



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

COPIA

Fondo Nacional para la Reactivación y
Modernización de la Actividad Agropecuaria
(FONAGRO)

Guatemala, 24 de julio de 2025
FON-UDAI-151-2025/EDRD/mlag

Doctor
Frank Helmuth Bode Fuentes
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
Presente.



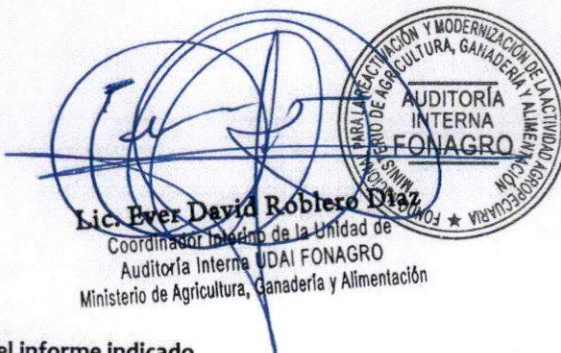
Estimado Doctor Bode:

De manera atenta me dirijo a usted, para trasladar una copia en formato digital, del Informe de Auditoría realizado por la Unidad de Auditoría Interna del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuario - FONAGRO-, durante el mes de julio de 2025, con el propósito de dar cumplimiento al Artículo 64 de la Ley de Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Acuerdo Gubernativo 96-2019 y sus reformas.

Por lo indicado anteriormente, se adjunta copia digital de la auditoría CAI No. 00014 Informe de Auditoría Interna **Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito El Sendero Responsabilidad Limitada**, correspondiente al período del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025.

Sin otro particular, me suscribo con muestras de consideración y estima.

Atentamente,


Lic. Ever David Roblero Díaz
Coordinador Interno de la Unidad de
Auditoría Interna UDAI FONAGRO
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Consta de 33 folios
Adjunto CD con copia digital del informe indicado
C.c. Gerencia General FONAGRO
Archivo UDAI



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Fondo Nacional para la Reactivación y
Modernización de la Actividad Agropecuaria
(FONAGRO)

Guatemala, 22 de julio de 2025
FON-501-2025/LMCS/anny

Señor
Alonzo Gaspar Juan
Representante Legal de la Cooperativa
Integral de Ahorro y Crédito El Sendero R.L.
Presente

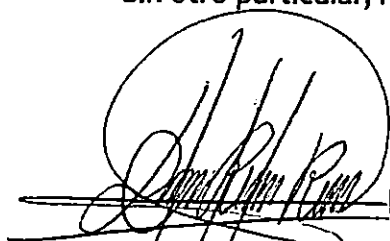
Señor Gaspar Juan:

Atentamente me dirijo a usted, deseando que sus actividades se desarrollen exitosamente.

El motivo de la presente es para referirme a la Auditoría Interna realizada a la **Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito El Sendero Responsabilidad Limitada**, periodo comprendido del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025, por la ejecución del Proyecto "Implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R.L., según Convenio Administrativo No. 22-2021, suscrito entre la Cooperativa y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Por lo anterior, me permito adjuntar Informe de Auditoría Interna CAI No. 00014 de fecha 22 de julio de 2025, para su conocimiento y atención a las recomendaciones y cumplimiento indicadas en el mismo, quedando bajo la responsabilidad de la Cooperativa el seguimiento e implementación correspondiente.

Sin otro particular, me suscribo con muestras de consideración y estima.


08:55 AM
RECEBIDA EN EL SENDERO R.L.




MSc. Leopoldo Mateo Chuc Sam
GERENTE GENERAL DE FONAGRO
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



RECIBIDO
24/07/25

Avenida Hincapié 8-15 zona 13
Teléfono: 2290 1000

Página 1 de 1



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Fondo Nacional para la Reactivación y
Modernización de la Actividad Agropecuaria
(FONAGRO)

Guatemala, 22 de julio de 2025
FON-501-2025/LMCS/anny

Señor
Alonzo Gaspar Juan
Representante Legal de la Cooperativa
Integral de Ahorro y Crédito El Sendero R.L.
Presente

Señor Gaspar Juan:

Atentamente me dirijo a usted, deseando que sus actividades se desarrollen exitosamente.

El motivo de la presente es para referirme a la Auditoria Interna realizada a la **Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito El Sendero Responsabilidad Limitada**, periodo comprendido del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025, por la ejecución del Proyecto **"Implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R.L., según Convenio Administrativo No. 22-2021, suscrito entre la Cooperativa y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.**

Por lo anterior, me permito adjuntar Informe de Auditoría Interna CAI No. 00014 de fecha 22 de julio de 2025, para su conocimiento y atención a las recomendaciones y cumplimiento indicadas en el mismo, quedando bajo la responsabilidad de la Cooperativa el seguimiento e implementación correspondiente.

Sin otro particular, me suscribo con muestras de consideración y estima.

C.c. Archivo UDAI

Leopoldo Mateo Chuc Sam
MSc. Leopoldo Mateo Chuc Sam
GERENTE GENERAL DE FONAGRO
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN





Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

COPIA

Fondo Nacional para la Reactivación y
Modernización de la Actividad Agropecuaria
(FONAGRO)

Guatemala, 22 de julio de 2025
FON-UDAI-148-2025/EDRD/mlag

ASISTENTE DE GERENCIA FONAGRO



MSc. Leopoldo Mateo Chuc Sam
Gerente General de FONAGRO
Presente

Estimado Magister Chuc:

De manera atenta me dirijo a usted, para referirme a la Auditoría Interna realizada a la **Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito El Sendero Responsabilidad Limitada**, según Convenio Administrativo No. 22-2021, suscrito entre la Cooperativa y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Como resultado de la evaluación realizada a los documentos que respaldan la Ejecución del Proyecto **"Implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R.L. Concepción Huista, Huehuetenango"**, me permito hacer de su conocimiento el Informe de Auditoría Interna CAI No. 00014 de fecha 22 de julio de 2025, período comprendido del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025, según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-014-2025 de fecha 02 de julio de 2025.

Por lo anterior, se recomienda a la Gerencia General, girar sus instrucciones para remitir una copia del Informe de Auditoría a la **Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito El Sendero Responsabilidad Limitada**, para lo que corresponda.

Sin otro particular, me suscribo con muestras de consideración y estima.



C.c. Archivo UDAI

Licda. Wendy Gabriela de Paz Meléndez
Encargada de Seguimiento y Archivo
de FONAGRO
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
24/07/2025
10:32 hrs.

**FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA
ACTIVIDAD AGROPECUARIA FONAGRO**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
COOPERATIVA INTEGRAL DE AHORRO Y CRÉDITO EL SENDERO,
RESPONSABILIDAD LIMITADA
Del 01 de Junio de 2023 al 28 de Febrero de 2025
CAI 00014**

GUATEMALA, 22 de Julio de 2025

Guatemala, 22 de Julio de 2025

Representante Legal:

Alonzo Gaspar Juan

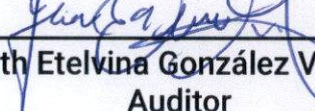
FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD
AGROPECUARIA FONAGRO

Su despacho

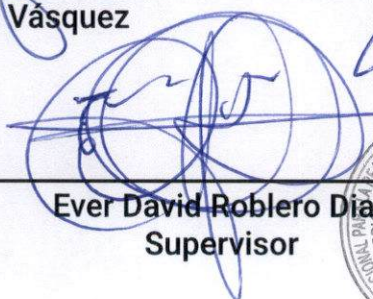
Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-014-2025, emitido con fecha 02-07-2025, hacemos de su conocimiento el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. 
Judith Etelvina González Vásquez
Auditor

F. 
Jorge Luis Hernández Peña
Auditor, Coordinador

F. 
Ever David Roblero Díaz
Supervisor



Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	19
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	19
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	19
ANEXO	20

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

La misión de la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada es la siguiente: "Somos una organización que promueve y facilita las condiciones necesarias para lograr el incremento de la capacidad productiva empresarial, a través de la gestión del proyectos de beneficio colectivo con el fin de establecer procesos de desarrollo rural sostenible, para contribuir con el mejoramiento de la calidad de vida de asociados y asociadas, promoviendo el manejo adecuado de los recursos naturales."

1.2 VISIÓN

La visión de la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada es la siguiente: "Ser una organización conformada por hombres y mujeres que han mejorado la conservación y manejo de los recursos naturales y sus ingresos económicos a, a través de la generación de proyectos productivos y empresariales, insertados en mercados locales, nacionales e internacionales, consolidando los servicios de intermediación financiera y los procesos de autogestión, con equidad de género interculturalidad, gobernabilidad y ordenamiento territorial".

2. FUNDAMENTO LEGAL

La presente auditoria se practicó bajo la metodología de la Identificación y Análisis de Riesgos, según la normativa implementada por la Contraloría General de Cuentas Acuerdo No. A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, con la cual fueron aprobadas las Normas de Auditoría Interna Gubernamental - NAIGUB-, el Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB- y la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental; asimismo, con base a los artículos 23, 24 y 25 del Reglamento para la Administración y Funcionamiento del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, aprobado en Acuerdo Ministerial No. 354-2017 de fecha 20 de diciembre 2017 y en atención al Plan Anual de Auditoría -PAA- 2025, aprobado mediante Oficio No. FON-033-2025/BBAA/anny de fecha 15 de enero de 2025 por la Gerencia General en funciones temporales de FONAGRO.

Nombramiento(s)
No. 014-2025

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;

NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
 NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
 NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
 NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
 NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
 NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Verificar el cumplimiento de las cláusulas del Convenio Administrativo No. 22-2021 y sus adendas si hubiera, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación - MAGA- y la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada.

4.2 ESPECÍFICOS

Analizar los registros del Libro de Bancos, Libro de Conciliaciones Bancarias y los Estados de Cuenta Bancarios, para establecer la razonabilidad de los saldos.

Verificar que los ingresos y egresos estén debidamente registrados en las Cajas Fiscales y que las mismas hayan sido presentadas oportunamente ante la Contraloría General de Cuentas.

Verificar que la ejecución del Plan de Inversión corresponda a los pagos efectuados por la Asociación y que los mismos se hayan realizado en cumplimiento a la Ley de Contrataciones del Estado.

Comprobar el cumplimiento de la entrega de informes mensuales de ejecución del proyecto al Fideicomiso FONAGRO y el reintegro de intereses acreditados a la cuenta bancaria del proyecto.

Verificar la existencia física y el registro de Activos Fijos adquiridos por la Asociación con recursos asignados por FONAGRO.

- Verificar el cumplimiento de recomendaciones contenidas en Informes de Auditorías Anteriores.
- Verificar el cumplimiento de las amortizaciones realizadas de los Fondos Reembolsables en los periodos establecidos en el convenio, así como los intereses anuales.

5. ALCANCE

De acuerdo a la naturaleza de la Cooperativa, la Auditoría cubrió la evaluación de la ejecución financiera y el cumplimiento de las cláusulas del Convenio Administrativo No. 22-2021 de fecha 30 de septiembre de 2021, para la ejecución del proyecto "Implementación de

Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R.L., Concepción Huista, Huehuetenango" por el período del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Ejecución financiera del Plan de Inversión	5	NO		5
3	Inventario de Libros y Corte de Formas	21	NO		21
4	Integración de la Caja Fiscal Libro de Bancos y Conciliaciones Bancarias	21	NO		21
5	Reintegro de Intereses al Fideicomiso FONAGRO	21	NO		21

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hay limitaciones al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Con base a la información proporcionada por la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada, se practicó la auditoría al proyecto "Implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R.L., Concepción Huista Huehuetenango", según Convenio Administrativo No. 22-2021 por el período comprendido del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025, implementando las estrategias siguientes:

6.1 ACTUALIZACION DE CUENTADANCIA Y CUENTADANTE

En la auditoría practicada a la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero" Responsabilidad Limitada, por el período correspondiente del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025, se verificó la actualización de la Cuentadancia y del Anexo que registran las personas responsables de la administración del Fondo Reembolsable y No Reembolsable otorgado por el Fideicomiso FONAGRO, para la ejecución del proyecto "Implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R. L., Concepción Huista Huehuetenango", estableciéndose que, dicha cuentadancia fue actualizada el 08 de enero de 2025, mediante número de gestión No. 2022-1300-1322-34-002, nombrando como Representante Legal el señor Alonzo Gaspar Juan quien fue electo en acta de Asamblea número 16-2024 para desempeñar dicha función por el período del 03 de abril de 2024 al 02 de abril de 2026 y el señor Rolando Morales Funes, como Tesorero, quien fue electo en acta del Consejo de Administración número 01-2024 para desempeñar dicha función por el período del 22 de marzo de 2024 al 21 de marzo de 2026.

6.2 CONCILIACIÓN DE SALDOS EN LIBROS CONTABLES

6.2.1 Ingresos

Al verificar los ingresos percibidos por la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada, derivado de la ejecución del proyecto "Implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R.L., Concepción Huista Huehuetenango", correspondientes al período auditado del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025, se estableció que existen ingresos por un total de Q. 300.00, relacionados con los reintegros por gastos de estados de cuenta bancario, los cuales se integran así:

Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero"			
Responsabilidad Limitada			
Integración de Ingresos registrados en Caja Fiscal			
Período del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025			
No.	Mes	No. Formas 200-A-3	Ingresos (Q.)
1.	Junio 2023	927752	30.00
2.	Julio 2023	927754	30.00
3.	Agosto 2023	927756	0.00
4.	Septiembre 2023	927759	10.00
5.	Octubre 2023	927761	10.00
6.	Noviembre 2023	927763	140.00
7.	Diciembre 2023	927765	10.00
8.	Enero 2024	927767	30.00
9.	Febrero 2024	927769	0.00
10.	Marzo 2024	927771	0.00
11.	Abril 2024	927773	20.00
12.	Mayo 2024	927775	0.00
13.	Junio 2024	927777	20.00
14.	Julio 2024	927779	0.00
15.	Agosto 2024	927781	0.00
16.	Septiembre 2024	927785	0.00
17.	Octubre 2024	927787	0.00
18.	Noviembre 2024	927789	0.00
19.	Diciembre 2024	927781	0.00
20.	Enero 2025	927793	0.00
21.	Febrero 2025	927795	0.00

Total, de Ingresos 300.00

=====

Fuente: Cajas Fiscales presentadas por la Cooperativa a la CGC.

Lo anterior demuestra que todos los ingresos percibidos durante el período de evaluación del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025 se encuentran debidamente documentados y registrados en las Cajas Fiscales.

- Ingresos Acumulados

Derivado de lo anterior, se estableció que la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada, durante la ejecución del proyecto "Implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R. L., Concepción Huista Huehuetenango", por el período del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025, percibió ingresos por Q. 1,596,957.05, los cuales se integran de la siguiente forma:

Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero"		
Responsabilidad Limitada		
Integración de Ingresos		
Período del 30 de noviembre de 2021 al 28 de febrero de 2025		
No.	Concepto	Monto (Q)
1.	Saldo inicial por apertura de cuenta monetaria No.3013090383 ELSENDERO-NO REEMBOLSABLE	500.00
2.	Saldo inicial por apertura de cuenta monetaria No. 3013090379 ELSENDERO-CREDITO	500.00
3.	Único desembolso de Fondos No Reembolsables proporcionado por FONAGRO según consta en los recibos 63-A2 No. 760151 de fecha 30 de noviembre 2021	1,283,792.00
4.	Único desembolso de Fondos Reembolsables proporcionado por FONAGRO según consta en los recibos 63-A2 No. 760155 de fecha 31 de mayo 2022	297,920.00
5.	Reintegro por Sobregiro en compras modalidad Baja cuantía según CAI 00013-2022 del 25/08/2022	3,132.00
6.	Intereses acreditados por BANRURAL a la cuenta monetaria de los meses de noviembre 2021 a mayo 2022 según CAI 00013-2022 del 25/08/2022	3,012.71
7.	Intereses acreditados por BANRURAL a la cuenta monetaria de los meses de junio 2022 a mayo 2023 según CAI 00021-2023 del 27/11/2023	7,700.34
8.	Reintegro generación de estados de cuenta No. 3013090383 ELSENDERO-CREDITO	60.00
9.	Reintegro por generación de estados de cuenta No. 3013090379 EL SENDERO-REEMBOLSABLE	40.00
10.	Gastos por emisión de estados de cuenta	300.00
	Total, de Ingresos	1,596,957.05
		=====

Fuente: Elaboración propia.

6.2.2 Egresos

Al verificar los egresos realizados por la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada, derivado de la ejecución del proyecto "Implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R. L., Concepción Huista Huehuetenango", correspondientes al período auditado del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025, se estableció que registraron egresos por un total de Q. 300.00 que corresponde a gasto por emisión de estados de cuenta bancario generados en la cuenta monetaria número 3013090379 ELSENDERO- REEMBOLSABLE y 3013090383 ELSENDERO-CREDITO ambas cuentas del Banco BANRURAL S.A., los cuales se integran así:

Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero"			
Responsabilidad Limitada			
Integración de Egresos registrados en Caja Fiscal			
Período del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025			
No.	Mes	No. Formas 200-A-3	Ingresos (Q.)
1.	Junio 2023	927753	30.00
2.	Julio 2023	927755	0.00
3.	Agosto 2023	927757	20.00
4.	Septiembre 2023	927760	0.00
5.	Octubre 2023	927762	20.00
6.	Noviembre 2023	927764	140.00
7.	Diciembre 2023	927766	0.00
8.	Enero 2024	927768	30.00
9.	Febrero 2024	927770	0.00
10.	Marzo 2024	927772	0.00
11.	Abril 2024	927774	0.00
12.	Mayo 2024	927776	40.00
13.	Junio 2024	927778	0.00
14.	Julio 2024	927780	0.00
15.	Agosto 2024	927784	20.00
16.	Septiembre 2024	927786	0.00
17.	Octubre 2024	927788	0.00
18.	Noviembre 2024	927790	0.00
19.	Diciembre 2024	927792	0.00
20.	Enero 2025	927794	0.00
21.	Febrero 2025	927796	0.00
Total, de Egresos			300.00

=====

Fuente: Cajas Fiscales presentadas por la Cooperativa a la CGC.

Con lo anterior, se demuestra que todos los egresos realizados durante el período de evaluación del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025 se encuentran debidamente documentados y registrados en las Cajas Fiscales.

- Egresos Acumulados

Derivado de lo verificado, se estableció que la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada, durante la ejecución del proyecto "Implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R. L., Concepción Huista Huehuetenango", por el período del 30 de noviembre de 2021 al 28 de febrero de 2025, registro egresos por Q. 1,596,957.05, los cuales se integran de la siguiente forma:

Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada
Integración de Egresos

Período del 30 de noviembre de 2021 al 28 de febrero de 2025

No.	Concepto	Egresos (Q.)
1.	Ejecución financiera del plan de inversión Aprobado, del 30 De noviembre de 2021 al 31 de mayo de 2022 según CAI 00013-2022 del 25/08/2022.	103,753.00
2.	Sobregiro en la ejecución según CAI 00013-2022 del 25/08/2022 Fondos No Reembolsables	3,132.00
	Equipo para Lab. de Catación Q. 2,832.00 Fortalecimiento Institucional Q. 300.00	
3.	Intereses reintegrados por la Cooperativa al Fideicomiso FONAGRO, por los meses de noviembre 2021 a mayo 2022 según CAI 00013-2022 del 25/08/2021	3,012.71
4.	Egreso de fondos de la Cooperativa utilizados para apertura de la cuenta monetaria No. 3013090379 ELSENDERO-NO REEMBOLSABLE	490.00
5.	Egreso de fondos de la Cooperativa utilizados para apertura de la cuenta monetaria No.3013090383 ELSENDERO-CREDITO.	500.00
6.	Ejecución Financiera del Plan de Inversión Aprobado, del 01 de junio de 2022 al 31 de mayo de 2023 según CAI 00021-2023 del 27/11/2023. Fondos no Reembolsables	1,180,039.00
	Infraestructura Productiva Q. 835,681.00 Equipo para Tostaduría Q. 227,900.00 Eq. para Lab. de Catación Q. 28,288.00 Fortalecimiento Instit. Q. 8,170.00 Asistencia Técnica Q. 80,000.00	

7. Ejecución Financiera del Plan de Inversión Aprobado, del 01 de junio de 2022 al 31 de mayo de 2023 según CAI 00021-2023 del 27/11/2023.	
Fondos Reembolsables	297,920.00
Infraestructura Productiva	Q. 249,619.00
Equipo para Tostaduría	Q. 39,900.00
Eq. para Lab. de Catación	Q. 8,401.00
8. Intereses reintegrados por la Cooperativa al Fideicomiso FONAGRO, por los meses de junio 2022 a mayo 2023 según CAI 00021-2023 del 27/11/2023.	
	7,700.34
9. Débito por generación de estados de cuenta 3013090383 ELSENDERO-CREDITO CAI 00021-2023 del 27/11/2023	
	60.00
10. Débito por generación de estados de cuenta. 3013090379 ELSENDERO-NO REEMBOLSABLE CAI 00021-2023 del 27/11/2023	
	50.00
11. Débito por generación de estados de cuenta 3013090379 ELSENDERO-NO REEMBOLSABLE	
	150.00
12. Débito por generación de estados de cuenta 3013090383 ELSENDERO-CREDITO	
	150.00
Total, de Egresos	1,596,957.05
	=====

Fuente: Elaboración propia.

6.2.3 Cajas Fiscales y Saldo en Bancos

Se evaluó el proceso de "Rendición de Cuentas" de la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada, ante la Contraloría General de Cuentas mediante la presentación de la Caja Fiscal formulario 200-A-3, durante el período del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025, donde se determinó que la Cooperativa presentó las Cajas Fiscales a la Contraloría General de Cuentas, así:

Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada Presentación de Cajas Fiscales a CGC

Período del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025 ____

No.	Mes	No. Formas 200-A-3	Presentación	Fecha Max. CGC
1.	Junio 2023	927752-927753	7/07/2023	7/07/2023
2.	Julio 2023	927754-927755	7/08/2023	7/08/2023
3.	Agosto 2023	927756-927757	5/09/2023	7/09/2023
4.	Septiembre 2023	927758-927760	6/10/2023	6/10/2023
5.	Octubre 2023	927761-927762	6/11/2023	8/11/2023
6.	Noviembre 2023	927763-927764	7/12/2023	7/12/2023

7.	Diciembre 2023	927765-927766	5/01/2024	8/01/2024
8.	Enero 2024	927767-927768	5/02/2024	7/02/2024
9.	Febrero 2024	927769-927770	5/03/2024	7/03/2024
10.	Marzo 2024	927771-927772	3/04/2024	5/04/2024
11.	Abril 2024	927773-927774	5/05/2024	8/05/2024
12.	Mayo 2024	927775-927776	5/06/2024	7/06/2024
13.	Junio 2024	927777-927778	8/07/2024	8/07/2024
14.	Julio 2024	927779-927780	1/08/2024	7/08/2024
15.	Agosto 2024	927781-927784	2/09/2024	6/09/2024
16.	Septiembre 2024	927785-927786	1/10/2024	7/10/2024
17.	Octubre 2024	927787-927788	6/11/2024	8/11/2024
18.	Noviembre 2024	927789-927790	5/12/2024	6/12/2024
19.	Diciembre 2024	927791-927792	8/01/2025	8/01/2025
20.	Enero 2025	927793-927794	5/02/2025	7/02/2025
21.	Febrero 2025	927795-927796	3/03/2025	7/03/2025

Fuente: Cajas fiscales presentadas a CGC y oficio de presentación.

Como se muestra en el cuadro anterior, la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada, presentó oportunamente las Cajas Fiscales a la Contraloría General de Cuentas, según lo indica el Acuerdo interno número A-18-2007 de la Contraloría General de Cuentas.

Asimismo, se verificó que, durante el período auditado del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025, no se emitieron cheques derivado que el Proyecto se encuentra en un cien por ciento ejecutado con relación a lo presupuestado en el Plan de Inversión por lo mencionado al 30 de mayo de 2024 el saldo de la cuenta monetaria número 3013090379, a nombre de "ELSENDERO- NO REEMBOLSABLE" es de Q. 0.00 y el saldo de la cuenta monetaria número 3013090383, a nombre de "ELSENDERO-CREDITO" es de Q. 0.00.

6.3 REVISIÓN DE EJECUCIÓN FINANCIERA DEL PLAN DE INVERSIÓN

Como resultado de la evaluación de la ejecución financiera del Plan de Inversión del proyecto "Implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R. L., Concepción Huista Huehuetenango" ejecutado por la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada, se comprobó que durante el período auditado del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025, no se ejecutó ningún Rubro del Plan de Inversión derivado que ya se alcanzó el 100% de la ejecución del proyecto; es importante mencionar que la ejecución financiera acumulada durante el período del 30 de noviembre de 2021 al 28 de febrero de 2025 asciende a 1,581,712.00 que equivale al 100% del total aprobado, dicho monto fue evaluado en auditorías realizadas anteriormente, según CAI 00013-2022 de fecha 25 de Agosto de 2022, por el período del 30 de noviembre de 2021 al 31 de Mayo de 2022 y CAI 00021-2023 de fecha 27 de noviembre de 2023, por el período del 1 de Junio de 2022 al 31 de Mayo de 2023, como se describe a continuación:

Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada
Ejecución Financiera del Plan de Inversión
Período del 30 de noviembre de 2021 al 28 de febrero de 2025

No. Descripción % Ej.	Desembolso (Q.)	Monto ejec. (Q.)	Saldo (Q.)
I.FONDOS REEMBOLSABLE 100.00	297,920.00	297,920.00	00.00
1.1 Infraestructura Productiva 100.00	249,619.00	249,619.00	00.00
1.2 Equipo para Tostaduría 100.00	39,900.00	39,900.00	00.00
1.3 Eq. para Lab. de Catación 100.00	8,401.00	8,401.00	00.00
II FONDOS NO REEMBOLSABLES 100.00	1,283,792.00	1,283,792.00	-3,132.00
2.1 Infraestructura Productiva 100.00	835,681.00	835,681.00	00.00
2.2 Equipo para Tostaduría 100.00	259,700.00	259,700.00	00.00
2.3 Eq. para Lab. de Catación 100.00	46,641.00	49,473.00	-2,832.00
2.4 Asistencia Técnica 100.00	120,000.00	120,000.00	00.00
2.5 Fortalecimiento Instit. 100.00	21,770.00	22,070.00	-300.00
Total 100.00	1,581,712.00	1,584,844.00	-3,132.00
	=====	=====	=====
=====			

Fuente: Plan de Inversión con base a la ejecución financiera del Convenio Administrativo No. 22-2021 modificado.

Durante le ejecución del Proyecto hubo sobregiros en los Rubros del Plan de Inversión 2.3 Equipo para Laboratorio de Catación por un monto de Q. 2,832.00 y 2.5 Fortalecimiento Institucional por un monto de Q. 300.00, lo cuales fueron reintegrados a la cuenta monetaria número 3013090379, a nombre de "ELSENERO-NO REEMBOLSABLE" por el monto de Q. 3,132.00 de fecha 16 de mayo de 2022, según boleta de depósito # 21184405.

6.4 CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO

Al verificar los procedimientos de adquisición de bienes y servicios, relacionados con la ejecución del proyecto "Implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R. L., Concepción Huista Huehuetenango", a cargo de la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada, se estableció que durante el período auditado del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025 no se publicaron eventos de adquisiciones y contrataciones en el Sistema de Guatecompras, es importante mencionar que durante la ejecución del Proyecto por el periodo del 30 de noviembre de 2021 al 28 de febrero de 2025 se realizaron 14 publicaciones, los cuales fueron revisados en auditorías anteriores según CAI 00013-2022 de fecha 25 de Agosto de 2022, por el período del 30 de noviembre de 2021 al 31 de Mayo de 2022 y CAI 00021-2023 de fecha 27 de noviembre de 2023, por el período del 1 de Junio de 2022 al 31 de Mayo de 2023, como se describe a continuación:

Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero"		
Responsabilidad Limitada		
Publicaciones en el sistema GUATECOMPRAS		
Período 30 de noviembre de 2021 al 29 de febrero de 2024		
Concepto	Eventos ejecutados	Monto (Q.)
Procedimientos Regulados por el artículo 44 LCE (Casos de Excepción)	1	120,000.00
Compra de Baja Cuantía (Art. 43 LCE Inciso a)	5	75,055.00
Adquisición Directa por Ausencia de Oferta	1	40,000.00
Licitación Pública (Art. 17 LCE)	1	1,085,300.00
Cotización (Art. 38 LCE)	1	264,489.00
Publicaciones y gastos registrados En Guatecompras	9	1,584,844.00
-Sobregiros registrados		(3,132.00)
Eq. para Lab. De Catación Q. 2,832.00		
Fortalecimiento Institucional Q. 300.00		
Total Pub. De la Ejecución Financiera del Plan Inversión		1,581,712.00

=====

Fuente: Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.

6.5 CUMPLIMIENTO EN LA ENTREGA DE INFORMES MENSUALES A FONAGRO

Al verificar la presentación de informes mensuales de avance Físico y Financiero FONAGRO, durante el período auditado comprendido del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025,

se estableció que la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada, cumplió con presentar los informes correspondientes, según lo establecido en el Convenio Administrativo No. 22-2021; como se describe a continuación:

Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero"

Responsabilidad Limitada

Presentación de Informes de avance físico y financiero

Período del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025__

No.	Mes	Fecha recibido FONAGRO
1	Junio 2023	13/07/2023
2	Julio 2023	14/08/2023
3	Agosto 2023	12/09/2023
4	Septiembre 2023	23/10/2023
5	Octubre 2023	06/11/2023
6	Noviembre 2023	11/01/2024
7	Diciembre 2023	11/01/2024
8	Enero 2024	14/02/2024
9	Febrero 2024	19/03/2024
10	Marzo 2024	10/04/2024
11	Abril 2024	20/05/2024
12	Mayo 2024	06/06/2024
13	Junio 2024	12/07/2024
14	Julio 2024	09/08/2024
15	Agosto 2024	09/09/2024
16	Septiembre 2024	08/10/2024
17	Octubre 2024	14/11/2024
18	Noviembre 2024	16/12/2024
19	Diciembre 2024	16/01/2025
20	Enero 2025	13/02/2025
21	Febrero 2025	17/03/2025

Fuente: Oficinas de entrega de informes.

6.6 REINTEGRO DE INTERESES MENSUALES AL FIDEICOMISO FONAGRO

Durante la ejecución del proyecto "Implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R. L., Concepción Huista Huehuetenango", correspondiente al período auditado del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025 no se acreditaron intereses derivado que el Proyecto alcanzo el 100% de su ejecución, durante la ejecución del Proyecto por el periodo del 30 de noviembre de 2021 al 28 de febrero de 2025 se acreditó intereses sobre el depósito bancario específico de la cuenta monetaria número 3013090379 a nombre de ELSENDERO-NO REEMBOLSABLE, por la suma de 10,713.05 los cuales fueron remitidos satisfactoriamente mediante Transacción 2 al

Fideicomiso FONAGRO en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., como lo establece el Convenio Administrativo No. 22-2021 a continuación se muestra la integración de todos los intereses generados durante la ejecución del proyecto.

Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero"				
Responsabilidad Limitada				
Intereses generados durante la ejecución del Proyecto				
Período 30 de noviembre de 2021 al 28 de febrero de 2025				
No.	Mes / periodo	Ingresos Q.	(-) ISR Cap. Q.	Reintegró Q.
1.	Nov.2021 – Mayo 2022			
	CAI 00013-2022 del 25/08/2022	3,012.71	0.00	3,012.71
2.	Jun.2022 – Mayo 2023			
	CAI 00021-2023 del 27/11/2023	7,700.34	0.00	7,700.34
3.	Junio 2023 – Febrero 2025	0.00	0.00	0.00
	CAI 00014-2025			
	Total, de Intereses	10,713.05	0.00	10,713.05
		=====	=====	=====

Fuente: Estados de cuenta bancarios, boletas de reintegro de intereses.

6.7 PAGO DE LOS FONDOS REEMBOLSABLES

El Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO- en Convenio Administrativo No. 22-2021 suscrito entre el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación y la Cooperativa en su Clausula Quinta "NATURALEZA DE LOS FONDOS" menciona el traslado de los Fondos Reembolsables por un monto de doscientos noventa y siete mil novecientos veinte quetzales (Q. 297,920.00), los cuales fueron depositados en el Banco BANRURAL,S.A. mediante la cuenta monetaria número 3013090383, a nombre de "ELSENERO-CREDITO" y en la Clausula Décima Segunda "PAGO DE LOS FONDOS REEMBOLSABLES" menciona que el pago de los Fondos Reembolsables se realizará mediante tres (3) amortizaciones anuales, iguales, vencidas y consecutivas de noventa y nueve mil trescientos seis quetzales con sesenta y seis cada una (Q. 99,306.66), sin necesidad de cobro ni requerimiento alguno más los intereses correspondientes por la totalidad de los fondos reembolsables, teniendo un período de gracia de seis (6) meses por el que solo pagará los intereses respectivos; la primera amortización se pagará a los doce (12) meses de otorgado el crédito, la segunda se realizará a los dieciocho (18) meses de otorgado el crédito y la tercera a los veinticuatro (24) meses de concedido el crédito, para dar por cumplido el mismo. Dichos pagos deben efectuarse en las cajas receptoras de cualquiera de las agencias del Banco de Desarrollo Rural, -BANRURAL-.

Por lo expuesto en el párrafo anterior la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada, realizó el pago de intereses y capital según el cuadro siguiente:

Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero"
Responsabilidad Limitada

Crédito - Fondos Reembolsables
Período 30 de noviembre de 2021 al 28 de febrero de 2025

No.	Fecha pago	Capital Q.	Intereses Q.	Pago de Capital Q.	Pago de Intereses Q.
1	05/05/2023	0.00	13,143.17	0.00	13,143.17
2	06/05/2024	99,306.66	14,228.74	297,920.00	14,228.74
3	05/05/2025	99,306.66	9,408.29		
4	05/05/2026	99,306.68	4,717.07		
		297,920.00	41,497.27	297,920.00	27,371.91
		=====	=====	=====	=====

Fuente: Elaboración propia.

El primer pago de los intereses que corresponden a Q. 13,143.17 fueron depositados en el Banco BANRURAL, S.A. según boleta No. L-0900415, préstamo No. 7445324194, Tipo de Operación: FIFONAREEM., el segundo pago de los intereses por un monto de Q. 14,228.74 mas el pago de Capital por Q. 297,920.00, se depositaron en el Banco BANRURAL, S.A., según boleta No. L-79352765, préstamo No. 7445324194, Tipo de Operación: FIFONAREEM.

6.8 LIBROS Y FORMAS AUTORIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Con base a la Auditoría de Cumplimiento a la ejecución del proyecto "Implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R. L., Concepción Huista, Huehuetenango" a cargo de la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada, según Convenio Administrativo No. 22-2021, correspondiente al período del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025, se determinó que la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada, ha utilizado libros y posee formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, las cuales se encuentran identificadas e integran de la siguiente forma:

Libros autorizados

- a) Libro de Actas, registro No. M13-1071-2021-L
- b) Libro de Conocimientos, registro No. M13-1070-2021-L
- c) Libro de Bancos de Fondos No Reembolsables, registro No. M13-1073-2021-L
- d) Libro de Bancos de Fondos Reembolsables, registro No. M13-1074-2021-L
- e) Libro de Conciliaciones Bancarias de Fondos No Reembolsables, registro No. M13-1075-2021-L
- f) Libro de Conciliaciones Bancarias de Fondos Reembolsables, registro No. M13-1076-2021-L
- g) Libro de Inventario, registro No. M13-1072-2021-L
- h) Libro de Bitácoras REG- No. M-13-660-2022-2

Formas utilizadas al 09 de julio de 2025

- a) Forma 63- A2 "Recibo de Ingresos Varios", autorizados del No. 760151 al 760200 según Envío Fiscal 4-A No. 74210, existencias 45 folios del 760156 al 760200.
- b) Forma 200-A3 "Caja Fiscal" serie "D", autorizados del No. 38151 al 38200 según Envío Fiscal 4-A No. 80234, existencias 46 folios del 38155 al 38200.
- c) Forma 200-A3 "Caja Fiscal" serie "C", autorizados del No. 927751 al 927800 según Envío Fiscal 4-A No. 74308, existencias 0 folios.
- d) Forma 200-A3 "Caja Fiscal" serie "C", autorizados del No. 817551 al 817600 según Envío Fiscal 4-A No. 74210, existencias 0 folios.

6.9 VERIFICACIÓN DE ACTIVOS FIJOS:

Al practicar la Auditoría de Cumplimiento a la ejecución del proyecto "Implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R. L., Concepción Huista, Huehuetenango" a cargo de la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada, según Convenio Administrativo No. 22-2021, por el período comprendido del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025, se verificaron los activos y el equipo adquirido con fondos del Proyecto que consiste en INFRAESTRUCTURA PRODUCTIVA Q. 1,085,299.65, EQUIPO PARA TOSTADURIA Q. 299,600.00, EQUIPO PARA LABORATORIO DE CATACION Q. 55,042.00, FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Q. 21,770.00.

6.10 SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS ANTERIORES:

a) Informes de la Unidad de Auditoría Interna FONAGRO

En CAI 00013-2022 de fecha 25 de agosto de 2022, Auditoría de Cumplimiento practicada al Convenio Administrativo No. 22-2021 correspondiente a la ejecución del proyecto "Implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R. L., Concepción Huista Huehuetenango" a cargo de la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada, por el período revisado del 30 de noviembre de 2021 al 31 de Mayo de 2022, no se determinaron deficiencias.

En CAI 00021-2023 de fecha 27 de noviembre de 2023, Auditoría de Cumplimiento practicada al Convenio Administrativo No. 22-2021 correspondiente a la ejecución del proyecto "Implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R. L., Concepción Huista Huehuetenango" a cargo de la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada, por el período revisado del 01 de Junio de 2022 al 31 de Mayo de 2023, no se determinaron

deficiencias.

b) Informes de la Contraloría de Cuentas

No existen registros de auditorías practicadas por la Contraloría General de Cuentas al proyecto "Implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R. L., Concepción Huista Huehuetenango", por lo que la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada-, no tiene deficiencias con recomendaciones pendientes de atender, es importante mencionar que la Contraloría General de Cuentas realizó una visita a la Cooperativa el 20 de noviembre de 2024, durante la visita no se dejaron documentos escritos que incluyeran observaciones, recomendaciones ni hallazgos por parte del equipo de auditoría.

No se cuenta con registros de auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas al proyecto denominado "Implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R. L., Concepción Huista, Huehuetenango". En consecuencia, la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada, no presenta deficiencias con recomendaciones pendientes de atención.

Cabe destacar que la Contraloría General de Cuentas efectuó una visita a las instalaciones de la Cooperativa el 20 de noviembre de 2024. Sin embargo, durante dicha visita no se entregaron documentos escritos que incluyeran observaciones, recomendaciones o hallazgos por parte del equipo de auditoría.

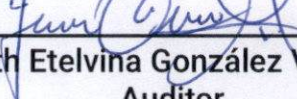
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA


De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

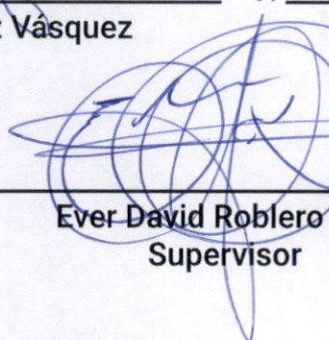
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Derivado de la evaluación realizada a la documentación e información proporcionada por la Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada, por el período del 01 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025, se estableció que ha cumplido con la ejecución de los fondos otorgados por el Fideicomiso FONAGRO para el financiamiento del proyecto "Implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R. L., Concepción Huista Huehuetenango", conforme al Plan de Inversión aprobado por la Gerencia General de FONAGRO y de acuerdo con lo estipulado en el Convenio Administrativo No. 22-2022, de fecha 30 de septiembre de 2021.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Judith Etelvina González Vásquez
Auditor

F. 
Jorge Luis Hernández Peña
Auditor, Coordinador

F. 
Ever David Roblero Díaz
Supervisor



ANEXO

- Anexo No. 1 Estado de cuenta al 28 de febrero de 2025.
- Anexo No. 2 Libro de banco, conciliación bancaria y caja fiscal de febrero 2025.
- Anexo No. 3 Ejecución financiera del Plan de Inversión al 28 de febrero de 2025.
- Anexo No. 4 Boleta de reintegro por sobregiro en Plan de Inversión.

ANEXO NO.1 ESTADO DE CUENTA FEBRERO 2025

CONSULTA NO MONETARIA CTA. CORRIENTE

Oficina: CONCEPCION HUISTA
Fecha: 08/07/2024 Hora: 16:39:25
Número de Cuenta : 3013090383
Nombre de la Cuenta: ELSENDERO-CREDITO

PROPIETARIOS:

Código	Ced/NIT	Pasaporte	Nombre	Rol
9350040	10076461-4		COOPERATIVA INTEGRAL DE AHORRO Y CRÉDITO "EL SENDE	T
50529	DPI 2518406541322		GASPAR JUAN ALONZO	A
300879	DPI 2563298931322		MORALES FUNES ROLANDO	A

rección Est. Cta.: CARRETERA HUEHUETE - CANTON MENDEZ CONCEPCION HUISTA HUEHUETENANGO

Zona: 0 Sector: 1322
Moneda: QUETZALES
Oficial:
Categoría: NORMAL

Estado: CANCELADA
Ciclo: 30 DE CADA MES
Fecha Apertura: 25/10/2021
Fecha Cierre: 07/08/2024
Interés Acumulado:

PERSONALIZACION:

Rol del Cliente : PROPIETARIO Tipo Default: DEFAULT
Descrip. Default:

FECHAS:

Último Corte : 30/06/2024 Ocasional :
Próximo Corte: 31/07/2024 Contratado :
Último Mov. : 07/08/2024 Máx. Ocasional:

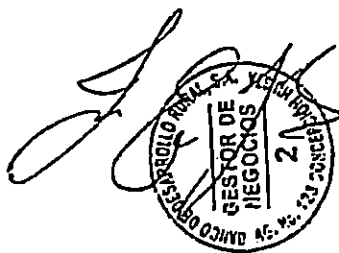
SOBREGIROS:

SALDOS:

De ayer :
Ult. Corte :
Ret. Remesas:

BLOQUEOS:

Descripción Bloqueo	Causa	Autorizante	Fecha
---------------------	-------	-------------	-------



ANEXO NO.1 ESTADO DE CUENTA FEBRERO 2025

CONSULTA NO MONETARIA CTA. CORRIENTE

Oficina: CONCEPCION HUISTA
 Fecha: 08/07/2024 Hora: 16:38:45
 Número de Cuenta : 3013090379
 Nombre de la Cuenta: ELSENDERO-NO REEMBOLSABLE

PROPIETARIOS:

Código	Ced/NIT	Pasaporte	Nombre	Rol
9350040	10076461-4		COOPERATIVA INTEGRAL DE AHORRO Y CRÉDITO "EL SENDE	T
50529	DPI 2518406541322		GASPAR JUAN ALONZO	A
300879	DPI 2563298931322		MORALES FUNES ROLANDO	A

recclón Est. Cta.: CARRETERA HUEHUETE - CANTON MENDEZ CONCEPCION HUISTA HUEHUETENANGO

Zona: 0	Sector: 1322	Estado: CANCELADA
Moneda: QUETZALES		Ciclo: 30 DE CADA MES
Oficial:		Fecha Apertura: 25/10/2021
Categoría: NORMAL		Fecha Cierre: 07/08/2024
		Interés Acumulado:

PERSONALIZACION:

Rol del Cliente: PROPIETARIO Tipo Default: DEFAULT
 Descip. Default:

FECHAS:

Ultimo Corte : 30/06/2024 Ocasional ;
 Próximo Corte: 31/07/2024 Contratado ;
 Ultimo Mov. : 07/08/2024 Máx. Ocasional:

SOBREGIROS:

SALDOS:

De ayer :
 Ult. Corte :
 Ret. Remesas:

BLOQUEOS:

Descripción Bloqueo	Causa	Autorizante	Fecha

ANEXO No.2 CAJA FISCAL INGRESOS FEBRERO 2025

FORM. 200-A-3

FECHA 02-03-2025

Calcular: 51435012

ORIGEN

SE CONSIDERA EN LA
DETERMINACION DEL
IMPORTE DEL IVA

Código MANEJO 2001-0078 2002-1300-1302-34-002

SERIE C

ORIGEN: COLECCIONA INTERIOR DE ARTE Y ESPRITO EL SUDAMAZO

LUGAR: COLECCION SUDAMAZO

DEPARTAMENTO: INDIENAS

CAJA: 1001-502

CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBO 20 DE 2025.

No. 1



1	2	3	4	5	6
1	DESCRIPCION DEL MOVIMIENTO DE CREDITO	3	4	5	6
1	DESCRIPCION DEL MOVIMIENTO DE CREDITO	3	4	5	6
	FONDO NO RESOLUBLE				
	SALDO DEL MES ANTERIOR				0.00
	Durante el mes de febrero no hubo movimiento				0.00
	TOTAL DE INGRESOS + SALDO DEL MES ANTERIOR				0.00
	FONDO RESOLUBLE				
	SALDO DEL MES ANTERIOR				0.00
	Durante el mes de febrero no hubo movimiento				0.00
	TOTAL DE INGRESOS + SALDO DEL MES ANTERIOR				0.00
	SUMAS TOTALES FONDO NO RESOLUBLE Y FONDO RESOLUBLE				0.00

LEER INSTRUCCIONES AL DORSO

ANEXO No.2 CAJA FISCAL EGRESOS FEBRERO 2025

FORM. 200-A-3

FORM. 200-A-3

FORM. 200-A-3

ORIGINAL
SE CONSERVARA EN LA
OFICINA PARA FOMOS EN SU
LIBRO DE CAJA

FORM. 200-A-3

SERIE C

OFICINA COMUNITARIA, TOLUCA, ESTADO DE MEXICO
LUGAR: CUERPO CIVIL TOTAL
DEPARTAMENTO: MEXICO
CAJA: MEXICO

No. 1



CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DE 2025

1	2	3	4	5	6	7
1	2	3	4	5	6	7
FONDO NO REEMBOLSABLE						
Durante el mes de febrero no hubo movimiento						
TOTAL DE EGRESOS FONDO NO REEMBOLSABLE						0.00
FONDO REEMBOLSABLE						
Durante el mes de febrero no hubo movimiento						
TOTAL DE EGRESOS FONDO REEMBOLSABLE						0.00
RESUMEN						
FONDO NO REEMBOLSABLE						
SALDO DEL MES ANTERIOR						0.00
Ingresos del mes						0.00
Egresos del mes						0.00
SALDO PARA EL MES SIGUIENTE FONDO NO REEMBOLSABLE						0.00
FONDO REEMBOLSABLE						
SALDO DEL MES ANTERIOR						0.00
Ingresos del mes						0.00
Egresos del mes						0.00
SALDO TOTAL DEL FONDO REEMBOLSABLE						0.00
SALDO TOTAL FONDO NO REEMBOLSABLE + FONDO REEMBOLSABLE.....						0.00
Tdo. Cero....						

LEER INSTRUCCIONES AL DORSO

ANEXO No.2 LIBRO BANCOS FEBRERO 2025

COOPERATIVA INTEGRAL DE AHORRO Y CREDITO EL SENDERO R.L.
LIBRO DE BANCO



41

Cuenta No. 30 1309 0379 EL SENDERO - NO REEMBOSABLE

Banco: BANRURAL

Mes - Febrero - 2025

SALDO DEL MES ANTERIOR	0.00
Durante el mes de febrero no hubo movimiento	0.00
SALDO FINAL CONCILIADO	0.00

Presidente Consejo de Administracion
Representante Legal



Contador General

Reg: 9140860-7

PERITO CONTADOR
DOMINGO RAMIREZ RAMIREZ
No. Registro 91408601

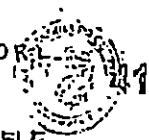
Pers

ANEXO No.2 CONCILIACIÓN BANCARIA FEBRERO 2025

COOPERATIVA INTEGRAL DE AHORRO Y CRÉDITO EL SENDERO R.L.

CONCILIACIÓN BANCARIA

Cuenta No. 30 13.09 0379 EL SENDERO - NO REEMBOLSALE



Banco: BANRURAL S.A.

Mes - Febrero - 2025

Saldo final según banco

0.00

Saldo final según control

0.00

MAS (+)

MAS (+)

Mes (-)

MEÑOS (-)

Cheques en circulación

0.00

Débito del banco

Saldo Conciliado según banco

0.00

Saldo Conciliado según control

0.00

Presidente Consejo de Administración
Representante Legal



Contador General
PERITO CONTADOR
DOMINGO RAMÍREZ RAMÍREZ
No. Registro 31408501



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Unidad de Auditoría

ANEXO No.3 EJECUCIÓN FINANCIERA PLAN DE INVERSIÓN FEBRERO 2025

Unidad de Auditoría

Cédula Analítica

Ejecución Presupuestaria del Plan de Inversión

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento
Practicada a: Cooperativa Integral de Ahorro y Crédito "El Sendero", Responsabilidad Limitada
Proyecto: "Implementación de Infraestructura Productiva y Equipo para la Producción de Café de la Cooperativa Integral El Sendero, R. L., Concepción Huista Huehuetenango"
Convenio No.: 22-2023
Representante Legal: Alonzo Gaspar Juan
Cuentaduría: 2022-1300-1322-34-002
Período a auditar: 1 de junio de 2023 al 28 de febrero de 2025
Período de la auditoría: Del 07 AL 11 de julio 2025

		EJECUTADO				PROVEEDOR	NO. FACTURA	FECHA FACT.	MT	Cheque No.	Primer Desembolso 01.11.2022	Segundo Desembolso 02.11.2022	ECONOMÍAS/ (SOLICITUD) Q.	NPD GUATECOMPRAS	FECHA PUBLICACIÓN					
No.	Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Precio Unitario (Q.)	Total (Q.)															
2.3.10.	Escupidero	Unidad	1	2,000.00	2,000.00	MARLO DENILJO, DEL VALLE.	1321026571	6/04/2022		8	2,000.00	-	-	E107556132	01 ene 2022					
2.3.11.	Colorímetro de bueño	Unidad	1	1,475.00	1,475.00							1,475.00	-	-						
2.3.12.	Mesa de acero inoxidable	Unidad	1	4,800.00	4,800.00							4,800.00	-	-						
2.3.13.	Medidor de humedad	Unidad	1	14,900.00	14,900.00							14,900.00	-	-						
2.3.14.	Mesa tipo isla acero inoxidable	Unidad	1	3,000.00	3,000.00	1766081636	16/12/2022		32		3,000.00	-	-	E10355054	19 oct 2022					
2.3.15.	Banco Giratorio base de acero inoxidable con	Unidad	1	2,250.00	2,250.00									2,250.00	-	-				
2.3.16.	Kil de aromas para catación	Unidad	1	6,650.00	6,650.00									6,650.00	-	-				
2.4.	ASISTENCIA TECNICA				120,000.00									120,000.00	-	-				
2.4.1.	Coordinador del proyecto	Mes	12	10,000.00	120,000.00	MARLO DENILJO, DEL VALLE.					120,000.00	-	-	E101105604	01 ene 2022					
2.5.	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL				21,770.00						22,070.00	-	-	300.00						
2.5.1.	Computadora portátil	Unidad	1	4,950.00	4,950.00	MULTINEGOCIOS LA LOIMA, SOCIEDAD ANONIMA	2218213787	3/02/2022	9704283-8	1		4,950.00	-	-						
2.5.2.	Impresora	Unidad	1	1,500.00	1,500.00										1,800.00	-	-	(300.00)		
2.5.3.	Cañonera	Unidad	1	3,950.00	3,950.00										3,950.00	-	-		E107102540	17 ene 2022
2.5.4.	Escritorio	Unidad	1	1,250.00	1,250.00										1,250.00	-	-			
2.5.5.	Silla secretarial	Unidad	1	750.00	750.00										750.00	-	-			
2.5.6.	Archivo de metal	Unidad	1	1,200.00	1,200.00										1,200.00	-	-			
2.5.7.	Computadora de mesa	Unidad	1	6,162.00	6,162.00	MELVIN ARRIOLA, CARDOZA COTA	3600510254	3/11/2022	1821200K	28	6,162.00	-	-	E513528202	01 nov 2022					
2.5.8.	Impresora multifuncional	Unidad	1	2,008.00	2,008.00	MULTINEGOCIOS LA LOIMA, SOCIEDAD ANONIMA	215243370	3/11/2022	9704283-8	27	2,008.00	-	-	E513525269	01 nov 2022					
TOTAL					1,621,712	SUB TOTAL SEGUN EJECUCION					1,206,924.00	297,920.00	(3,132)							
*) Ajuste por gastos que no aprobados en Plan de Inversión																				
SUB TOTAL (3,132)																				
REINTEGRO DE FONDOS NO REEMBOLSABLES POR SOBREGROS, cheque no. 2197, bolata No. 21184405 16-06-2022 (CTA 31.2801 3689 FONDOS PROPIOS)																				
TOTAL (0)																				

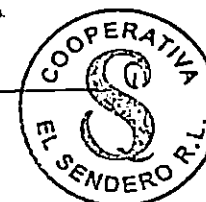
OBSERVACIONES:

- De todas las adquisiciones fue posible verificar la factura que ampara el gasto realizado.
- De la compra que se realizó bajo la modalidad de Baja Cuanta, la factura No. 3600510254 fue emitida el 06.11.2022 y certificada con fecha 06.11.2022 y el cheque correspondiente al pago de esa factura fue realizado con fecha 03.11.2023 por cual se valida que el pago fue realizado de forma anticipado.
- Esta cédula se consideró en la presente auditoría CAH-00014-2025 para mostrar el avance de la ejecución del Proyecto, las adquisiciones y eventos de Guatecompras fueron revisada y verificados en auditorías anteriores.

Lic. Judith Gabriela González Vásquez
Auditor Interno
de FONAGRO
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Lic. Jorge Luis Hernández Peña
Auditor Interno
de FONAGRO
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Alonzo Gaspar Juan
Representante Legal



ANEXOS No.4 BOLETA DE REINTEGRO SOBREGIRO PLAN DE INVERSIÓN

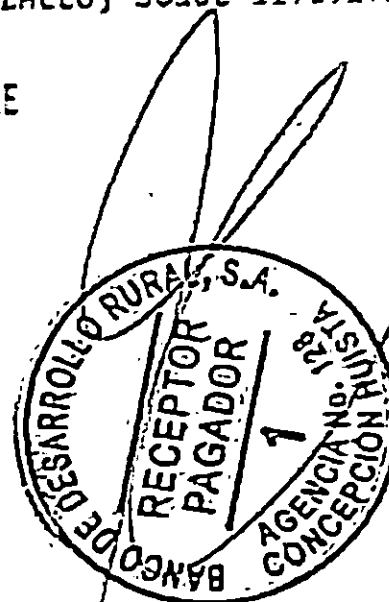


No. K-

21184405

BANCO DE DESARROLLO RURAL S.A. -- DEPOSITO CUENTAS CORRIENTES-06
 N-ON 319 16/05/2022 15:14:49 20220516 128 [QUETZALES] se202 1176927279
 Boleta: 21184405_
 Cuenta: 3013090379 ELSENDERO-NO REEMBOLSABLE

Efectivo:	0.00
Ch. Propios:	3,132.00
Ch. O.Bancos:	0.00
Dcc. Exterior:	0.00
TOTAL Depositado:	3,132.00



FIRMA RECEPTOR

FIRMA ENTERANTE

VERIFIQUE QUE SU OPERACION FUE CORRECTAMENTE CERTIFICADA

El Banco no garantiza la exactitud de los datos y el cliente es responsable de la veracidad de la información proporcionada. Este documento es válido con la certificación del sistema de control y firma del receptor.

F/BDR-001

ANEXOS No.4 BOLETA DE REINTEGRO SOBREGIRO PLAN DE INVERSIÓN



COOPERATIVA INTEGRAL DE AHORRO Y CRÉDITO
"EL SENDERO", R. L.
CANTÓN MÉNDEZ, CONCEPCIÓN HUISTA, HUEHUETENANGO.
NIT: 10076461-4



31 2801 3689	COOP. INTE. DE AHORRO Y CRÉDITO "EL SENDERO" R. L. C. H.	Cheque No.	2197
--------------	--	------------	------

Concepción Huista 16/05/2022 3,132.00
EL SENDERO - NO REEMBOLSABLE
Tres mil ciento treinta y dos con 00/100
[Handwritten signature]

CÓDIGO CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	EL SENDERO - NO REEMBOLSABLE 30 1309 0379 a: Bancaral Cta. #3128013689	Q.3,132.00	Q.3,132.00
	Reintegro a fondo no reembolsable por petición de unidades Técnicas de FONAGRO, según acta No. 42-2022, cheque #2197 y boleta No. 2118 4405.		
TOTALES		Q.3,132.00	Q.3,132.00

Hecho por: Secretaría Firma y Sello	Revisó: Gerente de la Coop. Firma y Sello	Autorizó: Presidente y Representante Legal de la Coop. Firma y Sello	Vo.Bo. Del Contador Firma y Sello
<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>
Recibí/Confirmé Firma y Sello	Nombre de la Persona Que Recibe	DPI No. de CUI	Lugar y Fecha
<i>[Signature]</i>	Sandra Alonso	xxxx xxxxx xxxxx	Concepción Huista 16/05/2022

