

OFICIO UDAI-0-682-2021

Guatemala, 21 de septiembre de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-075-2021, CUA 100083**, correspondiente a la Auditoría Financiera al **"FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-**", por el período comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que se eepia, de las acciones correctivas se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Asimismo, con la recomendación relacionadas a la implementación de recomendaciones de auditorías de años anteriores incluida en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, saludo.

Atentamente,

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

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

Adjunto: Informe UDAI-075-2021 en 37 folios + Anexos del I al X en 10 folios  
Resumen Gerencial en 3 folios

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

Archivo  
BETA/rr



OFICIO UOAI/O-699-2021

Guatemala, 22 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 ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

INFORME No.	CUA	AUDITORÍA
UDAI-075-2021	100083	FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

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

Adjunto: Fotocopia del Informe. en 51 folios + 1 CLT - - - -

C.c. Archivo

BE:TAIf

RESUMEN GERENCIAL  
INFORME DE AUDITORIA UDAI-075.2021  
CUA No.: 10008301-2021

Guatemala, 20 de septiembre de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo 338-2010 y Nombramiento de Auditoría Interna No. UDAI-088-2021 de fecha 20 de mayo de 2021, se practicó Auditoría Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, por el período del 1 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, excepto la limitación del alcance y el hallazgo que a continuación se detalla.

CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Falta de regularización de saldos a nivel auxiliar de la cuenta 1214.01.00 del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.

Durante la ejecución de la presente auditoría, se verificó la regularización de la Cuenta Contable 1214.01.00, en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, y se estableció que el saldo no regularizado al 30 de abril de 2021, asciende a la suma de DIEZ MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y NUEVE QUETZALES CON DIECINUEVE CENTAVOS (Q.H), 642,589.19, con base al reporte R#0801007.rpf, generado al 21 de julio de 2021.



## Hallazgo No.2

Incumplimiento en la autorización por el fideicomitente y Registro en la Contabilidad de Cuentas Pendientes de Pago

En el oficio DCPFF-1078:2021/ee de fecha 12 de Julio 2021, donde el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, traslada la información financiera contiene la existencia de cuentas pendientes de pago que no están registradas en la contabilidad del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES las cuales ascienden a Q.2,186,826.00, de estas Q. 1,960,426.00 no hay evidencia de autorización y control del fideicomitente,

## RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

## Hallazgo No.1

Falta de regularización de saldos a nivel auxiliar de la cuenta 1214 01.00 del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Gire instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, y al Administrador Financiero del MAGA, para que conjuntamente continúen con las acciones necesarias para el registro en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- de todas las operaciones que desde su inicio a la fecha ha generado el fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES.

## Hallazgo No.2

Incumplimiento en la autorización por el fideicomitente y Registro en la Contabilidad de Cuentas Pendientes de Pago


Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,



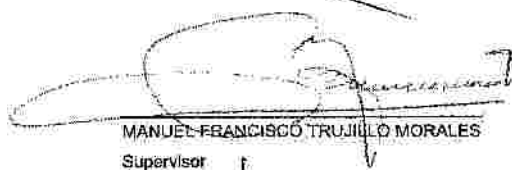
Para que gire sus Instrucciones por escrito, a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fídalcomisos del MAGA, para que conjuntamente con el fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, determinen el procedimiento técnico contable con base a la normativa vigente para registrar en la contabilidad del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, las cuentas pendientes de pago que no han sido registradas.

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-075-2021, con el detallé de la información del presente Resumen Gerencial.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos,



OSCAR RAÚL MONZÓN DÍAZ  
Auditor



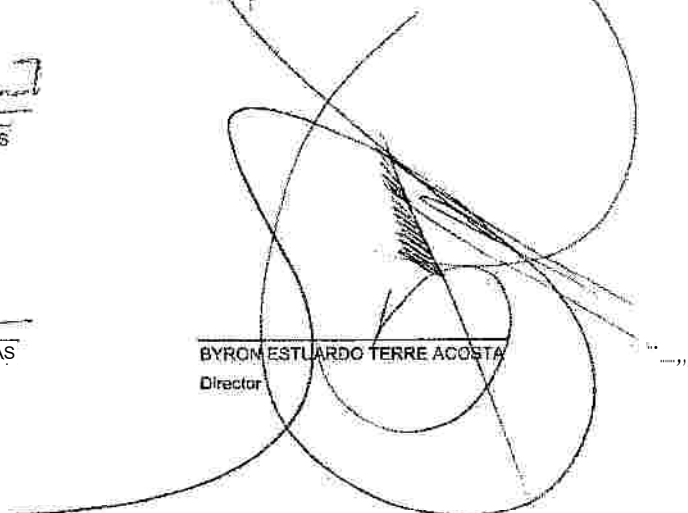
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director



YUMIL ARMANDO GÓMEZ SÁNCHEZ  
Auditor



BYRON ESTUARDO TORRE ACOSTA  
Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERIA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 10008)

AUDITORIA  
FIDEICOMISO "FONADES"  
DEL Q1 DE SEPTIEMBRE DE 2020 AL 30 DE ABRIL DE 2021



GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2021

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	8
GENERALES	8
ESPECIFICOS	8
ALCANCE	8
INFORMACION EXAMINADA	9
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	10
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	25
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	30
DETALLI; DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	34
COMISION DE AUDITORIA	<b>35</b>
ANEXOS	<b>36</b>



## ANTECEDENTES

### BASE LEGAL

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

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.

Artículo 21; establece las atribuciones de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, y en los incisos que se mencionan a continuación, indica lo siguiente:

- "5.Coordinar la representación del ministerio en los comités técnicos constituidos y a constituirse en cada uno de los fideicomisos."
- "6.Recopilar la información sobre la administración financiera de los fideicomisos del Ministerio."
- "7:Velar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para cada fideicomiso y su normativa respectiva."
- "10.Establecer un sistema de Gestión, Coordinación, Seguimiento y Evaluación de Fideicomisos; que permitan apoyar los sectores agrícola, pecuaria, forestal e hidrobiológico, en el marco de las Políticas Públicas Nacionales.. Regionales y Globales/"

Mediante Escritura Pública número 388 de fecha 29 de noviembre de 2006, suscrita por el Escribano de Cámara y de Gobierno, fue constituido el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo "FQNADES-", con el objeto de la administración e inversión de los recursos para financiar la ejecución de programas y proyectos que mejoren el nivel de vida y las condiciones económicas y sociales de la población del país más vulnerable a la pobreza y extrema pobreza, dicho fideicomiso ha sido objeto de modificaciones mediante la suscripción de las escrituras números 280 de fecha 28 de octubre de 2009, No. 120 de fecha 10 de septiembre de 2011, No. 39 de fecha 26 de marzo de 2012, No. 90 de fecha 24 de junio de 2013 y 200 de fecha 01 de septiembre de 2015.



Mediante Acuerdo Gubernativo 35.2012 de fecha 7 de febrero de 2012 y Escritura de Modificación número 39 del 27 de marzo de 2012, se delegó en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación la representación exclusiva del Estado y se excluyó de todos los derechos y obligaciones al Ministerio de Finanzas Públicas que le correspondían como representante del Fideicomiso.

Los fondos provenientes de asignaciones del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado; sean estas de fuente ordinaria y extraordinaria, incluyendo donaciones y préstamos de instituciones cooperantes y organismos nacionales e internacionales, así como otros aportes, derechos, obligaciones y transferencias de cualquier naturaleza que se obtengan a título legal de entes públicos y privados para el objeto de dicho fideicomiso, Dicho patrimonio podrá incrementarse con recursos provenientes de las mismas fuentes para el cumplimiento del objeto del fideicomiso mediante la emisión del respectivo Acuerdo Gubernativo.

Los recursos financieros del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo FONADES", están conformados de la siguiente manera: CAPITAL FIDEICOMETIDO

#### Patrimonio Fideicometido

I APORTES AL PATRIMONIO: El capital inicial fideicometido asciende a un monto de en quetzales hasta el equivalente de QUINIENTOS MILLONES DE QUETZALES (Q.500,000,000.00), provenientes de asignaciones provenientes del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, sean éstas de fuente ordinaria o extraordinaria, incluyendo donaciones y préstamos de instituciones cooperantes y organismos nacionales e internacionales, así como otros aportes, derechos, obligaciones y transferencias de cualquier naturaleza legal de entes públicos y privados para el objeto de dicho fideicomiso.

II REDUCCIONES AL PATRIMONIO: El capital fideicometido se reduce parcialmente por la cantidad de a) DQ. \$ MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS TREINTA Y OCHO QUETZALES CON NOVENTA Y TRES CENTAVOS (Q.2,473.638.93) de conformidad con lo dispuesto en Escritura Pública No. 39 de fecha veintisiete de marzo de 2012. Este recursos provenientes de la devolución al estado de Guatemala, a través del Ministerio de Finanzas Públicas, de los bienes, planta y equipo del fideicomiso relacionado a efecto de ingresarlo como bienes en tránsito, haciéndose para el afectó los registros que correspondan monto que corresponda el valor en libros de los bienes muebles custodiados por el fiduciario y por el cual debe reducirse contablemente el patrimonio del fideicomiso.




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

Escritura Pública No. 280 de fecha veintiocho de octubre de 2009 El patrimonio Fideicometido será ampliado hasta la cantidad de NOVECIENTOS MILLONES DE QUETZALES (Q.900,000,000.00) de recursos provenientes de asignaciones previstas en los Presupuestos Generales Anuales de Ingresos y Egresos del Estado, sean estas de fuente ordinaria o extraordinaria, incluyendo donaciones y préstamos de instituciones cooperantes y organismos nacionales e internacionales, así como otros aportes, traslados, derechos y transferencias de cualquier naturaleza que se obtenga a título legal de entes públicos y privados para cumplir con el objeto de dicho Fideicomiso.

Con Escritura Pública No. 120 de fecha dieciséis de septiembre de 2011, el Patrimonio Fideicometido será de MIL SETECIENTOS MILLONES DE QUETZALES (Q.1,700,000,000.00) provenientes de asignaciones previstas en los Presupuestos Generales anuales de Ingresos y Egresos del Estado, sean éstas de fuente ordinaria o extraordinaria, incluyendo donaciones y préstamos de instituciones cooperantes y organismos nacionales e internacionales, así como aportes, traslados, derechos y transferencias de cualquier naturaleza que se obtengan a título legal de entes públicos y privados para cumplir con el objeto del fideicomiso.

Con Escritura Pública No. 090 de fecha 24 de junio de 2013, el Patrimonio Fideicometido será de DOS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS VEINTISEIS MIL TRESCIENTOS SESENTA Y UN QUETZALES CON SIETE CENTAVOS (Q.2,397,526,361.07) provenientes de asignaciones previstas en los Presupuestos Generales Anuales de Ingresos y Egresos del estado sean estos de fuente ordinaria y extraordinaria incluyendo donaciones de y préstamos de instituciones cooperantes y organismos nacionales e internacionales, así como los otros aportes, traslados derechos y transferencias de cualquier naturaleza que se obtengan a título legal de entes públicos, privados y personas individuales; en el caso de estos últimos provenientes de la ejecución de los programas proyectos, para cumplir con el objeto del fideicomiso.

### **Función**

El objetivo del Fideicomiso será la administración e inversión de los recursos para financiar la ejecución de diversidad de programas y proyectos que permitan mejorar el nivel de vida y las condiciones económicas y sociales de la población



más vulnerable a la pobreza y extrema pobreza del país. Para el efecto, deberá asistir administrativa, técnica y financieramente al Programa Nacional de Desarrollo Rural -PRORURAL-, para: a) Su funcionamiento y logística; b) La ejecución de los programas y proyectos que coordina el Programa Nacional de Desarrollo Rural -PRORURAL- y la Comisión Nacional de Desarrollo Rural -CNDR-, c) La ejecución de otros programas o proyectos relacionados al tema económico-productivo, áreas de desarrollo rural u asistencia social acordes con el objetivo del Fideicomiso; y d) El cumplimiento del objeto de dichos programas o proyectos así como el propio Fideicomiso; asegurando la transparencia y eficiencia en el manejo de los recursos fideicometidos y agilizando a la vez el proceso de ejecución de los programas y proyectos.

### Elementos Personales

**Fideicomitente:** inicialmente se constituyó como Fideicomitente el Estado de Guatemala a través del Ministerio de Finanzas Públicas y con Escritura Modificatoria No. 39 de fecha 26 de marzo de 2012, fue designado como Fideicomitente el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación.

**Fiduciario:** Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala -CHN...

**Fideicomisario:** Estado de Guatemala.

### Plazo y Vencimiento

De acuerdo a la escritura constitutiva Pública número 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del fideicomiso, el plazo inicial era de 5 años, el cual fue prorrogado según Acuerdo Gubernativo 92-2009 de fecha 27 de marzo de 2009 y Escritura de Modificación número 280 de fecha 28 de octubre de 2009 a 10 años, por lo que el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADOS-, se encuentra vencido desde el 29 de noviembre de 2016.

### Comité Técnico

El Comité Técnico del Fideicomiso es el órgano que coordinaba las acciones necesarias para implementar y ejecutar los diferentes programas y proyectos que se requirieron para mejorar las condiciones de vida de la población en situación de pobreza en el ámbito nacional, de conformidad con lo preceptuado en la cláusula sexta de la Escritura de Constitución No. 10-2006. Se conformó el Comité de la manera siguiente:

- Un representante titular y un suplente del Ministerio de Finanzas Públicas.
- Dos representantes titulares y sus suplentes designados por el Presidente de



la Republica.

Escritura Publica No. 280 de fecha veintiocho de octubre de 2009, modifica la integración del Comité Técnico quedando de la siguiente forma:

- Tres representantes titulares y sus suplentes designados por el Presidente de la Republica.

#### Unidad de Auditoría Interna

Con acta del Comité Técnico de FONADES No. CTF-28-2014, de fecha 22 de julio de 2014, se establecieron las funciones de la Unidad Interna del Fideicomiso FONADES, en la cual se estableció que esta seria la encargada de realizar la tarea de Auditoría a la Unidad Ejecutora del Fideicomiso reportando periódicamente y brindando recomendaciones al Comité Técnico.

Dentro del acta antes mencionada se establecieron entre otras las siguientes actividades.

- Implementación y posterior verificación del control interno de la Unidad Ejecutora de FONADES.
- Mantiene un continuo proceso de verificación y auditoria del buen uso del patrimonio fideicometido.
- Verifica que, en sus actuaciones, todas las personas que prestan servicios técnicos y profesionales en la Unidad Ejecutora se apeguen a la Ley.
- Realiza auditorias pre; post, y sorpresivas de las operaciones y transacciones realizadas en las distintas unidades que conforman la Unidad Ejecutora y de los programas y proyectos impulsados aprobados por el Comité Técnico.

#### Materialidad

El objetivo principal de la presente auditoría, es evaluar las actuaciones en el proceso de la extinción y liquidación del fideicomiso y evaluar los ingresos y egresos del fideicomiso por el periodo auditado, observando que estén libre de inconsistencias, de conformidad con las normativas aplicables.

#### Antecedentes de la Auditoría

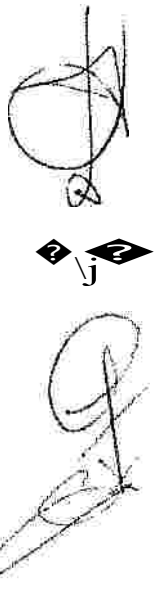
El último periodo auditado por parte de la Auditoria Interna corresponde del 01 de enero al 31 de agosto de 2020, informe número UDAI-1QQ-2020 de diciembre de 2020.



## Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

### Leyes generales

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Gubernativo, Número 05-2020, Declaratoria Estado de Calamidad Pública en todo el Territorio Nacional, sus Reformas y Ampliaciones,
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del presupuesto y su Reglamento.
- Decreto Número 117-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Organismo Ejecutivo.
- Decreto Número 2-10 del Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio.
- Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado 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 Reglamento.
- 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, vigente para los Ejercicios Fiscales 2020 y 2021.
- Decreto Número 19-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Bancos y Grupos Financieros.
- Decreto Número 27-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y sus Reformas;
- Decreto Número 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Actualización Tributaria.
- Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos y su Reglamento.
- Acuerdo Gubernativo Número 540-2013, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- 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, sus Reformas y Ampliaciones.
- Acuerdo Ministerial Número 07-2021 del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19, a Nivel Nacional.
- Acuerdo Ministerial Número 481-2020, del Ministerio de Finanzas Públicas.
- Acuerdo Ministerial Número 379-2017, Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala;



- Acuerdo Número A-107-2017, aprobación de los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Acuerdo Interno Número A-09-2003 de la Contraloría General de Cuentas; Normas Generales de Control Interno.
- Acuerdo Interno Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.
- Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomisos.
- Manual para la Administración de Fideicomisos de la Administración Central,
- Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos,
- Otras Leyes, Normas y Reglamentos de carácter general aplicables para la presente auditoría.

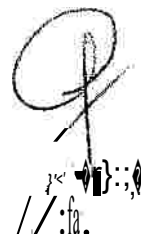
#### Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Escritura de Constitución del Fideicomiso, Número 388 del 29 de noviembre de 2006 y sus modificaciones.
- Reglamentos y Manuales del fideicomiso donde aplique.

#### Fundamento Legal de la Auditoría

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, emitido por el Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número A-107-2017, aprobación de los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Acuerdo Interno Número A-09-2003 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno.
- Acuerdo Interno Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.
- Nombramiento de Auditoría No. UDA-0083-2021 de fecha 20 de mayo de 2021, CUA 100083-1-2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.


## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que la administración del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, se realizó bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad, evaluando la estructura de 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, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- y Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Legales, reglamentarias y de procedimientos que le son aplicables al Fideicomiso.

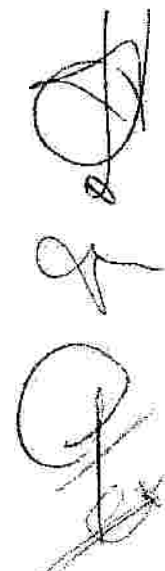
### ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos relacionado al seguimiento y supervisión de la administración del Fideicomiso.
- Evaluar la razonabilidad de los estados financieros y la oportunidad de los registros contables.
- 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.
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna; la Contraloría General de Cuentas y Auditores Independiente.

### ALCANCE

La auditoría financiera se realizó por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021 y comprendió el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que ampara las operaciones administrativas y financieras del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- y el marco legal correspondiente.

La auditoría comprendió la evaluación financiera de los registros contables de las



cuentas de Activo, Pasivo, Capital y de Resultados que refleja en el Balance General y el Estado de Resultados.

Se analizaron los informes de Auditorías de años anteriores realizadas por Contraloría y Auditoría Interna, para verificar el cumplimiento de las recomendaciones.

### Limitación al Alcance

Mediante oficio UDAI-R.,169-2021 de fecha 27 de mayo 2021 se requirió a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, la información y documentación de respaldo del fideicomiso, misma que al finalizar el trabajo de campo de la auditoría no fue recibida en su totalidad, quedando pendiente los numerales siguientes:

- Numeral 1. Copia de los manuales y reglamentos vigentes al mes de abril de 2021, relacionados con el fideicomiso conforme a las escrituras de constitución y sus modificaciones. Argumentan que al mes de abril de 2021 no existen manuales y reglamentos vigentes conforme a las escrituras públicas de constitución y sus modificaciones.
- Numeral 3. Integración del personal responsable de las operaciones por la administración del fideicomiso. argumentando que por estar vencido el fideicomiso no hay personal responsable de las operaciones y administración del fideicomiso!

### INFORMACION EXAMINADA

Durante el proceso de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso vencido "Fondo Nacional de Desarrollo" por el periodo del 1 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021, se evaluó lo siguiente:

- Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno.
- La escritura de constitución del fideicomiso y sus modificaciones.
- Información Financiera, Técnica y Otros Aspectos Evaluados;
- Integración de saldos de las cuentas de los Estados Financieros; específicamente del Balance General Condensado y Estado de Resultados Condensado.
- Gestiones y actuaciones para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso.
- Seguimiento a recomendaciones pendientes de implementar de las Auditorías anteriores.



## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Estructura y ambiente del sistema de control interno

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, a través de cuestionarios de control interno dirigidos a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, y al Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, conforme a la documentación revisada, por lo que se identificó falta de información de cuentas por pagar no registradas en la contabilidad.

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

### Estados Financieros del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo

#### Balance General Condensado

Al 31 de diciembre 2020

(Cifras en Quetzales)

ACTIVO	SUB TOTAL	TOTAL
Disponibilidades. Nota 1		Q 790,270.72
Bancos	a 790,270.72	
Cuentas por cobrar Nota 2		983.49
Reintegros por cobrar	a 983.49	
Total Activo		791,254.21
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corta Plazo Nota 3		Q 218,498,371.21
Deudas con Proveedores y/o Otros	Q 217,025,936.90	
Servicios Técnicos y/o Profesionales	a 1,470,844.87	
Otros Servicios	Q	
Ingresos por aplicar Nota 4		Q
Cuentas por liquidar	375.20	
Depósitos en tránsito	Q 933.30	
Total Pasivo		Q 219,291,933.92
Capital Pagada Notas		a 2,343,946,653.27
Capital Autorizado	Q 2,397,526,361.07	
Asignaciones por recibir	Q 51,579,707.80	
Resultados por aplicar Notas		Q 2,681,655,078.77
Utilidades por aplicar	Q 2,561,582,388.75	
(-) Pérdidas por aplicar	-Q 72,690.02	
Total Pasivo y Capital		791,254.21

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



*[Handwritten signatures and marks]*

Los Estados Financieros del Fideicomiso: Estado de Situación Financiera (Anexo I), Estado de Resultados Condensado (Anexo II), Estado de Flujo de Efectivo (Anexo III), Estado de Cambios en el Patrimonio (Anexo IV) y Notas a los Estados Financieros (Anexo V y VI), todos al 31 de diciembre de 2020. Se adjuntan al presente informe.

El Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2020 asciende a Q. 791,254.21, en la contabilidad no fueron registradas cuentas pendientes de pago por lo que no se ven reflejadas en el Balance General debido a esto los saldos no son razonables. Las Cuentas por Pagar sobrepasan en 276.49 % a la disponibilidad, porque lo que el fideicomiso no dispone de fondos propios para cumplir con sus compromisos.

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

ACTIVO		
Disponibilidades. Nota 1		Q. 791,654.66
Bancos	Q. 791,654.66	
Cuentas por cobrar. Nota 2		a. 983.49
Reintegro por cobrar	Q. 983.49	
<b>Total Activo</b>		Q. 792,638.15
PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo. Nota 3		Q. 218,498,371.21
Deudas con Proveedores y otros	Q. 217,025,936.90	
Servicios Técnicos y/o Profesionales	a. 1,470,644.87	
Otros Servicios	a. 1,789.44	
Ingresos por aplicar. Nota 4		Q. 1,408.50
Cuentas por liquidar	Q. 375.20	
Depósitos en tránsito	a. 933.30	
Capital Pagado. Nota 5		Q. 2,343,946,653.27
Capital Autorizado	a. 2,391,526,361.07	
Asignaciones por retirar	-Q. 53,579,707.80	
Resultados por aplicar. Nota 5		-Q. 2,561,653,694.83
Utilidades por aplicar	Q. 1,561,555,074.11	
Perdidas por aplicar	Q. 1,383.94	
<b>Total Pasivo y Capital</b>		Q. 792,638.15

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

El Balance General Condensado al 30 de abril de 2021 asciende a Q. 792,638.15, en la contabilidad no fueron registradas cuentas pendientes de pago por lo que no se ven reflejadas en el Balance General, debido a esto los saldos no son razonables. Las Cuentas por Pagar sobrepasan en 276 % a la disponibilidad, por



lo que el fideicomiso no dispone de fondos propios para cumplir con sus compromisos.

Los Estados Financieros del Fideicomiso: Estado de Situación Financiera (Anexo VII), Estado de Resultados Condensado (Anexo VIII), Estado de Flujo de Efectivo (Anexo IX); Estado de Cambios en el Patrimonio (Anexo X), todos al 30 de abril 2021. Se adjuntan al presente informe.

## Activo

El Balance General presentado por el Fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional al 31 de diciembre de 2020, reporta a. 791,254.21 y al 30 de abril 2021 Q.792,638.15 integrado por las cuentas siguientes:

### 1. Disponibilidad

La disponibilidad que el fiduciario reporto en el Balance General Condensado del Fideicomiso en la cuenta de depósitos monetarios No.02-113-016494-4 constituida en el Banco Fiduciario Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala al 31 de diciembre 2020, asciende a un monto de Q.790,270.72 y al 30 de abril 2021 Q.791,654.66 saldo cotejado contra el estado de cuenta, con resultado satisfactorio el cual se detalla a continuación:

PERÍODO	PÓLIZA	DESCRIPCIÓN	INGRESO	EGRESO	SALDO
		SALDO AL 31/08/2020			Q 788,849.83
SEPTIEMBRE	13	Movimiento de tringidos y egiliso del mes	a 3aT.S6	Q. aas0.	Q 789,198.99
OCTUBRE	14	Movimiento de Ingresos y egreso del mes	Q 401.07	40.11	Q 789,559.95
NOVIEMBRE	15	Movimiento de Ingresos y egreso del mes	a 3sa.S1	a as.as	a 789,909.43
DICIEMBRE	16	Movimiento de Ingresos y egreso del mes	a 40TA3	Q 40.14	Q 790,270.72
		SALDO AL 31/12/2020			Q 790,270.72
ENERO	2	Movimiento de Ingresos y egreso del mes	Q 402.71	Q. 40.27	Q 790,633.11
FEBRERO	3	Movimiento de Ingresos y egreso del mes	Q 363.91	a 36.39	Q 790,980.68
MARZO	4	Movimiento de Ingresos y egreso del mes	a 40a.01	Q 40.31	Q 791,363.44
ABRIL	5	Movimiento de Ingresos y egreso del mes	Q 380.24	Q 59.02	a 791,654.66
		SALDO AL 30/04/2021			Q 791,654.66

Fuente: Elaboración propia del Auditor con datos del Balance General Condensado, Diario Mayor General, Estados de Cuenta Mensuales, Conciliaciones Bancarias e Integraciones Contables, proporcionados por el fiduciario.

## 2. Cuentas por Cobrar

El Saldo de cuentas por cobrar a corto plazo, otras cuentas, presenta un saldo al 30 de abril de 2021 de Q.983.49, mismo saldo al 31 de diciembre de 2020, que corresponde a retención (5%) no efectuada a pequeño contribuyente en concepto honorarios por servicios.

### Pasivo

El Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2020 registra un saldo total en el Pasivo de Q.218,499,679.71, integrado por cuentas por pagar y pasivos diferidos.

PASIVO al: 31/12/2020		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		a 218,498,371.21
Deudas con Proveedores y otros	e 217,025,936.90	
Servicios Técnicos y/o Profesionales	a 1,470,644.87	
Otros Servicios	a 1,789.44	
Ingresos por aplicar		Q 1,308.50
Cuentas por liquidar	a 375.20	
Depósitos en tránsito	a 933.30	
TOTAL PASIVO		Q 218,499,679.71

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

El Balance General Condensado al 30 de abril de 2021 registra un saldo total en el Pasivo de Q.218,499,679.71, integrado por cuentas por pagar y pasivos diferidos.

PASIVO al: 30/04/2021		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		Q 218,498,371.21
Deudas con Proveedores y otros	a 217,025,936.90	
Servicios Técnicos y/o Profesionales	a 1,470,644.87	
Otros Servicios	a 1,789.44	
Ingresos por aplicar		Q 1,308.50
Cuentas por liquidar	a 375.20	
Depósitos en tránsito	a 933.30	
TOTAL PASIVO		Q 218,499,679.71

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

Existen cuentas no registradas en la contabilidad que afectan el pasivo, por lo que los saldos no son razonables, los resultados por aplicar son mayores al capital fideicometido por lo que da un déficit de Q. 217,708;425.50, mostrando que no hay capital para cubrir las pérdidas del fideicomiso y obligaciones.



! \ 0 \_ \_ !  
" -- \ \

No.	FECHA	DOCUMENTO	PROVEEDOR	DESCRIPCIÓN	MONTO INICIAL	MONTO	EROGACIONES DESPUES DEL VENCIMIENTO(I)
1	2/06/2016	Contrato Apto-01-2018	BIMENX. S.A.	Arrendamiento de bien inmueble que ocupaban las oficinas de FONAOES por el plazo de 9 meses y 13 días.	a	Q 226,400.00	
		NIE	ALMACENADORA DE EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL	Almacenaje de documentos propiedad de la Unidad Ejecutiva de FONAOES, correspondiente al periodo comprendido del mes de enero 2016 al 30 de junio 2016.	Q 10,000.00	a 670,000.00	Q 680,000.00
	16/03/2017	Fact-0539	EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA.	Reintegro por el pago de la contratación de los servicios de la firma de auditores CASVI CONSULTORES, por la auditoria realizada a los Estados Financieros de Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONAOES del año 2016.	Q	Q 24,000.00	Q 24,000.00
4	30/12/2016	Acta Administrativa as:201a	EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA.	Reintegrar el pago de la contratación de los servicios de la firma de auditores CASVI CONSULTORES, por la auditoria realizada a los Estados Financieros de Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONAOES.	a	a 1s,400.00	Q 7s,400.00
5		NIA	EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA.	Reintegro por pago de honorarios profesionales al magistrado judicial con representación, Lic. Augusto Valenzuela HERRERA por la dirección y procuración del Juicio ordinario laboral identificado con el número 01173-2014-0447.8 Of. 1do. Juzgado 5to. Trabajo, promovido por el señor Marlon Iliel Interiano Gariados, quien prestó servicios técnicos al fideicomiso, en contra de El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, en su calidad de Fiduciario del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONAOES.	Q	Q 75,983.05	Q 75,983.05
8		NIA	EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA.	Reintegro por pago de honorarios profesionales por la acción coconstitucional	ct	Q 16,800.00	Q 16,800.00




				de, para interpuesta por el señor Marlon Noel Interiano Grnados.			
7		N/A	EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA	Reintegro por pago de honorarios al profesional al mandatario judicial con representación, Lic. Augusto Valenzuela Herrera por la dirección y procuración del juicio ordinario laboral identificado con el número 01173-2014-3026 Of. 2do. Juzgado 7o. De Trabajo, promovido por el Perry Lee Daniels, quien presta servicios técnicos al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, en contra de El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, en su calidad de Fiduciario del Fideicomiso Fondo	a	Q 95,376.69	Q 95,376.69
a		N/A	EL CRÉDITO HIPOTECARIO DE 60	Reintegro por honorarios profesionales de la Dirección de Promoción y Acción Constitucional de amparo interpuesta por el señor Perry Lee Daniels Herrera.	Q	a 15,500.00	Q 16,800.00
9		N/A	EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA.	Reintegro por pago de honorarios al profesional al mandatario judicial con representación, Lic. Augusto Villenzuela Herrera por la dirección y procuración del juicio ordinario laboral identificado con el número 01173-2014-05015 Of. 2do. Juzgado 1o. De Trabajo, promovido por Jesstea Jaqueline Cárdenas Orantes, quien presta servicios técnicos al fideicomiso, en contra de El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala; en su calidad de Fiduciario del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES;	Q	Q 37,242.74	Q 37,242.74
10		N/A	LIC. DANIEL MAURICIO TEJEDA AYESTAS	Honorarios profesionales por la dirección y procuración del juicio ordinario laboral identificado con el número 12004-2015-00081 Of. 4o. promovido en el juzgado de Primera		Q 67,200.00	Q 67,200.00



				Instancia de Trabajo y Previsión Social, Civil, Económico. Coactivo del municipio de Malacatán, San Marcos, promovido por Luz Elena, González Godínez, Delia Noemí González Godínez, Leila Gabriela Pineda González, Quienes prestaron servicios técnicos al fideicomiso, en contra de El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, en su calidad de Fideuciario del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo Económico.			
11		N/A	LIC. RAÚL ANTONIO CASTILLO HERNÁNDEZ	Honorarios profesionales por la dirección y procuración del juicio 1165,2019-P0072, Of. to., promovido ante el Juzgado Décimo Quinto de Primera Instancia Civil, por la entidad BIMENX; SOCIEDAD ANÓNIMA en contra de El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala en su calidad de Fideuciario del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo Económico, FONADES.	a	Q 11,200.00	a p 00.00
12		N/A	LIC. GREGORY YOVANI MORALES HERNÁNDEZ	Honorarios profesional por la dirección y procuración del proceso penal promovido por la entidad Fertilizantes Maya, S.A. en el cual se encuentra como tercero civilmente demandado El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, en su calidad de fiduciario del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo Económico, FONADES.	a	Q 50,400.00	0: 50,400.00
13		N/A	EL CRÉDITO HIPOTECARIO DE	Reintegración de honorarios profesionales del 3% sobre el monto reclamado de Q. 17,128,784.00 pagados al mandante judicial Il. Mario Adolfo Maldonado Menéndez, por la dirección y procuración del proceso ejecutivo número 011ss.2011-00232 e. r. 3o. Del Juzgado 150. de Primera Instancia Civil, promovido por la entidad Tigsa Fertilizantes, S.A. en	Q	Q 513,863.52	Q 513,863.52



				contra de El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, en su calidad de fiduciario del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES:			
14	-	N/A	LIC. CARILOS ENRIQUE REYNOSO POITEVIN	Honorarios Profesionales por la Dirección y procuración del proceso contencioso administrativo promovido por la entidad Feinintantes Maya, S.A. en contra del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación el plazado como tercero interesado El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala. Si el proceso no termina en excepciones previas y pesa la contencioso Administrativo eleva el costo a Q.700,000.00	Q	300,000.00	Q 300,000.00
15	-	N/A	BUFETE VALENZUELA HERRERA Y ASOCIADOS	50% de honorarios profesionales por la dirección y procuración de la acción consiliatoria de amparo dentro del proceso laboral promovido por Jessica Jaqueline Chacón Orantes:	Q	6,160.00	Q 6,160.00
						Q 2,186,848.00	Q 1,960,428.00

**Fuente:** Elaboración propia del auditor con información proporcionada por el fiduciario.

#### 4. Pasivos Diferidos

El saldo de pasivo diferido al 30 de abril de 2021, refleja un monto de Q.1,30850 que corresponde a depósitos por liquidar y regularizar de periodos anteriores.

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	TOTAL
CUENTAS POR LIQUIDAR	a 375.20	
DEPÓSITOS EN TRANSITO	Q 833.30	
SALDO AL 31/12/2020		Q 1,308.50
CUENTAS POR LIQUIDAR	a 375.20	
DEPÓSITOS EN TRANSITO	Q 933.30	
SALDO AL 30/04/2021		Q 1,308.50

**Fuente:** Elaboración propia con datos del Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2020 y al 30 de abril 2021, proporcionado por el fiduciario.



rt  
1

## 5. Patrimonio

DESCRIPCIÓN	SALDO
Capital autorizada	a 2,397,526,361.01
Asignaciones por recibir	Q 53,579,707.80
Saldo del Patrimonio al 31/12/2020	Q 2,343,946,653.27
Resultados por aplicar	a 2,551,582,388.75
Resultados del ejercicio	Q 72,690.02
Resultados por aplicar al 31/12/2020	-Q 2,561,551,511.11

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

DESCRIPCIÓN	SALDO
Patrimonio Asignado	a 2,397,526,361.07
Patrimonio por recibir	a 53,579,707.80
Saldo del Patrimonio al 30/04/2021	Q 2,343,946,653.27
Resultados por aplicar	-Q 2,551,582,388.75
Resultados del ejercicio	a 1,363.94
Resultados por aplicar al 30/04/2021	Q 2,561,653,694.83

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

De acuerdo a la revisión realizada se observó que los resultados por aplicar son mayores al capital fideicometido por lo que da un déficit de Q. 217,708,425.50.

### Resultado del Ejercicio

Al 31 de diciembre de 2020, el fideicomiso registró productos por Q.6,033.97, Gastos del Ejercicio por Q.78,723.99, lo que generó una pérdida del ejercicio de Q.72,690.02, saldos que se muestran razonables según la información financiera proporcionada por el fiduciario.




## Estado de Resultados, al 31 de diciembre 2020

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
<b>PRODUCTOS</b> Nota 6		
PRODUCTOS FINANCIEROS		
Intereses	Q. 6,033.97	
Total Productos		Q. 6,033.97
<b>GASTOS</b>		
GASTOS DEL EJERCICIO Nota 7		
Servicios No Personales		
Servicios Jurídicos	a. 78,045.59	
Impuestos, Derechos y Tasas		
Habilitación de Libros	Q. 75.00	
Impuesto Sobre la Renta	Q. 603.40	
Total Gastos		Q. 78,723.99
Ganancia neta del Ejercicio		Q. 72,690.02

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

Al 30 de abril de 2021, el fideicomiso registró productos por Q.1,553.93, Gastos del Ejercicio por Q.175.99, lo que generó una ganancia neta del ejercicio de Q.1,383.94.

## Estados de Resultados al 30 de abril 2021

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
<b>PRODUCTOS</b> Nota 6		
PRODUCTOS FINANCIEROS		
Intereses	Q. 1,553.93	
Total Productos		1,553.93
<b>GASTOS</b>		
GASTOS DEL EJERCICIO Nota 7		
Impuestos, Derechos y Tasas		
Habilitación de Libros	Q. 20.00	
Impuesto Sobre la Renta	Q. 155.99	
Total Gastos		Q. 175.99
Ganancia neta del Ejercicio		Q. 1,383.94

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




## 6. Productos

Los ingresos reportados por el Fiduciario, durante el periodo del 02 de enero al 31 de diciembre 2020, ascienden a Q.6,033.97 y del 01 de enero al 30 de abril 2021 asciende a Q.1,559.93, que corresponde a los intereses generados por la cuenta de depósitos monetarios, apertura para el resguardo de los fondos del fideicomiso, de acuerdo a lo establecido por el banco fiduciario el cálculo de los intereses es a una tasa variable de conformidad a los saldos que mantiene la cuenta, estos saldos son capitalizables de forma mensual, para lo cual se detalla la siguiente integración.

FECHA	POLIZA	DESCRIPCIÓN	INGRESO	EGRESO	SALDO
SALDO AL 31/08/2020					Q 4,455.20
SEPTIEMBRE	13	Intereses devengados de la Cuenta de Monetaria No.02-113-016494-4,	Q 387.96		Q 4,843.16
OCTUBRE	14	Intereses devengados de la Cuenta de Monetaria No.02-113-016494-4,	Q 401.07		Q 5,244.23
NOVIEMBRE	15	Intereses devengados de la Cuenta de Monetaria No.02-113-016494-4,	Q 388.31		a 5,632.54
DICIEMBRE	16	Intereses devengados de la Cuenta de Monetaria No.02-113-016494-4,	Q 401.43		Q 6,033.97
SALDO AL 31/12/2020					Q 6,033.97
ENERO	2	Intereses devengados de la Cuenta de Monetaria No.02-113-016494-4,	Q 402.71		Q 402.71
FEBRERO	3	Intereses devengados de la Cuenta de Monetaria No.02-113-016494-4,	Q 363.91		a 766.62
MARZO	4	Intereses devengados de la Cuenta de Monetaria No.02-113-016494-4,	Q 403.07		Q 1,169.69
ABRIL	6	Intereses devengados de la Cuenta de Monetaria No.02-113-016494-4,	a 390.24		Q 1,559.93
SALDO AL 30/04/2021					Q 1,559.93

**Fuente:** Elaboración propia del Auditor con datos de las Pólizas contables, Estado de Resultados Condensado, Diario Mayor General y Estados de Cuenta del 31 de diciembre 2020 y del 30 de abril de 2021, proporcionados por el fiduciario.



*[Handwritten signatures and initials]*

## I. Gastos del Ejercicio.

Gastos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

GASTOS	PARCIAL	TOTAL
GASTOS DEL EJERCICIO		
Servicios Jurídicos	Q 18,045.69	
Impuestos, Derechos y Tasas:		
Habilitación de Libros	Q 75.00	
Impuesto Sobre Renta	Q 603.40	
Total Gastos		Q 78,723.99

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

Los gastos reportados para el periodo auditado del fideicomiso de acuerdo al Estado de Resultados durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, ascienden a Q.78,723.99 de los cuales Q.78,045.69 son por pagos de costas procesales en cumplimiento a resolución judicial de juicio ordinario laboral No.01173.2014-04478 OF. Del Juzgado Noveno de Trabajo y Previsión Social en el que se ordena el pago de lo antes indicado: Q.75.00 pago de habilitación de libros de Estados Financieros y Diario ante la Superintendencia de Administración Tributaria Formulario SAT-1121 27 843 989 739; y Q. 603.40 el 10% Impuesto Sobre Rentas de Capital sobre los intereses generados en cuenta monetaria del periodo enero a diciembre 2020.

Gastos del 01 de enero al 30 de abril de 2021

GASTOS			
GASTOS DEL EJERCICIO			
Impuestos, Derechos y Tasas			
Habilitación de Libros		Q 20.00	
Impuesto Sobre Renta		Q 155.99	
Total Gastos			Q 175.99

Fuente: Elaboración propia del Auditor con datos del Estado de Resultados Condensado, Diario Mayor General e Integraciones Contables, proporcionados por el fiduciario,

Los gastos reportados para el periodo auditado del fideicomiso de acuerdo al Estado de Resultados durante el periodo del 01 de enero al 30 de abril de 2021, ascienden a Q.175.99 de los cuales; Q.20.00 pago de habilitación de libros de Estados Financieros y Diario ante la Superintendencia de Administración Tributaria Formulario SAT-7141 30. 9326665.67; y Q. 155.99 el 10% Impuesto Sobre Rentas



Handwritten signatures and initials on the right margin.

de Capital sobre los intereses generados en cuenta monetaria del periodo enero a abril 2021.

## Otros Aspectos Evaluados

### Documentos Contables

Se revisaron documentos de soporte digitalizados de forma selectiva; con el objeto de verificar el cumplimiento de aspectos como la razonabilidad de las partidas contables, firmas de los responsables, formalidades legales de la documentación contable; observando el cumplimiento de las mismas.

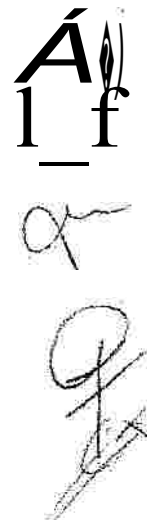
### Regularización de Cuentas Contables en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-

Durante la ejecución de la presente auditoria, se verificó la regularización de la Cuenta Contable 1214.01.00, en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- y se estableció que el saldo no regularizado al 30 de abril de 2021, asciende a la suma de Q.10,642,589.19, con base al reporte R#0801007.rpt, generado al 21 de julio de 2021. Esta información se detalla en el hallazgo No. 1.

### Gestiones y actuaciones para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso

Con base en el Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES; por el periodo del 01 de enero de 2018 al 31 de agosto de 2020, emitido por Contraloría General de Cuentas, donde recomienda que "Tomando en consideración que el Fideicomiso Nacional de Desarrollo, FONADES se encuentra vencido desde el 28 de noviembre de 2016, se recomienda a las máximas autoridades responsables de este Fideicomiso, efectuar las gestiones necesarias en conjunto con el Fiduciario, para que en un plazo máximo de 30 días hábiles contados a partir del siguiente día de oficializado el informe presenten ante la Contraloría General de Cuentas, Dirección de Auditoría a Fideicomisos, Tercer Nivel del Edificio de la Zona 13, la "Hoja de Ruta"; Plan de Acción y Cronograma para realizarse de manera ordenada y cronológica la extinción y liquidación del Fideicomiso Nacional de Desarrollo, FONADES. La finalización de las gestiones para la extinción y liquidación del Fideicomiso, no deberán de exceder del 31 de diciembre de 2021".

El Fideicomitente a través de oficio DM-SEG.001-2020 de fecha 06 de enero de 2021, presentó ante Contraloría General de Cuentas, Plan de Trabajo y el Cronograma que detalla los distintos pasos y procedimientos necesarios para poder concluir el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES. Sin embargo el 8 diciembre del 2020; el

Ministerio de Finanzas Públicas emite el Acuerdo Ministerial Número 481-2020, donde regula los requisitos que deben cumplir los expedientes administrativos que gestionen la extinción y liquidación de los fideicomisos.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con base en la emisión del Acuerdo Ministerial Número 481-2020, del Ministerio de Finanzas Públicas, solicitó al señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con el oficio DCPF-F-0693-2021/dg de fecha 26 de abril de 2021, autorización para la reprogramación del Plan de Acción y el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, el mismo detalla que la fecha de finalización será en el mes de diciembre de 2022, reprogramación aprobada por el señor Ministro.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos presentó a la Contraloría General de Cuentas, mediante oficio DCPF-F-0766-2021/dg de fecha 13 de mayo de 2021, la reprogramación del Plan de Acción y el cronograma de actividades para la liquidación y extinción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES. Se hace la observación que la Contraloría General de Cuentas CGC, no ha dado respuesta, considerando que la reprogramación genera que las actividades de extinción y liquidación se finalicen hasta diciembre 2022 y no al 31 de diciembre 2021 como lo habían recomendado,

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como ente coordinador y responsable del cumplimiento de las acciones indicadas en el Plan de Acción y el cronograma de actividades, para la extinción y liquidación del Fideicomiso de Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el oficio No. DCPF-F-954-2021/ee de fecha 14 de junio de 2021, con Informe Circunstanciado y la documentación que respalda las actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, indicando que las actividades se van desarrollando según el cronograma al 30 de abril 2021. Al revisar la documentación se constató que soporta el cumplimiento de las actividades,

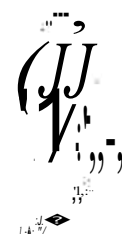
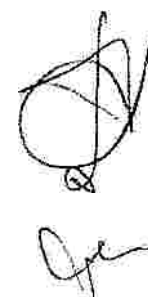
El cumplimiento del oficio DM-SEG-019-2020 de fecha 21 de octubre de 2020, emitido por el Auditor Interno del Ministerio y con el Visto Bueno del Señor Ministro, donde se instruye a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA la creación de una Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de los fideicomisos vencidos en proceso de extinción y liquidación, con el fin de obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen correspondiente, diligencia que hasta este momento no se ha cumplido, por lo que se emitió Carta a la Administración.



---

**RESULTADO DEL TRABAJO REALIZADO**

Como resultado del trabajo de auditoría, se concluye que los registros y documentos de soporte que respaldan los saldos presentados en los Estados Financieros (Balance General Condensado y Estado de Resultados Condensado) por el periodo 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021, reflejan las operaciones realizadas por el fiduciario, excepto por los saldos presentados en la Cuenta por Pagar a Corto plazo, debido a que existen cuentas por pagar sin registrarse en la contabilidad del Fideicomiso. Se evaluaron las actividades del proceso de extinción y liquidación durante el periodo auditado, ya que el fideicomiso venció el 28 de noviembre del 2016 y, así mismo, se evaluó el control interno y cumplimiento de aspectos legales determinándose los hallazgos reportados en el presente informe,



## HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

### Hallazgo No.1

Falta de regularización de saldos a nivel auxiliar de la cuenta 1214.01.00 del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN;..

#### Condición

Durante la ejecución de la presente auditoria, se verificó la regularización de la Cuenta Contable 1214.01.00, en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN; y se estableció que el saldo no regularizado al 30 de abril de 2021, asciende a la suma de DIEZ MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y NUEVE QUETZALES CON DIECINUEVE CENTAVOS (Q.10,642,589.19), con base al reporte R#0801007.rpt, generado al 21 de julio de 2021.

#### Criterio

Acuerdo Gubernativo número 338-2010 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 21. Estructura Interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, establece dentro de sus atribuciones: "6. Recopilar la información sobre la administración financiera de los fideicomisos del Ministerio.. 7. Velar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para cada fideicomiso y de su normativa respectiva" Decreto 25-2018 Ley de Presupuesto General de Ingresos y Egreso del Estado para el ejercicio fiscal 2019, Artículo 84 Responsables de los Fideicomisos. "Las autoridades superiores de las Entidades de la Administración Central, Descentralizadas, Autónomas y las Municipalidades que por ley están autorizadas para ejecutar recursos por medio de la figura del fideicomiso, conjuntamente con los encargados de las unidades ejecutoras, a quienes se les delegue la administración y ejecución del fideicomiso, serán responsables del cumplimiento de los contratos respectivos y la rendición de cuentas, así como de velar para que los fiduciarios cumplan con sus obligaciones. Las Autoridades superiores de las entidades referidas velarán, conjuntamente con el fiduciario, para que alcancen los fines y objetivos del fideicomiso y se cumplan obligaciones establecidas en la presente ley y las disposiciones complementarias que se emitan....".

Acuerdo Ministerial 25-2010 "A" Manual para la Administración de fondos Públicos en Fideicomisos, en las Normas Específicas Sobre la Operatoria de la Figura del Fideicomiso, numeral 8. Ejecución y registro presupuestario del fideicomiso: La ejecución real de los gastos, según la estructura y presupuesto







### Comentario de Auditoría.

Se confirma el hallazgo, en virtud que los comentarios y la documentación presentada de pruebas de descargo por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, evidencian que se han realizado gestiones para la regularización de los saldos de la cuenta 1214 01 00, sin embargo; lo planteado en la condición de este hallazgo persiste debido a que la cuenta 1214 01 00 sigue sin regularizarse.

### Hallazgo No.2

Incumplimiento en la autorización por el fideicomitente y Registro en la Contabilidad de Cuentas Pendientes de Pago

#### Condición

Eri el oficio DCPF-F-1078-2021/ee de fecha 12 de julio 2021., donde el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, traslada la información financiera contiene la existencia de cuentas pendientes de pago que no están registradas en la contabilidad del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES las cuales ascienden a Q:2,186,826;00. de estas Q. 1,960,426.00 no hay evidencia de autorización y control del fideicomitente.

#### Criterio

Acuerdo Interno Número A-09/2003 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno establece: 5.2 NORMATIVA CONTABLE INTERNA, las empresas públicas y otros entes del sector público no financiero, por disposiciones legales o técnicas, podrán utilizar otras políticas y normativa contable aprobada por la autoridad competente. La máxima autoridad de los entes públicos, que le sean aplicables otras políticas y normas contables específicas, deben velar que, para efectos de consolidación, las unidades especializadas presenten sus estados financieros, ajustados a la normativa emitida por el Ministerio de Finanzas Públicas. 5.5 REGISTRO DE LAS OPERACIONES CONTABLES, La máxima autoridad del Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección de Contabilidad del Estado, debe normar y emitir políticas y procedimientos, para el adecuado y oportuno registro de las operaciones contables. La Dirección de Contabilidad del Estado y las autoridades superiores de cada entidad, deben velar porque en el proceso de registro de las etapas de devengado, pagado y consumido, en sus respectivos sistemas, corresponda únicamente a aquellas operaciones que previa verificación de las fases anteriores, hayan cumplido satisfactoriamente con todas las condiciones y cuenten con la documentación de soporte, para garantizar la generación de información contable,





presupuestaria (física y financiera) y de tesorería, confiable y oportuna. Todo registro contable que se realice y la documentación de soporte, deben permitir aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas en el proceso de auditoría, y en general el seguimiento y evaluación interna de la calidad de los registros contables.

**ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**, La máxima autoridad del Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección de Contabilidad del Estado; debe normar los procedimientos técnicos para la elaboración y presentación de Estados Financieros. La Dirección de Contabilidad del Estado y las autoridades superiores de cada Entidad en su respectivo ámbito, deben velar porque los estados financieros se elaboren y presenten en la forma y fechas establecidas; de acuerdo con las normas y procedimientos emitidos por el ente rector.

El Manual Para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomiso; en el inciso B. Procedimiento para el Registro Presupuestario de los Fondos Públicos en Fideicomiso sub inciso 3 Banco Fiduciario literal "e" se indica "Operar los registros contables internos".

#### Causa

Falta de evidencia de autorización y registro contable de cuentas por pagar al 30 de abril 2021 por el fiduciario, evidenciándose en la integración de cuentas del Balance de General Condensado.

#### Efecto

El registro contable no oportuno de cuentas pendientes de pago, genera que la información reflejada en Estados Financieros no sea razonable, siendo un riesgo financiero.

#### Recomendación

Ai Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para que gire sus instrucciones por escrito, a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, para que conjuntamente con el fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, determinen el procedimiento técnico contable con base a la normativa vigente para registrar en la contabilidad del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, las cuentas pendientes de pago que no han sido registradas.



## Comentario de los Responsables

Mediante Oficio No. GDF-AD-3678, 2021 de fecha 01 de septiembre del 2021, de la Gerencia de Fideicomisos del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, traslada respuesta al presente hallazgo, indicando literalmente:

Al respecto, nos permitimos indicar; que tal como se informó en el oficio GDF-AD-3861, 2020 de fecha 11 de diciembre de 2020, (se adjunta a la presente) dirigido al señor Ministro, las obligaciones pendientes de pago que no se encuentran registradas en la contabilidad del Fideicomiso; en algunos casos se debe a que la Unidad Ejecutora no giró la instrucción en su momento para el registro correspondiente, y en otros casos, las obligaciones surgieron después del 28 de noviembre de 2016, fecha en la que venció el plazo del fideicomiso.

Asimismo, en el oficio que se menciona en el párrafo precedente, se solicitó a ese Ministerio las instrucciones correspondientes, a efecto que los estados financieros reflejen la situación real del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

## Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos y documentación presentada en la pruebas de descargo por el Fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, no evidencian que la condición del hallazgo sea desvanecida, ya que la última acción realizada fue el 11 de diciembre 2020 y a la fecha la condición del hallazgo se mantiene.

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

### Dé la Auditoría Interna

Mediante Oficio IJDAI-01-064-2021, del Asesor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, en donde indica que todas las recomendaciones fueron implementadas por los responsables.

### De la Contraloría General de Cuentas

Mediante Oficio UDAI-OI-064-2021, del Asesor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, se trasladó el seguimiento a recomendaciones pendientes de implementarse de la Contraloría General de Cuentas, indicando que existen dos recomendaciones del último informe realizado, al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, de las cuales una sigue en proceso de implementación,





i: rdeieon., fso, sean regularizapas en el Sistema de Contabilidad integrada SICQII { de conformidad con las disposiciones legales aplicables.						
---	--	--	--	--	--	--

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditoría anteriores.

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que de la Unidad de Auditoría Interna no hay recomendaciones pendientes de implementarse; de la Contraloría General de Cuentas se encuentra 1 en proceso:

#### Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA, conforme sus instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, a efecto realice las gestiones correspondientes con la finalidad de dar cumplimiento a la recomendación que está en proceso de implementación.

#### Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 66. Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría; literalmente indica lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser iniciadas o aplicadas según corresponda, 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."

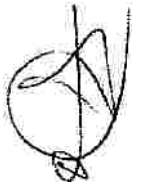
La Contraloría a través de su dependencia específica dará seguimiento a las auditorías realizadas por los auditores gubernamentales, las unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector público, firmas de auditoría y profesionales independientes, para comprobar las acciones realizadas para atender las recomendaciones respectivas."



4

## Plazo para el cumplimiento de recomendaciones.

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles a partir de la notificación del presente informe, para que los responsables de la entidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en este informe.




**G**




## DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSÉ ÁNGEL LÓPEZ CAMPOSECÓ	MINISTRO / MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN	01/09/2020	30/04/2021
2	DIANA LORENA FLORES VELIZ	JEFE DE FIDEICOMISOS	01/09/2020	12/03/2021
3	EDGAR ESTUARDO JAVIER BOMIGUEZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV, DIRECTOR DE COOPERACION, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS	15/03/2021	31/04/2021
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



*[Handwritten signatures and initials]*

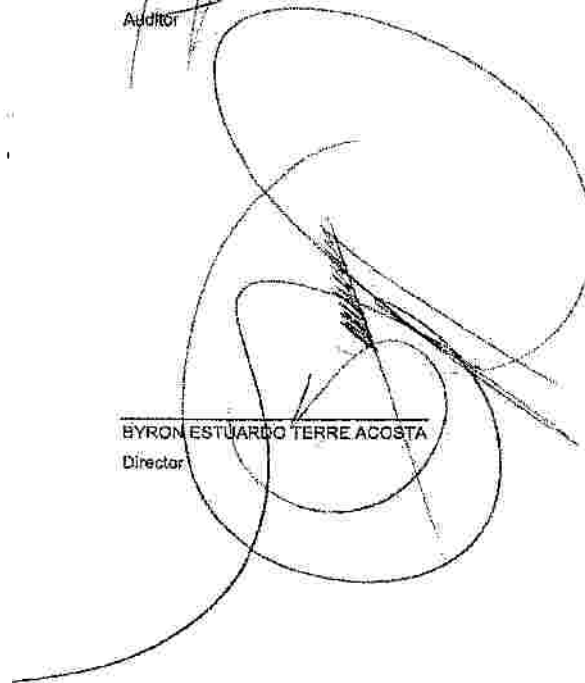
COMISION DE AUDITORIA

  
OSCAR RAÚL MONZÓN DÍAZ  
Auditor

  
YAMIL ARMANDO GÓMEZ SANCHEZ  
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director

  
BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA  
Director



# ANEXOS

ANEXO I, Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020.

**BANCO CHIMEL**

AL SEÑOR DIRECTOR GENERAL DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

PRESENTE

Yo, **Luisa Wernia Mayen Alvarado**, Contador, con Cédula Profesional No. 18003594-7, en virtud de mi cargo, presento a usted el Estado de Situación Financiera del Banco Chimel al 31 de diciembre de 2020.

El presente Estado de Situación Financiera fue elaborado de acuerdo a la información proporcionada por el personal del Banco Chimel, y ha sido revisado y verificado por mí, contadora, en cumplimiento de mi deber profesional.

Este Estado de Situación Financiera refleja la situación financiera del Banco Chimel al 31 de diciembre de 2020, y está conformado por los siguientes rubros:

- ACTIVO CORRIENTE
- ACTIVO FIJO
- PASIVO CORRIENTE
- PASIVO FIJO

El total del Estado de Situación Financiera es de Q. 1,000,000.00 (un millón de quetzales).

En fe de lo cual, firmo y sello en la ciudad de Guatemala, a los 31 días del mes de diciembre de 2020.

**Luisa Wernia Mayen Alvarado**  
Contador  
Banc. No. 18003594-7

**SELO DE VERIFICACIÓN DEL CONTADOR**

**SELO DE VERIFICACIÓN DEL CONTADOR**

**SELO DE VERIFICACIÓN DEL CONTADOR**



Handwritten signature

Handwritten signature









FONDO NACIONAL Dli DES. UIROUO FQNAVES  
NOTIk,1 LdSF.STÍDOSFINANJIP.ROS  
Ej.micio 2020

*NOTA NÚMERO 1.*

### CONSTITUCIÓN DEL FIDEICOMISO

01/11/2014 11:00 AM. FILED IN CO. VISO:

ős ln ndlljnjstricfllr r :wcl:scff de lcsrccors lllr llallr.dtr hf cil'cudón thl pögllmhs.y  
 proyectos que mejoren el ulve! de vida y laš cundieicnes económicas r Stll:fal:s de la  
 pöblat!.ln mös vülnerahk oJö mbra'a)'xvicmaINU'iz' dcl rmis,

Vf.NCIMIF.NTD:

Acidamente q fideicondeSo se: ritcuñtrg .: in »speru. dđ ja canforml'iJn .dđ t.t.'omlsiln:  
liluidadura por parte:dđi fideic:l'rituñl'.

NQTA NIMÉRO Z.

## UNIDAD MONETARIA

;us csúdox)mwcdíox y registris. c.willbles delJideimmsv fonda.N.drral-dL- fjeimrrá/ló,  
l'nndak- l'ellall llprlsn:lilf ,ll q;:rlq;t,j (m, V/D);.,@,l.r.f/r/f rLr Jr, RrpplVJccl ifo Gutir.llll/a, {  
atuerd con.ehfep/rfl t, 'Q, 17-210:0. iei C,m;j,eSQ Jdcl tllellLilín, .k Ctate.ll,@Ú "Lit.v.MotifFitria "

POI/TIC, IS CONTALLIES MÁS S/GNIFICATIVAS (APLIC, WLE DUBINTKI, A  
VIGILANCIA DEL FIDE/COMISO]

CIIMPI, IMIÉNTOD. EÍ>Rm'etrios CONTABLES


Lo\$/:sújdr,s Fir:llncieroi, son elll!lora,ios tíu ruuerdo:« /a.e.rr!urr,lf.é.,J/is!!l:ielqñ d,J Jidi?h'o.,iro.

## DIJPRECi, ICIÓÑES

Itis bfenfs er,e intrifrwr qiltf qm:1111 q q rlr.p:reda.v.)nir tll nzlqdo uf fufi rel:qu. éou lune tiÚut:  
tū:ajJ1te ehiáblece lci LEy,M fmp1lr.st.1 so!wc In Rimrá.

No se asigna valq1 i esidra/ dlnlll0 a i os bie.irs. fltttttco se clle,,e:ltm>t depr,eiacios ,n stf  
rorcillad/setro,sk/d/lll a cuetitos de onien can ll/vatord< llll. Qilbr:RL

LESLIE GUTUSSE HERNANDEZ PEREZ  
AUXILAR CONTABLE


  
 TRIBUNAL ELECTORAL DEL PODER JUDICIAL DE LA FEDERACIÓN  
 CONTADOR  
 Julio Werner Mayer Alvarado  
 Puesto Contador  
 Ref. No. 1800390-7

Three musical staves with handwritten notes. The first staff has a treble clef and a single note on the first line. The second staff has a treble clef and a single note on the first line. The third staff has a treble clef and a single note on the first line.



ANEJO VI. Notas a los Estados Financieros (2) al 31 de diciembre 2020.

PRESTACIONES LABORALES

No se han prestado servicios laborales de ningún tipo durante el periodo.

IMPORTE TRIBUTARIA

Se han pagado los impuestos de renta y plusvalía durante el periodo.

IMPORTE TRIBUTARIA

Se han pagado los impuestos de renta y plusvalía durante el periodo.

NUMERO

OBLIGACIONES DEL FIDEICOMISO

Se han pagado las obligaciones del fideicomiso durante el periodo.

CUENTA	VALOR
CUENTAS POR PAGAR	Q 1,498,112.21
PROVEEDORES	Q 117,025,936.90
SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	Q 1,470,644.87
OTROS	Q 89,440.00

PRODUCTOS

Se han producido los productos durante el periodo.

Se han producido los productos durante el periodo.

GASTOS

Se han producido los gastos durante el periodo.

Se han producido los gastos durante el periodo.

Se han producido los gastos durante el periodo.

Se han producido los gastos durante el periodo.




BANCO CHINA 

The diagrams show the geometric construction of a circle tangent to a line and a circle. The first diagram shows a circle and a line. The second diagram shows the construction of a circle tangent to the line and the circle. The third diagram shows the construction of a circle tangent to the line and the circle.

.....

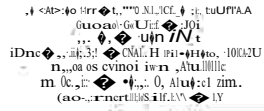


1000

  
JUAN MANUEL MAYEN ALVARADO  
Perito Contador  
Bag. No. 7800390-7




ANEXO Xr.Estado de Cambios en el Patrimonio.al 30 de abril 2021.




<p>11</p> <p>12</p> <p>13</p> <p>14</p> <p>15</p> <p>16</p> <p>17</p> <p>18</p> <p>19</p> <p>20</p> <p>21</p> <p>22</p> <p>23</p> <p>24</p> <p>25</p> <p>26</p> <p>27</p> <p>28</p> <p>29</p> <p>30</p> <p>31</p> <p>32</p> <p>33</p> <p>34</p> <p>35</p> <p>36</p> <p>37</p> <p>38</p> <p>39</p> <p>40</p> <p>41</p> <p>42</p> <p>43</p> <p>44</p> <p>45</p> <p>46</p> <p>47</p> <p>48</p> <p>49</p> <p>50</p> <p>51</p> <p>52</p> <p>53</p> <p>54</p> <p>55</p> <p>56</p> <p>57</p> <p>58</p> <p>59</p> <p>60</p> <p>61</p> <p>62</p> <p>63</p> <p>64</p> <p>65</p> <p>66</p> <p>67</p> <p>68</p> <p>69</p> <p>70</p> <p>71</p> <p>72</p> <p>73</p> <p>74</p> <p>75</p> <p>76</p> <p>77</p> <p>78</p> <p>79</p> <p>80</p> <p>81</p> <p>82</p> <p>83</p> <p>84</p> <p>85</p> <p>86</p> <p>87</p> <p>88</p> <p>89</p> <p>90</p> <p>91</p> <p>92</p> <p>93</p> <p>94</p> <p>95</p> <p>96</p> <p>97</p> <p>98</p> <p>99</p> <p>100</p>	<p>101</p> <p>102</p> <p>103</p> <p>104</p> <p>105</p> <p>106</p> <p>107</p> <p>108</p> <p>109</p> <p>110</p> <p>111</p> <p>112</p> <p>113</p> <p>114</p> <p>115</p> <p>116</p> <p>117</p> <p>118</p> <p>119</p> <p>120</p> <p>121</p> <p>122</p> <p>123</p> <p>124</p> <p>125</p> <p>126</p> <p>127</p> <p>128</p> <p>129</p> <p>130</p> <p>131</p> <p>132</p> <p>133</p> <p>134</p> <p>135</p> <p>136</p> <p>137</p> <p>138</p> <p>139</p> <p>140</p> <p>141</p> <p>142</p> <p>143</p> <p>144</p> <p>145</p> <p>146</p> <p>147</p> <p>148</p> <p>149</p> <p>150</p> <p>151</p> <p>152</p> <p>153</p> <p>154</p> <p>155</p> <p>156</p> <p>157</p> <p>158</p> <p>159</p> <p>160</p> <p>161</p> <p>162</p> <p>163</p> <p>164</p> <p>165</p> <p>166</p> <p>167</p> <p>168</p> <p>169</p> <p>170</p> <p>171</p> <p>172</p> <p>173</p> <p>174</p> <p>175</p> <p>176</p> <p>177</p> <p>178</p> <p>179</p> <p>180</p> <p>181</p> <p>182</p> <p>183</p> <p>184</p> <p>185</p> <p>186</p> <p>187</p> <p>188</p> <p>189</p> <p>190</p> <p>191</p> <p>192</p> <p>193</p> <p>194</p> <p>195</p> <p>196</p> <p>197</p> <p>198</p> <p>199</p> <p>200</p>	<p>201</p> <p>202</p> <p>203</p> <p>204</p> <p>205</p> <p>206</p> <p>207</p> <p>208</p> <p>209</p> <p>210</p> <p>211</p> <p>212</p> <p>213</p> <p>214</p> <p>215</p> <p>216</p> <p>217</p> <p>218</p> <p>219</p> <p>220</p> <p>221</p> <p>222</p> <p>223</p> <p>224</p> <p>225</p> <p>226</p> <p>227</p> <p>228</p> <p>229</p> <p>230</p> <p>231</p> <p>232</p> <p>233</p> <p>234</p> <p>235</p> <p>236</p> <p>237</p> <p>238</p> <p>239</p> <p>240</p> <p>241</p> <p>242</p> <p>243</p> <p>244</p> <p>245</p> <p>246</p> <p>247</p> <p>248</p> <p>249</p> <p>250</p> <p>251</p> <p>252</p> <p>253</p> <p>254</p> <p>255</p> <p>256</p> <p>257</p> <p>258</p> <p>259</p> <p>260</p> <p>261</p> <p>262</p> <p>263</p> <p>264</p> <p>265</p> <p>266</p> <p>267</p> <p>268</p> <p>269</p> <p>270</p> <p>271</p> <p>272</p> <p>273</p> <p>274</p> <p>275</p> <p>276</p> <p>277</p> <p>278</p> <p>279</p> <p>280</p> <p>281</p> <p>282</p> <p>283</p> <p>284</p> <p>285</p> <p>286</p> <p>287</p> <p>288</p> <p>289</p> <p>290</p> <p>291</p> <p>292</p> <p>293</p> <p>294</p> <p>295</p> <p>296</p> <p>297</p> <p>298</p> <p>299</p> <p>300</p>	<p>301</p> <p>302</p> <p>303</p> <p>304</p> <p>305</p> <p>306</p> <p>307</p> <p>308</p> <p>309</p> <p>310</p> <p>311</p> <p>312</p> <p>313</p> <p>314</p> <p>315</p> <p>316</p> <p>317</p> <p>318</p> <p>319</p> <p>320</p> <p>321</p> <p>322</p> <p>323</p> <p>324</p> <p>325</p> <p>326</p> <p>327</p> <p>328</p> <p>329</p> <p>330</p> <p>331</p> <p>332</p> <p>333</p> <p>334</p> <p>335</p> <p>336</p> <p>337</p> <p>338</p> <p>339</p> <p>340</p> <p>341</p> <p>342</p> <p>343</p> <p>344</p> <p>345</p> <p>346</p> <p>347</p> <p>348</p> <p>349</p> <p>350</p> <p>351</p> <p>352</p> <p>353</p> <p>354</p> <p>355</p> <p>356</p> <p>357</p> <p>358</p> <p>359</p> <p>360</p> <p>361</p> <p>362</p> <p>363</p> <p>364</p> <p>365</p> <p>366</p> <p>367</p> <p>368</p> <p>369</p> <p>370</p> <p>371</p> <p>372</p> <p>373</p> <p>374</p> <p>375</p> <p>376</p> <p>377</p> <p>378</p> <p>379</p> <p>380</p> <p>381</p> <p>382</p> <p>383</p> <p>384</p> <p>385</p> <p>386</p> <p>387</p> <p>388</p> <p>389</p> <p>390</p> <p>391</p> <p>392</p> <p>393</p> <p>394</p> <p>395</p> <p>396</p> <p>397</p> <p>398</p> <p>399</p> <p>400</p>	<p>401</p> <p>402</p> <p>403</p> <p>404</p> <p>405</p> <p>406</p> <p>407</p> <p>408</p> <p>409</p> <p>410</p> <p>411</p> <p>412</p> <p>413</p> <p>414</p> <p>415</p> <p>416</p> <p>417</p> <p>418</p> <p>419</p> <p>420</p> <p>421</p> <p>422</p> <p>423</p> <p>424</p> <p>425</p> <p>426</p> <p>427</p> <p>428</p> <p>429</p> <p>430</p> <p>431</p> <p>432</p> <p>433</p> <p>434</p> <p>435</p> <p>436</p> <p>437</p> <p>438</p> <p>439</p> <p>440</p> <p>441</p> <p>442</p> <p>443</p> <p>444</p> <p>445</p> <p>446</p> <p>447</p> <p>448</p> <p>449</p> <p>450</p> <p>451</p> <p>452</p> <p>453</p> <p>454</p> <p>455</p> <p>456</p> <p>457</p> <p>458</p> <p>459</p> <p>460</p> <p>461&lt;/</p>
--	---	---	---	---

DATE: 01 DE MAYO DE 2017


  
 LEONARDO HERNANDEZ HERNANDEZ PRESIDENTE
   
 AUXILIO CONTABLE


  
 JULIO WEINER MAYEN ALVARADO
   
 Contador
   
 No. 1800390-7

  
 CUBA QUEBEC PORAN EXACTO.  
 MANEJANDO EFECTOS CON REPRESENTACION.

