifras expresadas en Quetzales)	
SALDO AL 31/12/2020	
Intereses por inversión en depósitos a plazo fijo	1,834,748.62
Intereses por depósitos de ahorro	133,785.02
Intereses de la cartera de créditos	1,560.00
Total	1,970,073.64
Fuente: Elaboración Propia con datos obtenidos de los Estados Financieros proporcionados por el fiduciario.	



Los productos reportados por el Fiduciario al 30 de abril 2021, fueron de Q.720.386,78. Integrados de la siguiente manera:

(Cifras Expresadas en quetzales)	
AL D.0 AL 30/04/2021	
Intereses por inversión en depósitos a plazo fijo	663,926.00
Intereses por depósitos de ahorro	17,359.11
Intereses de la cartera de créditos	39,100.83
Total	720,386.78
Fuente: Elaboración por el área de datos obtenidos de los Estados Financieros proporcionados por el fiduciario.	

Intereses Percibidos sobre Depósitos a plazo fijo: Devengan una tasa de interés del 25%, 5.50%, 5.75% y 6.00% anual, capitalizable mensualmente.

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

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.

El registro de los productos reportados por el fiduciario se considera razonable.

12. Gastos del Ejercicio

De acuerdo a la cláusula Décima de la Escritura de Constitución del Fideicomiso número 106 del 11 de marzo de 1998; establece que el Fideicomitente reconocerá al Fiduciario a) por concepto de administración del fideicomiso 1% anual sobre el capital Fideicometido efectivamente recibido por el Fiduciario, b) una comisión equivalente a 2.50% sobre recuperaciones efectivas de capital de los préstamos otorgados.

Los gastos del fideicomitente de acuerdo al Estado de resultados se integran de la siguiente manera:

Descripción	Monto
SAÍDO AL 31/12/2020	
Comisiones	
Gastos específicos	104,999.99
Cuentas y Valores incobrables	
Gastos extraordinarios	30.00
TOTAL	110,029.99



[Handwritten signature]



SALDO AL 31/04/2021	
Descripción	Montp
Comisiones	
Gastos específicos	36,164.40
Funcionarios y empleados	1,249.98
Gastos extraordinarios	
TOTAL	37,414.38
Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de los Estados Financieros proporcionados por el fiduciario.	

El registro de los gastos reportados por el fiduciario se considera razonable.

13. Rectificación de Resultados de Ejercicios

El saldo de la cuenta Gastos Específicos se obtiene del porcentaje de la comisión por recuperación de producto que fue registrado en marzo de 2021, se originó un ajuste por suficiencia en la reserva cantidad que asciende a Q.49, 999.17 que representa una recuperación de carteta siendo un 2% que se encuentra registrado de la siguiente manera:

(Cifras Expresadas en Quetzales)			
SALDO AL 30/04/2021			
COMISIONES FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	49,999.17	2.50%	1,249.98
Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de los Estados Financieros proporcionados por el fiduciario.			

Otros aspectos evaluados

Regularización de saldos de la cuenta contable 121402-01 "Fondos del Fideicomiso 99"

Esta cuenta fue regularizada al 31 de diciembre de 2020 y se comprobó que el saldo a esa fecha en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- es por la cantidad de (Q.36, 824,449.20), este saldo se actualizó, con base al saldo del Patrimonio Neto que se refleja en el Balance General elaborado por el fiduciario y regularizado anualmente por el Ministerio de Finanzas Públicas:

Extinción y liquidación del Fideicomiso

De la revisión realizada a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y

@

11111

AS
E

11

Alimentación referente a la extinción y liquidación del fideicomiso, se estableció que al 30 de abril de 2021 dicho proceso se encuentra al día con el cronograma a la fecha auditada por lo que se obtiene un 20% en avance al plan de acción.

Tomando en consideración lo anteriormente expuesto, el Director de la Unidad de Auditoría Interna, con el visto bueno del Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, giraron oficio DM-SEG-019-2020 de fecha 21 de octubre de 2020, a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que cumpla con las siguientes acciones:

- Crear una Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de este fideicomiso, la cual deberá estar nombrada mediante Acuerdo Ministerial.
- Que la comisión nombrada con asesoría y aprobación de esta Dirección de Cooperación, elabore un plan de trabajo estableciendo las etapas para la conformación del expediente administrativo de extinción y las fechas definidas para cada etapa desde el inicio hasta el traslado del expediente para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el dictamen correspondiente.

Conclusión:

Se verificó según información enviada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos que aún no se ha creado la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, se validó que ya existen gestiones y se encuentra en proceso por lo que se recomienda proceder lo antes posible con dar respuesta a la PROVIDENCIA No. AJ-223-2021 del área Asesoría Jurídica.

Litigios, demandas y otros reclamos de tipo legal pendientes al 30 de abril de 2021

Mediante Oficio UDAI-223-2021 de fecha 04 de agosto de 2021, se solicitó al Director del Departamento de Fideicomisos del BANRURAL S.A., el detalle de litigios o procesos que se ventilen relacionados con la cartera de créditos del fideicomiso y los litigios y procesos de carácter tributario, judicial, originados por las operaciones del fideicomiso.

Mediante oficio CF-223-2021 de fecha 05 de agosto de 2020 del Jefe del Departamento de Fideicomisos, del Banco de Desarrollo Rural, S.A., informó que únicamente existe una demanda en contra del señor Víctor Manuel Zamora Linares, identificada con número de crédito 7065014376, con el número de proceso 7172-2010 Of. 1 y que actualmente se encuentra a cargo del Juzgado de Paz Civil, Familia y Trabajo de Villanueva.



Handwritten signature and initials

RESULTADOS DEL TRABAJO REALIZADO

Como resultado de nuestro trabajo de auditoría, se concluye que los registros y documentos que respaldan los saldos presentados en los Estados Financieros por el período auditado, reflejan las operaciones realizadas por ~~el~~ ~~del~~ ~~com~~ ~~so~~; así mismo, se evaluó el control interno y cumplimiento de aspectos legales determinando que es razonable.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

De la Auditoría Interna

Según oficio UDAI-01-081-2021 recibido por el encargado de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las recomendaciones ya fueron implementadas.

De la Contraloría General de Cuentas

Según oficio UDAI-01-081-2021 recibido por el encargado de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las recomendaciones ya fueron implementadas.

Carta a la Gerencia

Se dio seguimiento a las recomendaciones pendientes de implementarse de la Unidad de Auditoría Interna del oficio, según reportes proporcionados por el encargado de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio en el oficio UDAI-01-081-2021; por el período comprendido del 01 de septiembre 2020 al 30 de abril de 2021, determinándose el siguiente resultado:

CARTA A LA GERENCIA	Nº.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	6	100%
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	5	83%
RECOMENDACIONES EN PROCESO	1	17%
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	

4

@

das
Cm

No.	Hallazgo y/o Deficiencia	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
				Realizada	En Proceso	Pendiente
5	Falta de dictamen técnico y/o jurídico que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como Fideicomitente, no ha cumplido con lo que establece la Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, debido a que no ha gestionado para que el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural (BANRURAL) realice las operaciones necesarias relacionadas a la cartera crediticia en riesgo de irrecuperabilidad de los créditos otorgados con fondos del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guhlemala, debido a que de los 95 casos registrados en la base de datos de la cartera de crédito, 90 son de crédito con garantía pignorataria y 5 son garantía hipotecaria, por lo que se observa que el 95% son créditos con tendencia a no recuperarse según la celdilla de la garantía aceptada. Además hay 51 créditos que vencieron en el periodo del 2000 al 2008, por lo que tienen más de 10 años de	Recomendación El Banco de Desarrollo Rural, S.A., deberá gestionar la emisión de los dictámenes técnicos y/o jurídicos que según la Ley del Presupuesto aplicará, para clasificar como irrecuperable la cartera de crédito; debiendo el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación de, girar las instrucciones que correspondan y velar por su cumplimiento.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante Oficio Rof.DM-1311-2020, de fecha 18 de junio de 2020, instruyó al Lic. Edgar Rolando Guzmán Bethancourt, Gerente General de BANRURAL; para que gestione la emisión de dictámenes técnicos y/o jurídicos que según la Ley del Presupuesto aplican para clasificar como irrecuperable la cartera de crédito. 2. Se emitió el Oficio UDAI-SF-40-2020, de fecha 19/06/2020, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, dirigido al Lic. Edgar Rolando Guzmán Bethancourt, Gerente General de Banrural; donde se le informa sobre la recomendación emitida al Contraloría General de Cuentas. 3. Por medio del oficio DF-952-2020-AF, de fecha 27/06/2020, emitido por el Lic. Luis José Fernández Rojas, Director de Dirección de Fideicomisos de Banrural, dirigido al Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, donde le indica que se solicitaron los dictámenes requeridos. Y cuando los tenga los enviara. En Oficio UDAI-0-929-2020 de fecha 18/01/2020 se trasladó al Despacho Ministerial el Informe UDAI-077-2020 CUA 98620 del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala; todo del 15 de enero al 11 de agosto de 2020, en su sección "RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD" "CARTAS A LA GERENCIA", (página 7), el Auditor titular determinó en Proceso la recomendación. 4. Se emitió Oficio UDAI-S-226-2021 de fecha 10/5/2021, dirigido al Arquitecto Edgar Estuardo Javier Domínguez, Director de Cooperación, Proyecto y Fideicomisos, solicitándole realizar las acciones correspondientes para el cumplimiento de la recomendación relacionada al Fideicomiso Trifinio, deficiencia SF Falta de dictamen técnico y/o jurídico. 5. Por medio de Oficio DCF.F-0734-2021 (ajrp, dirigido al Sr. Ministro, de fecha 6 de mayo de 2021, la Lic. Francisca Q. Bamsa, Jefe de Fideicomisos/Dirección de cooperación, Proyectos y Fideicomisos/MAGA, adjunta el Oficio CF-109-2021, de fecha 29 de abril de 2021, emitido por el Lic. Luis José Fernández Rojas, en el cual indica: me permito informarle que luego de realizar las consultas pertinentes y considerando que el fideicomiso está vencido desde el 10 de marzo de 2018, el fiduciario estará sujeto a que por parte del Fideicomitente, se le notifique la decisión que se tome en relación a dicha cartera crediticia, si autoriza a que se aplique lo establecido en lo que establece la Ley de Presupuesto o bien el procedimiento que el fiduciario debe de seguir para regularizar la misma. 6. Se emitió Oficio UDAI-S-254-2021 de fecha 18 de mayo de 2021, dirigido al Arq.			



Handwritten signatures and initials.

encontrarse en mora o vencidos, si se ha realizado una depuración adecuada, puesto que en los expedientes no existen dictámenes o certificaciones emitidas para clasificar como irpetabill.3 casos que conformen a las disposiciones vigentes aplicables para los fideicomisos con recursos del Estado, debe cumplir.

Edgar Estuardo Javier Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos. En donde se le hace referencia a la exposición en el En Oficio DCPF-F-0734-2021/ajrp, de fecha 6 de mayo de 2021. Se traslada el proyecto de oficio dirigido al Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S.A., donde se le indica que la opinión del Fideicomitente es que para proceder a la depuración de la cartera debe sujetarse a lo establecido en el artículo 89 del Decreto N.º 25-2018 y se solicita que dicho proceso se realice a la brevedad posible para evitar futuros hallazgos de los en el fideicomitente. Por lo que se solicita al Jefe de la Unidad de Auditoría Interna el cumplimiento de la misma.

7. Se recibió OFICIO N.º DCPF-F-832-2021/dg de fecha 27 de mayo de 2021, emitido por el Arq. Edgar E. Javier Domínguez, en donde adjunta copia del Oficio OM-sfa.2021, en el cual solicita al Fiduciario realizar la depuración de la cartera, por lo que demuestra que ha realizado las gestiones necesarias para el cumplimiento de las recomendaciones.

8. Se emitió OFICIO Unif. S-264-2021 de fecha 01 de junio de 2021 dirigido al Lic. Edgar Rolando Belhancourt HIGG BANRURAL, en donde se le solicita gire instrucciones a donde corresponda, para que los dictámenes técnicos y jurídicos sean enviados a la Unidad de Auditoría Interna. Continúa, donde en PROCESO el estatus de la recombinación.

9. Se recibió OFICIO Ref. DM-61-2021 de fecha 11 de mayo de 2021, dirigido al Lic. Edgar Rolando Guzmán HIGG BANRURAL, en el que se expone lo siguiente: "En el oficio manifestado y en el oficio al Decreto N.º 25-2018 y del presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2015, el decanato de la Vigilancia para el ejercicio de los recursos somos de la opinión que el fiduciario debe proceder a la depuración de la cartera y sujetarse a lo establecido en el artículo 89 de dicho decreto, declarando que el proceso se realice a la brevedad posible para evitar futuros hallazgos o el cumplimiento de recomendaciones de los en los fiscalizadores."

Por lo que la recomendación continúa en PROCESO.

10. Se recibió OFICIO CF-137-2021 de fecha 08 de junio de 2021, emitido por el Lic. Joel Fernández Rojas, Director Fideicomisos BANRURAL, en donde indica que está gestionando lo, dictámenes correspondientes para que una vez se tengan emitidos se estaría remitiendo directamente al Fideicomitente para que los conozca y se les notifique con dicho dictamen y se proceda que el fiduciario regularice la misma.

11. Se emitió OFICIO DM-S-296-2021 de fecha 15 de junio de 2021, dirigido al U.e. Luis J. Ferral. Ferral J. Ferral Fideicomisos BANRURAL, en el cual se solicitamos nos envíen copia de los dictámenes para dar lugar a la recomendación.

12. Se recibió OFICIO DF-892-2021, F. de fecha 23 de junio de 2021, dirigido al Lic. Byron Ferral, emitido por el U.e. Byron Norberto Godínez, Jefe Adm(f).



Handwritten signature and initials.

			<p>Fideicomisos, en el cual indica: Informo a usted; que dichos dictámenes se encuentran en proceso de revisión por parte de la Auditoría Interna y el Área Legal, al contar con los referidos dictámenes, se les estará notificando; cuando les fuera indicado por la Dirección de Fideicomisos, según Oficio No. CF-137-2021 del 08/06/2021 del cual se adjunta fotocopia.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-181-2021; se dio seguimiento a esta recomendación determinándose que la misma continúa en proceso de implementación ya que falta el Dictamen.</p>			
--	--	--	---	--	--	--

Recomendación del seguimiento a recomendaciones de Informes de auditorías anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de informes de auditorías anteriores, se estableció que: de la Unidad de Auditoría Interna se encuentran realizadas, de la Contraloría General de Cuentas se encuentran realizadas y de la Carta a la Gerencia aun se encuentra la No.5 en proceso de implementación.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales del MAGA y al Fiduciario; a efecto realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a la recomendación que está en proceso.

Normativa Legal para el Cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo No. 96/2019, aprobó el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, literalmente señala lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles, a partir del día siguiente de la notificación del presente informe para que los responsables de la unidad auditada



a.



10 p. j. p.

informen a la Unidad de Auditoría Interna -UAI-, sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe, referente a la Oarta a la Gerencia del 01 de enero 2018 al 31 de diciembre de 2019.

@

p,J?



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSÉ ÁNGEL LÓPEZ GAMPPSECO	MINISTRO / MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN	01/09/2020	30/04/2021
2	DIANA ORENA FLORES VELIZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTORA DE COOPERACIÓN PROYECTOS / FIDEICOMISOS	01/09/2020	12/03/2021
3	EDGAR ESTUARPO JAVIER DOMINGUEZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS	15/03/2021	30/04/2021
4	FRANCISCA CANDELA BARRERA ORELLANA	ASESOR ESPECIALIZADO IV / JEFE DE FIDEICOMISOS DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS	01/09/2020	30/04/2021



Handwritten signature and initials.



ANEXOS

ANEXO I BALANCE GENERAL CONDENSADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

MANCOSTE COMERCIAL S.A. S.A.
CALLE 100 N° 100 - BOGOTÁ

RESUMEN DEL BALANCE GENERAL CONDENSADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

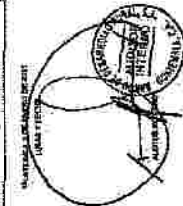
MONEDA: COLOMBIANOS (COP)

ACTIVO	ACTIVO	PASIVO	PASIVO
ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO FIJO	PASIVO CORRIENTE	PASIVO FIJO
1. CASH	1. TERRENO	1. CASH	1. TERRENO
2. DEUDAS A PAGAR	2. EQUIPO	2. DEUDAS A PAGAR	2. EQUIPO
3. INVENTARIO	3. VEHICULO	3. INVENTARIO	3. VEHICULO
4. OTROS	4. OTROS	4. OTROS	4. OTROS
5. TOTAL	5. TOTAL	5. TOTAL	5. TOTAL
6. TOTAL	6. TOTAL	6. TOTAL	6. TOTAL
7. TOTAL	7. TOTAL	7. TOTAL	7. TOTAL
8. TOTAL	8. TOTAL	8. TOTAL	8. TOTAL
9. TOTAL	9. TOTAL	9. TOTAL	9. TOTAL
10. TOTAL	10. TOTAL	10. TOTAL	10. TOTAL
11. TOTAL	11. TOTAL	11. TOTAL	11. TOTAL
12. TOTAL	12. TOTAL	12. TOTAL	12. TOTAL
13. TOTAL	13. TOTAL	13. TOTAL	13. TOTAL
14. TOTAL	14. TOTAL	14. TOTAL	14. TOTAL
15. TOTAL	15. TOTAL	15. TOTAL	15. TOTAL
16. TOTAL	16. TOTAL	16. TOTAL	16. TOTAL
17. TOTAL	17. TOTAL	17. TOTAL	17. TOTAL
18. TOTAL	18. TOTAL	18. TOTAL	18. TOTAL
19. TOTAL	19. TOTAL	19. TOTAL	19. TOTAL
20. TOTAL	20. TOTAL	20. TOTAL	20. TOTAL
21. TOTAL	21. TOTAL	21. TOTAL	21. TOTAL
22. TOTAL	22. TOTAL	22. TOTAL	22. TOTAL
23. TOTAL	23. TOTAL	23. TOTAL	23. TOTAL
24. TOTAL	24. TOTAL	24. TOTAL	24. TOTAL
25. TOTAL	25. TOTAL	25. TOTAL	25. TOTAL
26. TOTAL	26. TOTAL	26. TOTAL	26. TOTAL
27. TOTAL	27. TOTAL	27. TOTAL	27. TOTAL
28. TOTAL	28. TOTAL	28. TOTAL	28. TOTAL
29. TOTAL	29. TOTAL	29. TOTAL	29. TOTAL
30. TOTAL	30. TOTAL	30. TOTAL	30. TOTAL
31. TOTAL	31. TOTAL	31. TOTAL	31. TOTAL
32. TOTAL	32. TOTAL	32. TOTAL	32. TOTAL
33. TOTAL	33. TOTAL	33. TOTAL	33. TOTAL
34. TOTAL	34. TOTAL	34. TOTAL	34. TOTAL
35. TOTAL	35. TOTAL	35. TOTAL	35. TOTAL
36. TOTAL	36. TOTAL	36. TOTAL	36. TOTAL
37. TOTAL	37. TOTAL	37. TOTAL	37. TOTAL
38. TOTAL	38. TOTAL	38. TOTAL	38. TOTAL
39. TOTAL	39. TOTAL	39. TOTAL	39. TOTAL
40. TOTAL	40. TOTAL	40. TOTAL	40. TOTAL
41. TOTAL	41. TOTAL	41. TOTAL	41. TOTAL
42. TOTAL	42. TOTAL	42. TOTAL	42. TOTAL
43. TOTAL	43. TOTAL	43. TOTAL	43. TOTAL
44. TOTAL	44. TOTAL	44. TOTAL	44. TOTAL
45. TOTAL	45. TOTAL	45. TOTAL	45. TOTAL
46. TOTAL	46. TOTAL	46. TOTAL	46. TOTAL
47. TOTAL	47. TOTAL	47. TOTAL	47. TOTAL
48. TOTAL	48. TOTAL	48. TOTAL	48. TOTAL
49. TOTAL	49. TOTAL	49. TOTAL	49. TOTAL
50. TOTAL	50. TOTAL	50. TOTAL	50. TOTAL
51. TOTAL	51. TOTAL	51. TOTAL	51. TOTAL
52. TOTAL	52. TOTAL	52. TOTAL	52. TOTAL
53. TOTAL	53. TOTAL	53. TOTAL	53. TOTAL
54. TOTAL	54. TOTAL	54. TOTAL	54. TOTAL
55. TOTAL	55. TOTAL	55. TOTAL	55. TOTAL
56. TOTAL	56. TOTAL	56. TOTAL	56. TOTAL
57. TOTAL	57. TOTAL	57. TOTAL	57. TOTAL
58. TOTAL	58. TOTAL	58. TOTAL	58. TOTAL
59. TOTAL	59. TOTAL	59. TOTAL	59. TOTAL
60. TOTAL	60. TOTAL	60. TOTAL	60. TOTAL
61. TOTAL	61. TOTAL	61. TOTAL	61. TOTAL
62. TOTAL	62. TOTAL	62. TOTAL	62. TOTAL
63. TOTAL	63. TOTAL	63. TOTAL	63. TOTAL
64. TOTAL	64. TOTAL	64. TOTAL	64. TOTAL
65. TOTAL	65. TOTAL	65. TOTAL	65. TOTAL
66. TOTAL	66. TOTAL	66. TOTAL	66. TOTAL
67. TOTAL	67. TOTAL	67. TOTAL	67. TOTAL
68. TOTAL	68. TOTAL	68. TOTAL	68. TOTAL
69. TOTAL	69. TOTAL	69. TOTAL	69. TOTAL
70. TOTAL	70. TOTAL	70. TOTAL	70. TOTAL
71. TOTAL	71. TOTAL	71. TOTAL	71. TOTAL
72. TOTAL	72. TOTAL	72. TOTAL	72. TOTAL
73. TOTAL	73. TOTAL	73. TOTAL	73. TOTAL
74. TOTAL	74. TOTAL	74. TOTAL	74. TOTAL
75. TOTAL	75. TOTAL	75. TOTAL	75. TOTAL
76. TOTAL	76. TOTAL	76. TOTAL	76. TOTAL
77. TOTAL	77. TOTAL	77. TOTAL	77. TOTAL
78. TOTAL	78. TOTAL	78. TOTAL	78. TOTAL
79. TOTAL	79. TOTAL	79. TOTAL	79. TOTAL
80. TOTAL	80. TOTAL	80. TOTAL	80. TOTAL
81. TOTAL	81. TOTAL	81. TOTAL	81. TOTAL
82. TOTAL	82. TOTAL	82. TOTAL	82. TOTAL
83. TOTAL	83. TOTAL	83. TOTAL	83. TOTAL
84. TOTAL	84. TOTAL	84. TOTAL	84. TOTAL
85. TOTAL	85. TOTAL	85. TOTAL	85. TOTAL
86. TOTAL	86. TOTAL	86. TOTAL	86. TOTAL
87. TOTAL	87. TOTAL	87. TOTAL	87. TOTAL
88. TOTAL	88. TOTAL	88. TOTAL	88. TOTAL
89. TOTAL	89. TOTAL	89. TOTAL	89. TOTAL
90. TOTAL	90. TOTAL	90. TOTAL	90. TOTAL
91. TOTAL	91. TOTAL	91. TOTAL	91. TOTAL
92. TOTAL	92. TOTAL	92. TOTAL	92. TOTAL
93. TOTAL	93. TOTAL	93. TOTAL	93. TOTAL
94. TOTAL	94. TOTAL	94. TOTAL	94. TOTAL
95. TOTAL	95. TOTAL	95. TOTAL	95. TOTAL
96. TOTAL	96. TOTAL	96. TOTAL	96. TOTAL
97. TOTAL	97. TOTAL	97. TOTAL	97. TOTAL
98. TOTAL	98. TOTAL	98. TOTAL	98. TOTAL
99. TOTAL	99. TOTAL	99. TOTAL	99. TOTAL
100. TOTAL	100. TOTAL	100. TOTAL	100. TOTAL



BOGOTÁ, D.C. 2020

MANCOSTE COMERCIAL S.A. S.A.



Handwritten signature and initials.

MANUSCRIPT RECEIVED 10 FEBRUARY 1971
 REVISION RECEIVED 10 MARCH 1971

DESARROLLO Y PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE PROTECCIÓN ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TROPICO, AREA DE GUATEMALA - PRODUCTO GENERAL COMENDADO AL 30 DE ABRIL DE 2011.
(GUATEMALA GUATEMALA)

1. **THE UNIVERSITY OF CHICAGO**

POSTERBOARD AND A WORKSHOP FOR THE LAYPERSON

CHARITABLE CONTRIBUTIONS
 CHARITABLE DE DEDUCTIONS
 CHARITABLE CONTRIBUTIONS
 CHARITABLE CONTRIBUTIONS

CONFIDENTIAL



Dr.

000035

000035

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

ANEXO IV ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2021

U.V.: O.E.G.B. RA "QUEZAL RURAL S.A."
 P.O. Box 1200, Peten, Guatemala

FIDUCIARIO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD
 ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, AREA DE GUATEMALA: HIGUERA
 ESTADOS RESULTADOS CONDENSADO
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2021
 (CIFRAS EN QUETZALES)

PRODUCTOS Y SERVICIOS		120,116.78
INTERESES	721,388.71	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CREDITOS INCORPORADOS	0.00	
PRODUCTOS Y SERVICIOS	0.00	
OTROS	0.00	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		35,410.00
FUNCIÓN DE LOS PRODUCTOS	0.00	
COMISIONES	1,111.11	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	38,561.40	
CUENTAS Y VALORES RECIBIBLES	0.00	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
AMORTIZACIONES	0.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO		682,472.80
RECTIFICACION DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES		9,999.11
PRODUCTOS	9,999.11	
OTROS	0.00	
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		732,201.57
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00	0.00
GANANCIA (PERDIDA) NETA		732,201.57

GUATEMALA, 11111 MAYO DE 2121

CONTADOR GENERAL

REPRESENTANTE LEGAL

AUDITOR INTERNO



@
 Ip



ANEXO VI ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2021

Mr Ceip OELA HILIO/MAIL."

O PAJTAMENTO OECOMACHIDEC>MSOS-

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
FIDECOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD
ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRINCO - PRODET
DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2021
(Cifras en Quetzales)

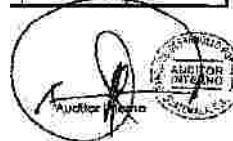
DESCRIPCIÓN	Valor	Saldo
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recepción de dinero en efectivo	127,005.00	
Pagos por concepto de servicios	(10,000.00)	
Recepción de dinero en efectivo por concepto de venta de productos	0.00	
Pagos por concepto de créditos	0.00	
Recepción de dinero en efectivo por concepto de venta de productos	0.00	
Pagos por concepto de créditos	0.00	
Recepción de dinero en efectivo por concepto de venta de productos	0.00	
Pagos por concepto de créditos	0.00	
Flujo neto de efectivo de las actividades de operación	116,005.00	
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Recepción de dinero en efectivo por concepto de venta de productos	9.00	
Pagos por concepto de créditos	0.00	
Flujo neto de efectivo de las actividades de inversión	9.00	
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Recepción de dinero en efectivo por concepto de venta de productos	0.00	
Pagos por concepto de créditos	0.00	
Flujo neto de efectivo de las actividades de financiación	0.00	
Flujo neto de efectivo de las actividades de operación, inversión y financiación	125,014.00	
Saldo inicial	118,762.15	
Saldo final	243,776.15	

DESCRIPCIÓN	Valor	Saldo
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recepción de dinero en efectivo	16,143.00	
Pagos por concepto de servicios	0.00	
Recepción de dinero en efectivo por concepto de venta de productos	0.00	
Pagos por concepto de créditos	0.00	
Flujo neto de efectivo de las actividades de operación	16,143.00	
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Recepción de dinero en efectivo por concepto de venta de productos	0.00	
Pagos por concepto de créditos	0.00	
Flujo neto de efectivo de las actividades de inversión	0.00	
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Recepción de dinero en efectivo por concepto de venta de productos	0.00	
Pagos por concepto de créditos	0.00	
Flujo neto de efectivo de las actividades de financiación	0.00	
Flujo neto de efectivo de las actividades de operación, inversión y financiación	16,143.00	
Saldo inicial	118,762.15	
Saldo final	134,905.15	



Guatemala, 14 de mayo de 2021

Representante Legal



Handwritten signature and initials

ANEXO VII. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

EJEMPLO DE DESARROLLO FINAL, S.A.

LIB. CANTAMENTO DE CONTABILIDAD FIDUCIARIA

FICHA DE DINAMISMO PARA EL ASESORAMIENTO DE PROYECTOS DE DESARROLLO
RUBRO: SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL MAYA,
MAYOR GUATEMALA - PROYECTO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

(Línea de crédito en dólares)

Cuentas de

Patrimonio fiduciario

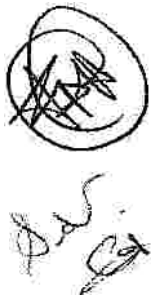
Saldos al inicio del periodo U.S. millones del rubro (Código) Saldo al final del periodo	3,199,100.00 < 0.00	35,158,000.00
Adiciones por: b.r		
Saldos al inicio del periodo U.S. millones del rubro (Código) Saldo al final del periodo	(24,158,000.00) 0.00	(24,158,000.00)
Otros ajustes		
Saldo al inicio del periodo U.S. millones del rubro (Código) Saldo al final del periodo	11,039,700.68 ?	11,039,700.68
Total a pagar		12,939,158.86
Rubros		
Saldo al inicio del periodo U.S. millones del rubro (Código) Saldo al final del periodo	0.106.115.68 15,754.11	0.106.115.68
Saldo al inicio del periodo U.S. millones del rubro (Código) Saldo al final del periodo	(471,850.67) 1,852,310.00	(471,850.67)
Saldo al inicio del periodo U.S. millones del rubro (Código) Saldo al final del periodo	1,216,111.30	1,216,111.30
Saldo al inicio del periodo U.S. millones del rubro (Código) Saldo al final del periodo	837.92 Lit.	837.92 Lit.
Total Cuentas de	35,820,116.68	35,820,116.68

CONTADOR GENERAL

Guatemala, 01 de enero de 2021

REPRESENTANTE LEGAL

AUDITOR INTERNO




HQ|:ciéu:MIS0 l'tm,t;:Tu im JtSiAf(ltll,I.O|H k:N. SH,l,SIH|t q|, /J....,s|il,
rRAiil,|>Aln:cpj Ptf|t'A liN l,., Re(it)u|WILL IRIq|NIO, NR:J)t'J. OfEATe|:lAl,I
♦OT'A♦A l,|li l,|ds l'fNtN'l'l'lll|);
♦A. ll l)f.mclr.♦|l|<l, llt;:lw

NOTA No. 1 Anteriores y Operaciones:

"||":;::;"';9!ERRORRRR??:&!?:C!
J'u...nslilui0 m·dl·m0 cseritU0 Publl0 nlmrtto tiento sois:l|l6) :;.arl..d.l on ; <lud·d do üü·tcm:i·
.l.Wwe 4c m:r7o.J4 mil i,ovö|i w,.qm-ntct yocho y äds n,oatfc:Häon.c.

© 2008 Microsoft Corporation

·j·n·, J·ari, illi Jc·m acti'idade; tI fiduciário, utilib· ce·n·l·nslnh·, ll de·e·cudón l·u·s·r·(urr·J·
J·Aulilu·(lin· ff·C·údi·Gl· de·l·r·ni·C·l·s·t·l·; l·i·; Cr·d·l·buc·oss·(il·)·ci·i·fu·,ñci·m·)· l· deYc·p·citi·l·b·C·ac
O·,·ton·,·a·tuc·puW·in·, c·PJl·Vob·l·e·,

[illegible]

l0(1-j)l-omi0u.0; :ura-,0 d0 J0c f0 Sup0C0ritin4,ncla d, lin:0ps de 0uitem,l;;, "u0it(lri:,s 0S:Cm0 0.
Ju., q00J,lir-0:tril: hiJ'l'l:C 0; fjl0i0ln,iten,i: a'lm: es 0QS0d: ti c0f'l0trafult,liCMr:l d0.t;u0n0.

W Fidi(on)liso ♢ ♢ ♢ Uutnttl ♢ en ♢ a.,imJl ♢ M So ♢ ♢ In Raw.. ♢ e Gt\♢ Jo . i !a R ♢ :ll ♢ ion. ♢ ,t-CrRl ♢
utt n-A'i,l f ♢ Ak:l'R.i(lJ2.(j-Ol ♢ OJu996•dl: ♢ Cei dir,(lfc ♢ ; ♢ j uni ♢ fic iSoS mil ♢ e ♢ ♢

.O1-A». Ihtlcfa,i Nonssi:ri,r

ta: o ɔ̃ ion del fũtũ; nbo 3C ɔ̃, nl:bili.ous q̃ "tah:s') en fo i:5(,n d(os.f:i:uu,
 ɔ̃ lobl<d<l Mduclorfo;

NOTA NO. J rJiU(&f' Pnh,>ti,"t:t;i0alutttt:

SiCtnil t:-l,nwblc

[illegible]

l:il r, u,ictlll JC lus cs du: tfr;uterus l'Nl:ui: U: a(u,r o ck,i l, f01l0lato cs b::irJo per
ls Superintendi:neia de Uanws. de Curit,mala:

El iñistro dō s; jñdlīcM es o jll el métofo dō lo ; :;ēēbid< l. l. l. S Normo, jnr., <lnn'16
M: lñfoñtī:ciōn Financīn tō(licietl ,wtooo, tos.P,lJuctM Sll:rrlonāQn poe el mōtōdīl
ēe tu dc,mg3dr.

· bl 10t<rcz, P'rh.:H,iJOS ? brc l)q,USitus:

t.¶ jn&rc s l{r c, ncipr. Jc. intere sobt! faS eucnta! di! dc ¶ Stl.,; d/ Bh.(tm .Jt. Jcn2UW) nni! t¶ a Je inh.PCS.I!eol. I!S ¶ vrtuid, '2l2!ibir.ible min:j l!lnt:ett: y tñ-o¶ sfu.¶. : tmJ =jtt! i!i.¶l,njclU! unñ
...; ¶ !!!cm. d<l 5.15!>. 6.00%). 6.2¶ i nuol, copltoli:u.oles meo\$U>lmélte:

2.4 Interesses Sobre Prestações

C.o.N.in.crc[^m]SjJhL.ppt!l.lamio⁺⁺:n:l*i*ttr♦ h*i*ju c*r*f m*t*i.Jn de iop.rcihM(l,i:: JrC*i*r,se ru.llnuo,||i
i:l:lll,rrutUdth cu.re:lll.d^d"H*i*U:im:,||| CfcLiHcUUVilc.lctt:ihiid-:

rn>Hlt:U>l!0.1PRCvI,eIl l>l> I),(SAI!RIILLO itUI,A SO?T'ENIBLh [j ZONAS-](!;
flta<gll,l)AHTICOU)(Jlt'> IN LA <i>;vION lJil'rklHNNU ARILl>:(GLI,l)IMAILA
...!
..CFAS A LOS TAd(S FINANCIALS
Nl, ; OH DI(!!l!fufWt2jlli

Int'l fl. \$ s per lin, ir, i, n, v t l:	♦ Int'l fl. plazr. tjo	(J, J) 467.74¢...
ln)cris:s.pot llep, itol de Ahom>		Qj U3.76\$04
lnl't' ♦ de la t wtera de Cn:d ♦ ♦		Ij, 1.560.00
J'n'l l'la l' d'r Jer:atio, l'nt' tim' r'o		..(a...i.i. ♦ ♦ ♦ ♦
i'n Ai,		Li) 7-70S.J>

fi, mor, ius, r, ar	adm, irib, l, e, H, n	O: 1119.9°9, 11
r, u, C, n, t, l, i, y, V, a, l, o, r, e, t, h, u, o, t, o, o, b, l, i, p, h		O: 39.75°J, 2
O, l, m, a, j, Q, i, t, i, n, S		→ 10, 0, 11
TOTAL		Q: 1-19.7°W, 11

Lic. Sergio Vázquez Mazariegos Lemus
Comandante General

Lic. Rudy Alejandro Ovalle Barrios
Auditor Interno



Pari el çsanolln dé sus illúidades. ¶ Fíñuciarin, uñlÚcnm9 iMrllmi:ntliđ.de.cjCČclóil f0 escribiđ de
 .arRilulicr. ¶ t.çódttr d.:com ¶ fo. hz Let ¶ 8ilicN ». Grupos t-inandem, y i ¶ leYş. flñcr.slđ 4đ
 Cl;ijtemato:quoi>vđn.Cf.¶plicblc.

til fideicomis, o s supcyvis, da f) r lu gllp<jinlerulénio d San< do. G...ini, la, i\uditoria Estemos Y.
h que por mcrw.indiq e, l'idClcomil Cfmlo es el eaW, & ((:Tli-atori Ümerot de cueñw.

NQT 0:2 und 1d:1 NontrAtia?

NOTA No. J:Prjodpa.ln LOS(r)C., Y:PrA.ck., Conbtl<t:

.ai Sbli:m.s éonfable:

1.u.j, h|n.c:k h est:u:lus fin:intr'ou:-M ht,l|C &:Ui.TdU il fo1U|tu cstub|ldo r.u
la ntcu:lcotitt de Ollr:cas .!e Guo.tcm2|al.

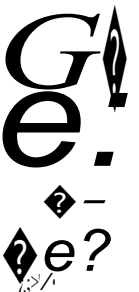
III ICG: SIN de to, p'roch'lo u s'jo | m & jo de 'll j, cretito. i. N. m. i'niom i. i.ór. o
de información p'nal e'nl r. i. u'ierti p'uc li>dc. i. i. p. o uéll>ll 'se
dt ll' dt n p u.

b) ln lé«: >C\$. l'ercibl. Jo9 ""brc oéj,óii los:

L-injro por con<plo d.c.inrcie..llRf. t de dcpó:thCs.d: rro d:Vcnafu,ujn,
ti:so de:inlert..del l.so.., Oll'ializalié m..Jinaite Y..n,Dq.ósiloó o.Pi:lm rliCi de..ngan un-
j...JoInteri, t.c.(S%:S%;S.SI) yS.Is..mu,al, c,opilal:iz:ibles meisu,ilnt<nle.

||i',,iere:-es b Pi s:

1.<ç> in\ <ç> <ç> oblc pŕesii. ŕil. <ç> <ç> síst:211) baja <ç> mtie'ld11 tie: Jtj <ç> rŕibŕch., e.a drcJr .: <ç> recono<ç>.
cutrio rrodlttos cn fl.'SulŰldult' C'U3nda Son .c(c,etj)'0.fŕf11'te pcl' C.fbiJoŕ..



ANEXO X) JOTASA LO ESMDOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2021 Página 4/4

FIU! IICOMISO PROYECTO DEL DESARROLLO RURAL. SOS NIIL FEN ZONAS O!
FR. JO LIDA! F.) LOOLICA EN LA RECONSTRUCCION DEL TRAFICO. ARI: A CA GUATEMALA
NIYT)S A (QS' ESTAOsrtn, UCIEROS . .
...I. SE DE A8 JUL D2 2021

NOTA Na. 14 Pr, destvt ttel Eigentlssfi;

Lu.S.pÜJlt.hñ.dñl òjòrcic;ó ùñl fidciéOJlIM> a1 J(l de abril de 2021 se Inégrardc.)ci Ws;uicilt; me;ne;ú;

iniciencia, por la creación de la plaza fija	Q. 663,916.84
La — por Depósitos de Abono	Q. 11,359.11
fin de la creación de la Miro	Q. 39,100.00
Producción de Ejercicios Anteriores	Q. 499.99.17
TOTAL	Q. 770,185.95

o' TA Sv. 1s/c, n, kn Kittlrfó.

lu: 1. d i j : - r i e l o / d e l 4 e i a m J o ã i 30 de abril d e W I I se t f f l e g r e d e a i h , l l t n t c r n e n a ,

r.m.hlooc,	Q. 1.249.9R
G,.,.os v.,.; neos	O. 36164.fq
TOTAL.	Q. 7.AIU

Honoiono, par Adminl&tr.icidn y Cc,mbiiln .i.,r lla:upc,oc>ln Er ? "I ck C=in;

Oé...ç(ïo·lu·Mus|ñ·ni.CIMA ae la F..cállim Púbica de (Çnsthoóin del Rdtcomiso. íllldoad en l-
hña l. ...tuat c-bib,cô ñui·c FlJct;cmto r:cnocuzç,Fudiatia:) A Poř 2007 ç de
38dñlñlñlñlñl çldeicmco,l' d'on Pp'çflllo (l.0'-janwl Jç-çrl m'j,i,oao ç:jati
rdo,ç'l id.:ç#J i, h) llñrñr,muén del do; ðntñ'rçincuc,l'l pót(íç,l'l T.ro,) sobre ln rñ:llÇalÇrç
s,fed;ñ: de "pilll dl rñ, p,6;iño, o:l0:

Guatemala, 03 de mayo de 2021

Llu. Sergio Vinicio Mazariños Lemus
Contador General

He, Rudy Alejandro Ovalle Barrios
Auditor Interno

22