



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior



OFICIO UDAI-0-637-2021

Guatemala, 06 de septiembre de 2021

Señor Ministro,

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-069-2021, CUA 100075, correspondiente a la Auditoría Financiera al "FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE ZACAPA Y CHIQUIMULA -PROZACHI-", por el periodo 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 ameritará 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 la 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

Adjunto: Informe UDAI-069-2021 en 24 folios + Anexos del I al X en 14 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

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

c.c.: Lic. Francisca Eandarie Berrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales

Archivo
BETA/rr

OFICIO UDAI-O-649-2021

Guatemala, 07 de septiembre de 2021

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

07 SEP 2021
AB-14

Señor Contralor:

Eri 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 ésta Unidad presento al Despacho Ministerial.

INFORME N(º).	UA	AUDITORIA —
UDAI-069-2021	100075	Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula —PROZACHI—

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Adjunto: Fotocopia del Informe en 4 fotos + 1 CD.

e.e. Archivo

BETMr

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

RESUMEN EJECUTIVO
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-069-2021
CUA No. 100075

Guatemala; 02 de septiembre de 2021

Señor Minh, trQ:

En 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 Nomenclátor UDAI-087-2021 de fecha 20 de mayo de 2021, CUA 100075, se practicó Auditoría Financiera al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula; PROZACHI, por el período comprendido del 01 de 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 período auditado. Salvo lo emitido en Carta a la Administración No. UDAI-CA-018-2021 de fecha 02 de septiembre de 2021.

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de informes de auditorías anteriores, se estableció que por la Unidad de Auditoría interna MAGA y de la Contraloría General de Cuentas, se encuentran implementadas.

Adjunte sírvase encontrar el Informe de Auditoría UDAI-069-2021 con el detalle de la información evaluada y la copia de la Carta a la Administración No. UDAI-CA-018-2021,

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

Atentamente;





Elencado


José Ángel López Camposeco


Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación


Su Despacho:

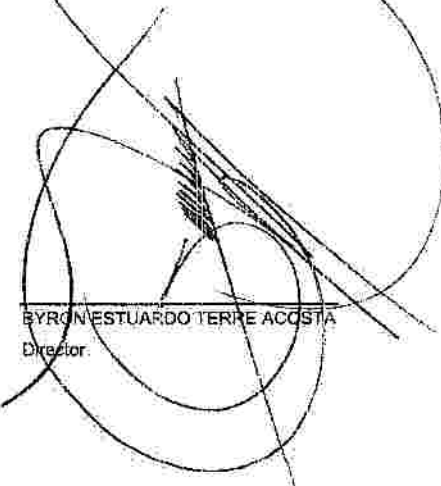

OSCAR RAÚL MONZÓN DÍAZ
Auditor

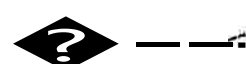

JUAN LUIS GARCÍA CÍVANDO
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
SECRETARÍA DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TORRE ACOSTA
Director





6-6
000004

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
C.U.A. N.º.: 100075

AUDITORIA

FIDEICOMISO "PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA
PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS DEPARTAMENTOS DE
ZACAPA Y CHIQUIMULA, PROZACHI"

DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020 AL 30 DE ABRIL DE 2021



GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	5
GENERALES	5
ESPECIFICOS	6
ALCANCE	6
INFORMACION EXAMINADA	7
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	10
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	17
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	21
COMISION DE AUDITORIA	22
ANEXOS	23



ANTECEDENTES

BASE LEGAL

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del 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 un manejo sano de la cartera fideicometida.

Mediante Escritura Constitutiva número 295 del 12 de julio de 1991, suscrita por el Escribano de Gobierno, fue creado el Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, 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 Escritura Publica 452 de fecha 04 de septiembre de 1996; 363 de fecha 16 de diciembre de 1990; 243 de fecha 08 de abril de 2003 y 506 de fecha 01 de septiembre de 2005.

Función

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

Origen y destino de los recursos

En la Escritura Pública de Modificación Número 50Ei se estableció que el capital fideicometado fue constituido por un monto en quetzales, hasta el equivalente en Derechos Especiales de Gím, DEG. Q.850,000.00 provenientes del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola -FIDA-; más un monto en Quetzales hasta el equivalente de US\$ 2,300,000.00 provenientes de la donación del Reino de los Países Bajos; más un monto en quetzales hasta el equivalente de US\$531,000.00 de contrapartida del Estado de Guatemala. De conformidad con lo dispuesto en la literal a) del artículo 1, del Acuerdo Gubernativo número 133-2005 se dedujo en Q.35,000,000.00 el patrimonio fideicometado.

En la Escritura Pública de Modificación número 3153 el destino de los fondos asignados a este fideicomiso es para el otorgamiento de créditos de la forma siguiente: I. Crédito Agropecuario para aproximadamente 5,200 familias de pequeños productores, incluyendo crédito de inversión y operación para el desarrollo y diversificación de la producción de fincas; II. Crédito para la conservación de suelos y establecimiento de pequeñas instalaciones agroindustriales; y, III. Crédito y asistencia técnica para la diversificación de actividades de aproximadamente tres mil doscientas (3,200) mujeres campesinas.

Elementos personales

Para la constitución, funcionamiento y validez legal de este Fideicomiso, se determinan los elementos personales de la siguiente manera: I) FIDEICOMITENTE: Estado de Guatemala, a través del Ministerio de Finanzas



Publicas; II) FIDUCIARIO: El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima BANRURAL; III) FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala y las empresas comunitarias, asociaciones, cooperativas, microempresas y personas individuales y/o Jurídicas beneficiarias de crédito de este fideicomiso. A través de la escritura de modificación número 233 del 8 de abril de 2003 el representante exclusivo del fideicomitente es el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Plazo y vencimiento

El plazo de este Fideicomiso es de 20 años contados a partir de la fecha de constitución según escritura 295 de fecha 12 de julio de 1991. El mismo venció el 11 de julio de 2011.

Extinción y Liquidación del Fideicomiso

El fideicomiso denominado Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los departamentos de Zacapa y Chiquimula; de acuerdo a lo indicado en la cláusula octava; de la Escritura de Ampliación, Modificación y Unificación de Fideicomiso número 363 de fecha 16 de diciembre de 1999, venció el 11 de julio de 2011.

En el Acuerdo Gubernativo número 459/2011 en el artículo 3, se instruyó al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gestionar la extinción y liquidación del fideicomiso "Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los departamentos de Zacapa y Chiquimula".

Leyes, Normas, Reglamentos y Regulaciones Aplicables al Fideicomiso.

Leyes generales

- .. Constitución Política de la República de Guatemala.
- .. Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto;
- .. Decreto Número 21-90 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.
- 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 y sus modificaciones.
- .. Decreto Número 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala. Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos; del Estado para el ejercicio



fiscal 2019..

- e> Decreto Número 19-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Bancos y Grupos Financieros.
- o Decreto 18-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Supervisión Financiera
- e Decreto Número 27-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), y sus reformas.
- e Decreto Número 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Actualización Tributaria
- fi. Decreto Número 14-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Organismo Ejecutivo.
- ♦ Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 reglamentó Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
- Acuerdo Gubernativo Número 540-2013, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- e Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- o Acuerdo Gubernativo Número 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 01-2021, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional.
- o Acuerdo A-075-2017 Norma; Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSALGT--.
- 41 Acuerdo Ministerial Número 481-2020 emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas.
- «> Normas de Auditoría Interna Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
- e Normas Generales de Control Interno Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
- e Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomiso.
- e Manual para la Administración de Fideicomisos de la Administración Central.
- e Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos.

Le)res específicas

- t1 Acuerdo Gubernativo 459-2011 de fecha 7 de diciembre de 2011; donde se instruye al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA, en el Artículo 3, gestionar la extinción y liquidación anticipada del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula.



- Mediante Escritura Constitutiva número 295 del 12 de julio de 1991, suscrita por el Escribano de Gobierno, fue creado el Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula y sus modificaciones mediante las escrituras números 452 de fecha 04 de septiembre de 1996; 363 de fecha 16 de diciembre de 1999; 233 de fecha 08 de abril de 2003 y 506 de fecha 01 de septiembre de 2005.
- Resolución CA-172-0-99, "Reglamento de Crédito del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula PROZACHI.
- Política de Recuperaciones de Fideicomisos 2011.
- Auditoría Financiera y de cumplimiento donde el Fideicomitente es el Estado de Guatemala a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, elaborado por Unidad de Auditoría Interna según informe UDAI 092-2020, CUA 91030 evaluación período comprendido del 01 de enero al 31 de agosto 2020.

Fundamento Legal de la Auditoría

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo Número 33B-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34
- Acuerdo Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras superiores adaptadas a Guatemala-SSAI-GT.
- Acuerdo Número A 10T-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental, y
- Nombramiento de auditoría No. UDAI-087-2021, CUA 100075-1-2021 de fecha 20 de mayo de 2021, emitido por el Director de Auditoría Interna, de la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, se realizó bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, evaluando la estructura del control 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 -ISSALGT-, reglamentarias 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 Fideicomisos en lo relacionado a la negociación y supervisión del fideicomiso, asimismo, que las gestiones para extinción y liquidación del fideicomiso se estén realizando en cumplimiento de la normativa legal correspondiente.

ESPECÍFICOS

- 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 Estado 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-92-2020, CUA 91(1)30-1-2020, de la Contrata General de Cuentas y Auditorías Independientes.

ALCANCE

Aspecto Financieros.

Se examinaron los Estados Financieros (Balance General Condensado y Estado de Resultados) elaborados por el fiduciario del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, analizando cada rubro de los mismos para poder determinar si el ambiente y estructura del control interno implementado en cada registro contable es razonable y si la documentación de soporte es suficiente y competente se evaluaron los controles internos implementados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA en la supervisión de la ejecución del fideicomiso y la



rendición de cuentas pe conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y la normativa legal que le corresponda, incluyendo las pruebas y demás procedimientos que se consideraron necesarios en las circunstancias, el periodo de evaluación corresponde del 1 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021;

INFORMACION EXAMINADA

Se presentan los Estados Financieros del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PRÓZACHI; elaborados por el fiduciario; específicamente de los Balances Generales Condensados y Estados de Resultados Condensados, que nos permitieron observar el resultado de la gestión financiera del fideicomiso por el período comprendido del 1 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021.

BALANCE GENERAL CONJUNTADO

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Cifras en Quetzales)

ACTIVO	NOTA	PARCIAL	TOTAL
			8,731,744.15
		8,731,744.15	
			3,200,000.00
		18,200,000.00	
			2,192,523.55
		2,192,523.55	
			-2,192,523.55
	4		64,463.01
Cuentas por cobrar	8		1,000.00
PA			21,097,207.16
Cuentas por pagar	5		16,800.00
Otras cuentas acreedoras	6		64,463.01
Capital pagado			20,840,428.06
Capital autorizado	7		256,443.41
Asociaciones por recibir			5,068,905.92
Otros apórtes	8		14,661,190.57
Resultado del ejercicio			1,066,916.09



[Handwritten signature]

Total Pasivo y Capital	21	21,997,207.12
------------------------	----	---------------

Fuente: Elaboración propia con datos del Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2020; proporcionado por el fiduciario.

BALANCE GENERAL
AL 30 DE ABRIL DE 2021
(Cifras en Quetzales)

ACTIVO	NOTA	PARCIAL	TOTAL
Disponibilidades	1	9,065,656.27	9,065,656.27
Otros fiancos		9,065,656.27	
Inversiones temporales por cobrar	2	13,200,000.00	13,200,000.00
Carteras de créditos	3	2,192,523.55	2,192,523.55
En cobro administrativo		2,192,523.55	
Estimación por valuación		2,192,523.55	
Productos financieros por cobrar	4	62,383.50	62,383.50
Cuentas por cobrar		62,383.50	
Total Activo			22,328,039.83
Pasivo			
Cuentas por pagar			
Otras cuentas acreedoras	6	62,383.50	62,383.50
Capital pagado		21,915,915.12	21,915,915.12
Capital autorizado	7	11,251,443.41	11,251,443.41
Asignaciones por recibir		-5,088,905.92	-5,088,905.92
Resultado del ejercicio		309,712.12	309,712.12
Total Pasivo y Capital			22,328,039.83

Fuente: Elaboración propia con datos del Balance General Condensado al 30 de abril de 2021; proporcionado por el fiduciario.



ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Cifras en Quetzales)

	NOTA	PARCIAL	TOTAL
PRODUCTOS DEL EJERCICIO	1)		1,128,591.45
Intereses		1,107,508.31	
Recuperaciones sobre créditos incobrables		20,883.14	
GASTOS DEL EJERCICIO	1)		61,875.36
Comisiones		61,875.36	
RESULTADO DEL EJERCICIO			1,066,516.09
GANANCIA (PERDIDA) NETA			1,066,516.09

Fuente: Elaboración propia con datos del Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2020, proporcionado por el fiduciario.

ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE ABRIL DE 2021
(Cifras en Quetzales)

	NOTA	PARCIAL	TOTAL
PRODUCTOS DEL EJERCICIO	1)		364,254.71
Intereses		354,249.71	
Recuperaciones sobre cuentas incobrables		5.00	
GASTOS DEL EJERCICIO	1)		20,342.69
Comisiones		20,342.69	
RESULTADO DEL EJERCICIO			333,912.12
RECTIFICACIONES RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES			16,800.00
Pródigos	1)	16,800.00	
Gastos	H	1,000.00	
GANANCIA (PERDIDA) NETA			349,712.12

Fuente: Elaboración propia con datos del Estado de Resultados al 30 de abril de 2021, proporcionado 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.



Handwritten signature and stamp.

Handwritten signature and stamp.

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

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y ambiente del sistema de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno implementado por el fiduciario, Banco de Desarrollo Rural, S. A., y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, en lo relacionado a la administración del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimulá, PROZACHI, 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 Fideicomisos del MAGA, determinándose que el mismo se maneja de manera confiable.

1. Disponibilidades:

Se determinó que los fondos disponibles del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimulá, PROZACHI; se reflejan en la cuenta de depósito de ahorro número No. 4-099-()0517-1 a nombre de Fideicomis(), presentando un saldo al 31 de diciembre de 2020 de Q.8,731,744.15 y al 30 de abril de 2021 de Q.9,065,656.27.

Se efectuó integración de saldos de esta cuenta y fue cotejada contra los registros contables, Balance General Condensado y estado de cuenta. Con resultados razonables.

2. Inversiones:

El Fideicomiso cuenta con Inversiones Temporales En Certificado de Depósito a



Patrimonio
(cifras en Quetzales.)

CAPITAL AUTORIZADO	11,211,611.11
ASIGNACIONES POR RECIBIR(-)	-5,068,905.92
OTROS APORTES	15,128,406.86
CAPITAL PAGADO()	11,915,944.15

Fuente: Elaboración propia con datos; Tiados del Balance General Condensado a esa fecha:

be le integración realizada a la cuenta de Capital Pagado se considera que el saldo es razonable.

8. Otros Aportes

El saldo de Otros Aportes correspondiente a la distribución de las utilidades por apñcar, según lo estipula la Cláusula Novena, de la Escritura Pública de Constitución número 295, de fecha 12 de julio de 1991, la cual establece que, los excedentes que se acumulen por las operaciones del presente Fidelcomiso, deberán quedar registrados en una cuenta específica de Reservas de Capital. El fidelcomitante 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 31 de diciembre de 2020, asciende a la cantidad de Q.14,661,890.57 y al 30 de abril de 2021, asciende a la cantidad de Q.15,284,066.66, la diferencia por un valor de Q.1,066,516.09, corresponde a la ganancia neta del ejercicio del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, por tal razón los saldos descritos se consideran razonables.

s. 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. 367,690.42

(Cifras Expresadas en Quetzales)	
Intereses por inversión en el P.S. a plazo 91 días	267,435.61
Intereses por depósitos de ahorro:	100,254.81
Total	367,690.42
Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de los Estados Financieros propios y del Fiduciario.	"

Por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2021, los productos



registrados por el fiduciario fueron de Q 154,249.71

(Cifras Expresadas en Quetzales)	
SALDO N. 01/04/2021	
Intereses por inversión en depósitos a plazo fijo	251,613.69
Intereses por depósitos de ahorro	102,636.02
Total	354,249.71
Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos del Estado de Resultados Condensado por el fiduciario.	

Intereses Percibidos sobre Depósitos a plazo fijo; devenga una tasa de interés del 6.25%, al 16 de octubre de 2020 y del 5.75% a partir del 17 de octubre de 2020 anual, capitalizables 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.

Producto de las integraciones y cálculos realizados a las cuentas que integran los ingresos obtenidos por el fideicomiso por el periodo auditado, se estableció que los mismos fueron operados y presentados razonablemente.

10. Gastos del Ejercicio

De acuerdo a la cláusula Decima Sexta de la Escritura de Modificación de Contrato de Fideicomiso número 233 del 8 de abril de 2003, se estableció que el Fideicomitente reconocerá al Fiduciario: a) por concepto de comisión por administración del fideicomiso 1% anual sobre el capital fideicometido efectivamente recibido por el Fiduciario, b) una comisión sobre los intereses percibidos equivalente a razón de 3 puntos de la tasa de interés de los préstamos otorgados.

Los gastos del fideicomiso de acuerdo al Estado de Resultados Condensado durante el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2020, ascienden a Q.20,625.12 y del 1 de enero al 30 de abril de 2021, ascienden a Q.120,342.59, que corresponden al pago de Comisiones por administración del fideicomiso correspondiente al 1% anual que se calcula tomando como base el patrimonio efectivamente recibido es decir capital autorizado menos las asignaciones por recibir el cual se paga de forma mensual al Fiduciario.

Producto de las integraciones y cálculos realizados a la cuenta de gastos de los ejercicios por el periodo auditado, se estableció que los mismos fueron calculados y registrados razonablemente.



11. Rectificación Resultados Ejercicio; Anterior;

a) Productos

El saldo de esta cuenta al 30 de abril de 2021, asciende a (Q16,800.00), ya que el fiduciario atendió el oficio número DCPF-F-93-2021/at descrito y enviado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, donde se les recomendó regularizar dicha cuenta que estaba como una Cuenta por Pagar al 31 de diciembre de 2020 (numeral 5 del presente informe) debido a la antigüedad del saldo.

b) Gastos

El saldo de esta cuenta al 30 de abril de 2021; asciende a Q1,000.00, ya que el fiduciario atendió el oficio número DCPF-F-93-2021/at descrito y enviado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, donde se les recomendó regularizar dicha cuenta que estaba como una Cuenta por Cobrar al 31 de diciembre de 2020, debido a la antigüedad del saldo. Lo que regularizó el saldo de la cuentas por cobrar dejándola con saldo 0 al 30 de abril de 2021.

Otros aspectos evaluados

Litigios, demandas y otros reclamos de tipo legal pendientes al 31 de agosto de 2020.

Mediante Oficio UDAI-R-224-2021, de fecha 04 de agosto de 2021, se solicitó al Director del Departamento de Fideicomisos del BANRI, JRAL, S.A; el detalle de litigios o procesos que se ventilen relacionados con la cartera de créditos del fideicomiso y los litigios o procesos de carácter tributario judicial, originados por las operaciones del fideicomiso.

Mediante oficio CF-198-2021 de fecha 5 de agosto de 2021 el Director del Departamento del Fideicomiso del Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, indicó: "... Me permito indicar que durante el período en mención, para el citado fideicomiso, no existen litigios pendientes de ejecución, presentado por alguno de los Bufetes que representan al Fiduciario, toda vez que el citado fideicomiso se encuentra vencido desde el 11 de Julio de 2011".

Regularización de saldos de la Cuenta contable 1214.62.01 "Fondos del Fideicomiso 99u

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.21,915,944.15), 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 Fideicomis.

De la revisión realizada a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación referente a la extinción y liquidación del fideicomiso, se estableció que al 30 de abril de 2021 dicho proceso se encuentra en la etapa de Dictamen de Asesoría Jurídica, evidenciando gestiones poco efectivas para concluir satisfactoriamente dicho proceso.

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 de fecha 28 de junio de 2021, del área de Asesoría Jurídica. Razón por la cual se emitió la Carta a la Administración número UDAI-CA-018-2021.

RESULTADOS DEL TRABAJO REALIZADO

Como resultado de nuestro trabajo de auditoria, se concluye que los registros y



documentos que respaldan los saldos presentados en los Estados Financieros por el periodo auditado, reflejan las operaciones realizadas por el fideicomiso, 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 Auditoria Interna

Mediante Oficio UDAI-OI-0512-2021, el auditor responsable de seguimiento de la Unidad de Auditoria Interna, en donde indico que se revisó del informe UDAI-0512-2020, y se determinó que las recomendaciones ya fueron implementadas.

De la Contraloría General de Cuentas

Mediante Oficio UDAI-OI-070-2021, el auditor responsable de seguimiento de la Unidad de Auditoria Interna de este Ministerio, informó que revisó el Informe de Auditoria de Cumplimiento Seguridad Limitada realizada por la Contraloría General de Cuentas, por el periodo del 12 de julio de 2011 al 31 de agosto de 2020, indicando que la recomendación ya fue implementada por los responsables de la administración del fideicomiso.

Corta a la Gerencia de la Contraloría General de Cuentas

Se dio seguimiento a las recomendaciones pendientes de implementarse de la Unidad de Auditoria Interna del oficio, según reportes proporcionados por el encargado de seguimiento de la Unidad de Auditoria Interna de este Ministerio con el oficio UDAI-CI-070-2021; por el periodo comprendido del 01 de septiembre 2020 al 30 de abril de 2021, determinándose el siguiente resultado

CAJTAALAJERENCIA	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	1	100%
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	1	100%
RECOMENDACIONES EN PROCESO	0	0%
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0%



No.	Detalle de la actividad	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
				Realizada	En proceso	Pendiente
1	Liquidación y extinción del Fideicomiso. Durante la auditoría practicada al Fideicomiso "Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de la Zona de la Chiquimula", se encuentran los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, por el periodo comprendido del 12 de Julio de 2011 al 31 de agosto de 2020. Se determinó que no se han realizado las diligencias y procedimientos necesarios que conlleven de forma satisfactoria a la extinción del fideicomiso y la liquidación de los bienes y obligaciones que le corresponden, entre estos: Disponibilidades en otros Bancos Q8,376,595.71; Diversiones Q8,200,000.00; Cartera de Créditos vencidos Q2,192,523.56; Estimación por Valuación Q2,102,523.05; Productos Financieros por Cobranza Q70,068.49; Cuentas por Cobrar Q1,000.00; Pasivo Q55,49; Patrimonio Q20,849,428.00;	Remando en consideración que el Fideicomiso "Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de la Zona de la Chiquimula", vencido desde el 11 de Julio de 2011, por el mismo sin extinción en los fines para los cuales fue constituido, se recomienda a las autoridades responsables de este; hacer las gestiones necesarias en conjunto con el Fiduciario, para que en un plazo que no exceda de 30 días a partir de la fecha de recepción de la presente, el art. a la Gerencia, presente por parte del Fideicomitente a Contraloría General de Cuentas, Dirección de Auditoría a Fideicomisos, Tercer Nivel del Edificio de la Zona de la "Hoja de Ruta" cronogramar y acciones pendientes de realizar para la liquidación del Fideicomiso.	Por medio del Traslado No. 1684-2010 de fecha 08/10/2020, el Sr. Ministro, Lic. José Ángel López Campos, remitió a la Unidad de Auditoría Interna la presente Carta a la Gerencia. 2. En Oficio UDAI-O-799-2020, de fecha 12/10/2020, la Unidad de Auditoría Interna, respetuosamente solicita a la Licda. Diana Flores, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, siguiendo a la recomendación de CGC se solicita una "Hoja de Ruta" Cronograma y acciones a implementar, que se encuentren pendientes de realizar para la liquidación del Fideicomiso. 3. Por medio de Oficio OM-SEG-018-2020, de fecha 19/10/2020, el Sr. Ministro Lic. José Ángel López Campos, y el Lic. Byroth Timé, Auditor Interno, AGA, remitió a la Licda. Diana Flores Velilla, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, la presente Carta a la Gerencia. 4. Por medio de Oficio OM-SEG-044-2020, de fecha 19/10/2020, el Sr. Ministro, Lic. José Ángel López Campos, remitió al Lic. Carlos Castillo Supervisor Gerencial, Licda. Sara Montiel, Coordinadora Gubernamental y Licda. Claudia Quinteros, Auditora Gubernamental, ni Plan de Acción y Cronograma correspondiente a la liquidación del fideicomiso. Se trasladó copia del Informe No. UDAI-01Q-202-FUA-107276 correspondiente a Actividades Administrativas "Seguimiento a Reconstrucción", realizadas relacionadas con el proceso de liquidación del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula" por medio de los siguientes Oficios: 5. Oficio UDAI-DM-SEG-031-2021, de fecha 17/03/2021 dirigido a: Licda. Claitella Lisette Quintomi Trejo, Auditor			



...

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 G,meral de Cuentas se encuentran realizadas y de la



Carta a la Gerencia aún se encuentra No.1 en proceso de implementación.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación del MAGA, dárle sus instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, para que se realicen las gestiones administrativas que correspondan, con la finalidad de dar cumplimiento a la recomendación que se encuentra en proceso.

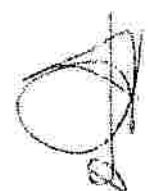
Normativa Legal para el Cumplimiento

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 15 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."



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD ASOCIADA

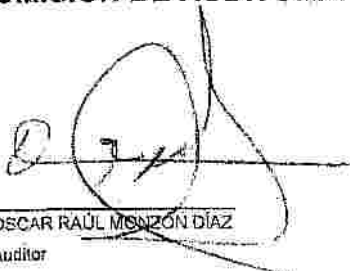
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSÉ ANGEL LÓPEZ CAMPOS ECHO	MINISTRO/ MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACIÓN	01/09/2020	30/04/2021
2	DIANA LORENA FLORES VELIZ	DIRECTOR EJECUTIVO y DIRECTORADIA DE COOPERACION PROYECTOS Y FIDEICOMISOS	01/09/2020	12/03/2021
3	EDGAR ESTUARDO JAVIER DOMINGUEZ	gabinete de asesores especializados	15/01/2021	30/04/2021
4	FRANCISCA CANDELARIA BARRERA ORELLANA	ASESOR ESPECIALIZADO IV JEFE DE FIDEICOMISOS DE LA DIRECCION DE COOPERACION, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS	01/09/2020	30/04/2021







COMISION DE AUDITORIA



OSCAR RAÚL MONZÓN DÍAZ
Auditor



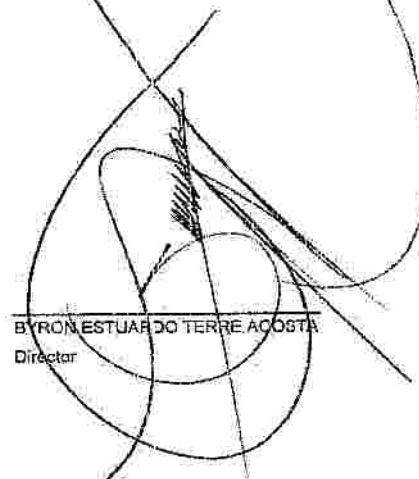
JUAN LUIS GARCÍA OVANDO
Auditor



MARIO FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TORRE ACOSTA
Director



ANEXOS

ANEXO U3 BALANCE GENERAL CONDENSADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

[illegible]

[illegible]

142

[illegible]

[Handwritten signature]

ANEXO III ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

UNIDAD DE DISEÑO: APLICACIÓN DEL TITULO, A.
CUI, APLICACIÓN DEL TITULO, A.

FINANCIAMIENTO PROYECTO DE DESARROLLO RURAL PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LOS
DEPARTAMENTOS DE ZACAPÁN Y CHIOUQUILA, GUATEMALA
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(CIFRAS EN CUEZALES)

PRODUCTOS DEL EJERCICIO	1,118,391.48
INTERESES	1,101,301.31
DEPRECIACIONES	0.00
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	0.00
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	51,075.38
DIVERSOS	0.00
GASTOS	1,066,510.00
FUNCIONARIOS	0.00
COMISIONES	0.00
DEPRECIACIONES	0.00
GASTOS VARIOS	0.00
GASTOS ESPECIFICOS	0.00
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	0.00
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00
AMORTIZACIONES	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	0.00
RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	0.00
PRODUCTOS	0.00
GASTOS	0.00
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA	1,066,510.00
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00
GANANCIA (PERDIDA) NETA	1,066,510.00

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2021

CONTADOR GENERAL

REPRESENTANTE LEGAL

AUDITOR INTERNO

AJ



ANEXO V ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL 01 DE FEBRERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESQUERÍA, S.A.
R.F.C. 24-08-1996

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
El presente Estado de Flujo de Efectivo se elabora de acuerdo a los datos que se han proporcionado por el personal de la empresa, los cuales han sido revisados y se han encontrado correctos.
El Estado de Flujo de Efectivo se elabora de acuerdo a los datos que se han proporcionado por el personal de la empresa, los cuales han sido revisados y se han encontrado correctos.

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recepción de efectivo por ventas	1,150,000.00	
Pagos por compra de mercancías	(81,325.36)	
Pagos por servicios	(5,000.00)	
Pagos por impuestos	(5,000.00)	
Pagos por intereses	(5,000.00)	
Pagos por dividendos	(5,000.00)	
Pagos por otros	(5,000.00)	
Flujo neto de efectivo por actividades de operación		1,044,674.64
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de maquinaria	(5,000.00)	
Compra de terreno	(5,000.00)	
Compra de otros activos	(5,000.00)	
Flujo neto de efectivo por actividades de inversión		(15,000.00)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES FINANCIERAS		
Emisión de deuda	(5,000.00)	
Pagos de deuda	(5,000.00)	
Pagos de dividendos	(5,000.00)	
Flujo neto de efectivo por actividades financieras		(15,000.00)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes		1,014,674.64
Saldo inicial de efectivo y equivalentes		7,665,028.00
Saldo final de efectivo y equivalentes		8,679,702.64

AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESQUERÍA, S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESQUERÍA, S.A.

AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESQUERÍA, S.A.

AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESQUERÍA, S.A.

AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESQUERÍA, S.A.



ANEXOVI ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2021

El presente documento es propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Fomento y no debe ser distribuido sin el consentimiento expreso de la Oficina General de Asesoría Jurídica.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
INFORME PRELIMINAR DEL DESARROLLO RURAL PARA REGIONES PRODUCTIVAS DE SANTA FE Y CHOCOMILLA - PERU 2021
DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2021
(Cuentas Generales)

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros por ventas	91,455.12	
Pagos por compras	(5,285.89)	
Inversiones no consideradas como equivalentes de efectivo		
- Cuentas por pagar	0.00	
- Cuentas por cobrar	0.00	
- Ingresos y egresos netos	0.00	
- Gastos por intereses	0.00	
- Gastos por impuestos	0.00	
Flujo neto de efectivo por actividades de operación		86,169.23
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Inversiones en propiedades, planta y equipo	0.00	
Flujo neto de efectivo por actividades de inversión		0.00
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Emisión de Capital Financiero	0.00	
Cancelación de Deudas Financieras	0.00	
Flujo neto de efectivo por actividades de financiación		0.00
Incremento (Disminución) del efectivo procedente de la operación		86,169.23
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del período		8,580,254.75
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al final del período		8,666,423.98

El presente informe fue elaborado por la Oficina General de Asesoría Jurídica del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Fomento, en cumplimiento de las funciones asignadas en el artículo 15 del Decreto Supremo N° 001-2019-AG, que aprueba el Reglamento de Organización y Funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Fomento.

El presente informe fue elaborado por la Oficina General de Asesoría Jurídica del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Fomento, en cumplimiento de las funciones asignadas en el artículo 15 del Decreto Supremo N° 001-2019-AG, que aprueba el Reglamento de Organización y Funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Fomento.

7

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

FINANCIAMIENTO DE CDNT BILIO FIOUVR: A

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Ejercicio de 2020)

Capital Paga

Capital Paga

Capital Paga
Capital Paga

Capital Paga

Capital Paga

Asignaciones por...

Asignaciones por...

Asignaciones por...

Asignaciones por...

Otra, Apot...

Otra, Apot...

Otra, Apot...

Otra, Apot...

Résultados...

Résultados...

Résultados...

Résultados...

Utilidad...

Utilidad...

Totales...

Totales...

CONTADOR GENERAL

Guatemala, 31 de enero de 2021

REPRESENTANTE LEGAL

AUDITOR INTERNO



ANEXO VIII ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2021

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2021

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2021
PARA PROPOSITOS DE INFORMACION DE LOS ACCIONARIOS DE LA EMPRESA
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2021
(Ley de la Empresa, en el que se establece)

Capital Pagado

Patrimonio Fijo

Saldo al inicio del año

Menos disminuciones del año

Saldo al final del año

250.413.000

11.256.443.41

Ajustes

Saldo al inicio del año

Mas asignaciones del año

Menos aportes de los socios

Saldo al final del año

1.663.905.92

15.088.005.92

Otras Aportaciones

Saldo al inicio del periodo

Mas aportes de los socios

Saldo al final del periodo

1.118.401.60

15.728.408.85

Total capital pagado

21.985.241.15

Reservados

Saldo al inicio del año

Mas resultados del año

Menos otros usos de utilidades

Saldo al final del año

0.00

0.00

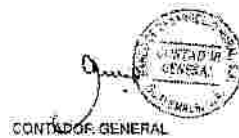
0.00

Patrimonio Fijo

349.742.10

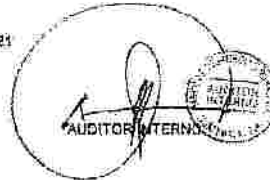
Total patrimonio fijo

22.265.241.15



Guatemala, 04 de mayo de 2021

REPRESENTANTE LEGAL



Handwritten signature and stamp.

Handwritten signature and stamp.



PROPOSTA DE EMENDA À CONSTITUIÇÃO DO BRASIL Nº 100, DE 1996
 DO SENADOR JOSÉ ANTONIO CARVALHO
 DO ESTADO DE SÃO PAULO
 DO PARTIDO SOCIALISTA (PS)

El *Boletín Financiero* para obtener parte de los 30 días calendario de gracia en el pago de por lo menos una de las cuotas de capital, intereses, comisiones o otros encargos señalados a partir de las fechas señaladas, son requisitos que los usuarios de *Intercept* por Internet cuentan en Cédulas de Acreditación de Facturas, el registro automatizado por el *Software* por medio del cual el oficio DVA-MIA-820-2010 de PE.

[illegible]

1.fl:\ '0, 5-hmc.,jou,t.r ? !!if?




4. $h_1, n_2, L: \text{tl}^*c_{1,1}u, i, \phi \cdot r d_{1,1} r_{1,1} \setminus \phi \cdot q: h_1 l_1 j_1, J_1, \dots, \phi \cdot j_1, f, J t \vdash \text{hca}' \cdot \phi r_1 \cdot e \cdot \text{tl}_1 l_1 \phi \text{ASN}: \phi r_1 \cdot e, f, t_6 \dots \setminus (\phi \cdot$

[illegible][illegible][illegible]

La copia de estos Documentos al 16 de diciembre de 2010, por ende a las 15:00 hrs.

AUDITOR: _____ P'a'9

PtRiQCQ Det 1n DE SEPTIEME.iE DE 207.!! AL 0q OE ASR:f.. DE.W21



ANEXO X NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2021 Página 3/3

ñ;ti(CO)HSO P<(on)cu O; [D;St;<JHILLO ð'R;L.R.;R.>.iEQLJ;l,s tiRom;rwi"ð III"
I.CIS iF:PAr.IIMIN'FO';l;l;<,C.;P.;Y U.UQUIMI L".
N.JTAS A UIS:ð!";ljQ JINAN'N'iHOS
Mt. l,iOl"ðmh. Of.mii

NOTA No. 18 Otros Apurtes:

[illegible]

tl k_hfo de fa clitrJ. fJtr;;Arvt(• tl J♦<k-2MI J,,;UZt, llSt:llmk3 ♦.l572♦;Hi(, fift

NO1A N. !! !?_dut101:d:L ? :m!ffi

l. 1: p-c d i c i l i l i t j (r C i C i i), r, i i J r i c c m i a l 3 ū ū i: 6 f i i l, i l' 2 f i t j r i l c p i l (V e u i g n e m o n c r i

h:t:SC5 por lr...e'l'lón n. <l:p(i:ws: a. p*h*u.v Ojo
 _CUI'CI' d*h*i: i:ci:rt t*h*o:ltj, b*c*z b*f*abf:f
 h:ucs') n. r l>cpó:irq,dc ,bVrN
 P::i:uc:(IS,ti: G*j*...rcido1 .Ari1o:ioj1*h*
 II)I,I,

(J. 05\bt:l.69
Q. :i.cio
O. tü!.)0.01
Q.IM!!!.ill
.Q. 171.054."I

NOTA No. 12 Gastos del Ejercicio

Los gastos del ejercicio del Sidetominu al 30 de abril de 2011 se integran de la siguiente manera:

l5d,r.;q,l.s,r.,d.:n Ull!outi;i
GjLti>.:lc t-ti:'t:<|fo AntCl!,re,
!tfrAl.

Q; .w;J.i2.l9
Q♦ —..1.!J!rul(l
C. —'!J:J4♦.S9

ij:|ihlta:~ÜS ♦ ♦ "d,li,|itt;J♦tun.y I~p':ÜÍÓR ♦ ♦ R,,|m:r.|dón ,;ri:t)~'á d~<~mr,♦

[illegible]

Guatemala, 05 de mayo de 2021.

Lic. Sergio Ximela Mazariegos Llanos
Consejero General

The Lady Alexander O'Leary Bayliss
Auditor General

