



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN



OFICIO UDAI-O-734-2023

Guatemala, 05 de septiembre de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00031-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al **"FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-**", por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas, se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente. Así también, gire instrucciones a los responsables para el Consenso de las Recomendaciones.

Adicionalmente adjunto encontrará la **Guía G3 "Consenso de Recomendaciones"** por cada una de las deficiencias contenidas en Informe adjunto, las cuales deberá **firmar provisionalmente**, como Máxima Autoridad y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

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

Atentamente,

Comisión Especial de Resguardo de los Archivos y Bienes del Fondo Nacional de Desarrollo



Lic. **Byron Eduardo Torre Acosta** *Scm*
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Hora: 2:47

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



Adjunto: Informe No. CAI 00031-2023 en 81 folios

c.c: MSc. Paola Fernanda Reina de León, Directora de Recursos Humanos
Lic. Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
Lic. William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador Comisión Especial de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de FONADES

Archivo
BETA/rr

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 409

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES
Del 01 de Junio de 2022 al 31 de Marzo de 2023
CAI 00031

GUATEMALA, 05 de Septiembre de 2023

Guatemala, 05 de Septiembre de 2023


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

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-031-2023, emitido con fecha 01-08-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. 
Kimberly Rubí Bran López
Auditor

F. 
Fredy Aroldo Pineda Díaz
Auditor

F. 
Yumil Armando Gomez Sanchez
Auditor

F. 
Byron Estuardo Terrie Acosta
Supervisor, Coordinador

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

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	22
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	22
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	31
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	32
ANEXO	32

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

1.2 VISIÓN

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría - PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría - PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 031-2023-4

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Verificar los registros de las cuentas contables más significativas en los estados financieros, cumplimiento de la normativa aplicable y avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar la estructura y ambiente de control interno del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.

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.

Evaluar el proceso de avance y extinción del fideicomiso.

verificar el seguimiento a las recomendaciones de informes de auditorías anteriores.

5. ALCANCE

El proceso de la auditoría comprendió verificar los registros de las cuentas contables más significativas en los estados financieros y cumplimiento de la normativa aplicable al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0

2	Financiera	1	NO		1
3	Control Interno	1	NO		1
4	Presupuestaria	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No se obtuvo información oportuna sobre Activos Fijos y/ o Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, lo que no permitió corroborar la existencia y estado de los mismos. De esta limitación se determinaron Deficiencias de Control Interno denominadas: "**Documentación no presentada a la Unidad de Auditoría Interna**" e "**Incumplimiento a recomendación de informe anterior**", debido a la re incidencia de no presentar la información oportuna.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

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 -FONADES-, 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 fue objeto de modificaciones mediante la suscripción de las escrituras números 280 de fecha 28 de octubre de 2009, número 120 de fecha 16 de septiembre de 2011, número 39 de fecha 26 de marzo de 2012, número 90 de fecha 24 de junio de 2013 y número 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 Fideicomitente.

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 número 388. 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 República.

En la Escritura Pública número 280 de fecha veintiocho de octubre de 2009, se modifica la integración del Comité Técnico quedando de la siguiente forma:

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

Función

De acuerdo a lo establecido en la Escritura de Constitución número 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 el objeto del Fideicomiso será 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 pobreza extrema.

Origen y destino de los recursos

Según Escritura de Constitución número 388 de fecha 29 de noviembre de 2006, Cláusula Séptima, los fondos del fideicomiso se destinarán a financiar la administración del mismo y la administración e inversión para 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 del país, incluyendo su preparación, pre-inversión, evaluación, monitoreo y demás actividades que garanticen la eficiencia, efectividad y transparencia en la ejecución del "Fideicomiso" en las áreas que a continuación se indican:

- a) Salud y nutrición;
- b) Educación;
- c) Capacitación para el trabajo;
- d) Producción y productividad;
- e) Infraestructura económica básica como caminos de acceso, puentes y otros;
- f) Protección y mejoramiento del medio ambiente;
- g) Agua y saneamiento; y,
- h) Las demás áreas de desarrollo y asistencia social acordes con el objeto del mismo.

Elementos personales

Se determinan los elementos personales de la manera siguiente:

- a) FIDEICOMITENTE: El Estado de Guatemala a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- b) FIDUCIARIO: El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala; y,
- c) FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala.

Plazo y vencimiento

De acuerdo con la Escritura de Constitución número 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, 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 venció el 28 de noviembre de 2016.

De la Unidad de Auditoría Interna

La actividad de auditoría interna se realiza en observancia a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, Manual de Auditoría Interna Gubernamental, Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, Código de Ética, Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna y uso del Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna SAG-UDAI-WEB.

En OFICIO-SAG-UDAI-WEB-MT-014-2022 DITIC/101394/2022t.25374 del 27 de abril de 2022, de la Dirección de Tecnologías de la Información y Comunicación de la Contraloría General de Cuentas, responde en atención a los oficios UDAI- O-200-2022 y UDAI- O-208-2022 del 12 y 20 de abril de 2022 respectivamente, de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en los que se dio a conocer las necesidades y problemas técnicos relacionados al SAG-UDAI-WEB. Por lo anterior, se suscribe la Minuta No. 12 el martes 26 de abril de 2022, que contiene las respuestas del personal de mesa técnica de la Contraloría General de Cuentas, lo siguiente:

1. "(...) ya se pueden realizar los cambios y sustituir equipos en el momento que se esté generando el primer nombramiento. Así también se puede modificar el personal cuando se esté en proceso la auditoría."
2. "(...) se puede sustituir el período en que se va a realizar la auditoria, lo que no se puede cambiar es el período a evaluar."
3. "(...) no se puede agregar responsables en períodos intermitentes."
4. "(...) sobre el plan se está tratando de implementar de capacitar a las Máximas autoridades."
5. "(...) que se agregará un campo que describa el área/Unidad Administrativa donde se realizará la auditoría."

A la presente fecha se continúa con las necesidades de mejora del SAG-UDAI-WEB.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Evaluación del Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno del Fideicomiso, mediante cuestionario de control interno dirigido al Fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, CHN, y a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, instrumento que permitió obtener evidencia sobre el cumplimiento y apego a la normativa vigente que regula el Fideicomiso, determinando deficiencias de control interno que se detallan en el presente informe.

ÁREA FINANCIERA

BALANCE GENERAL

ACTIVO

1.1 Disponibilidades

Al 31 de marzo de 2023 el saldo de disponibilidades es de Q.215,328.21, el cual se resguarda en la cuenta de depósitos monetarios número 02-113-016494-4 del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, CHN, a nombre del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, en la cual se reflejan los depósitos a la vista del Fideicomiso.

1.2 Cuentas por Cobrar

Durante el período de la auditoría, el saldo de cuentas por cobrar de Q.983.49 no presentó movimiento durante el período de la auditoría, ya que corresponde a ejercicios fiscales anteriores, el saldo fue verificado en la Integración de Cuentas proporcionada por el Fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, CHN.

PASIVO

2.1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Las cuentas por pagar a corto plazo al 31 de marzo de 2023 presentan un saldo de Q.218,520,031.21 mismo que se integra de la siguiente manera:

DEUDAS CON PROVEEDORES Y OTROS Q.217,025,936.90.
SERVICIOS TECNICOS Y/O PROFESIONALES Q.1,470,644.87.
GASTOS VARIOS Q.21,660.00.
OTROS SERVICIOS Q.1,789.44.

Se verificó el movimiento de las cuentas, observando que durante el período de la

auditoría no presentan movimientos, el saldo fue verificado en la Integración de Cuentas proporcionada por el Fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, CHN, dichos saldos corresponden a períodos fiscales anteriores, por lo que no se evaluaron en la presente auditoría.

2.2 Pasivos Diferidos

Se efectuó revisión de los Pasivos Diferidos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, determinándose que, al 31 de marzo de 2023 tiene un saldo de Q.1,308.50, integrados por Cuentas por Liquidar por valor de Q.375.20 y Depósitos en Tránsito por Q.933.30, dichos saldos corresponden a períodos fiscales anteriores, por lo que no se evaluaron en la presente auditoría.

PATRIMONIO FIDEICOMETIDO PAGADO

El saldo de la cuenta Patrimonio Fideicometido Pagado al 31 de marzo de 2023 asciende a la cantidad de Q.2,343,946,653.27, el cual fue cotejado con el saldo presentado en el Balance General y Diario Mayor General proporcionados por el Fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, CHN.

Patrimonio Asignado

Se verificó el movimiento de Patrimonio Asignado al 31 de marzo de 2023, mismo que no tuvo movimiento durante el período de la auditoría, se observó que corresponde a Fondo de Gobierno, integrado así: Patrimonio Asignado según Escritura de Constitución número 388 de fecha 21/11/2006 por Q.500,000,000.00, se modifica la Escritura de Constitución en la cual se amplía el Patrimonio Asignado número 280 de fecha 28/10/2009 por Q.400,000,000.00, se modifica la Escritura de Constitución en la cual se amplía el Patrimonio Asignado número 120 de fecha 17/09/2011 por Q.800,000,000.00, se modifica la Escritura de Constitución en la cual se amplía el Patrimonio Asignado número 90 de fecha 24/06/2013 por Q.697,526,361.07.

Patrimonio por Recibir

El saldo de Patrimonio por Recibir es de -Q.53,579,707.80, no presentando movimiento durante el período de la auditoría.

Resultados por Aplicar

El saldo de la cuenta Resultados por Aplicar al 31 de marzo de 2023 asciende a la cantidad de -Q.2,562,251,750.72, el cual se encuentra integrado por Utilidades por aplicar por valor Q.7,728.90 y Pérdidas por aplicar por valor -Q.2,562,259,479.62, según los saldos presentados en el Balance General y Diario Mayor General proporcionado por el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, CHN.

ESTADO DE RESULTADOS**PRODUCTOS FINANCIEROS****Intereses**

El saldo de Productos Financieros registrados por el fiduciario al 31 de marzo de 2023 es por Q.132.71, dicho saldo corresponde a ingresos por concepto de intereses devengados por los saldos de la cuenta monetaria.

GASTOS DEL EJERCICIO**Servicios Jurídicos**

Con fecha 01 de junio de 2022 se realizó pago correspondiente a tramitación de amparos, según registros de póliza No. 11 por valor de Q.15,000.00 y al 31 de marzo de 2023 no se realizaron pagos por este mismo concepto.

Impuestos, Derechos y Tasas

El saldo al 31 de marzo de 2023 corresponde pago por habilitación de libros por valor de Q.50.00, según póliza contable No.3 de fecha 14 de febrero de 2023.

Impuesto Sobre la Renta, ISR, Rentas de Capital

El saldo al 31 de marzo de 2023 es de Q.13.27 corresponde a I.S.R. Rentas de Capital por los intereses generados por la cuenta de depósitos monetarios del Fideicomiso.

Sentencias Judiciales

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo de Sentencias Judiciales es de Q.560,377.17, según revisión de pólizas contables, durante el período de la auditoría se realizó pago por este concepto por valor de Q.357,683.42 el 22 de junio de 2022 por pago de prestaciones laborales por sentencia emitida en proceso ordinario laboral, según póliza contable No. 12.

Gastos Judiciales

De la revisión efectuada a los registros que integran el saldo de esta cuenta, al 31 de diciembre de 2022 se registró el valor de Q.21,660.00 por concepto de pago de tramitación de amparos al mandatario oficial, registrado según póliza No. 23 de fecha 30 de noviembre de 2022 y al 31 de marzo de 2023, no se tuvo movimientos en esta cuenta.

ÁREA PRESUPUESTARIA

Contrataciones por Servicios Profesionales

Mediante el requerimiento **OFICIO UDAI-R-230-2023** de fecha 04 de mayo de 2023 se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, responder el cuestionario de Control Interno de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, dentro de las preguntas indicadas en el referido cuestionario de control interno se consultó lo siguiente:

e) Supervisión

1. Cuestionamiento: ¿Se supervisa las contrataciones del fideicomiso, especificar si existe cumplimiento de las normas para la contratación, según el Artículo No. 92 del decreto 16-2021?

Se recibió respuesta de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio No. DCPF-F-575-2023/ee de fecha 11 de mayo de 2023 en el cuál responden el cuestionamiento con el comentario: "Durante el período auditado no se realizaron contrataciones en virtud que el fideicomiso se encuentra en proceso de extinción y liquidación y no puede realizar actos administrativos."

Se realizó revisión en los Estados Financieros del fideicomiso por el período de la auditoría y se observó que no se realizaron pagos en concepto de Servicios Profesionales.

Devolución del Patrimonio Fideicometido

Mediante el requerimiento **OFICIO UDAI-R-218-2023** de fecha 26 de abril de 2023 se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos la siguiente información relacionada a la Devolución del Patrimonio del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES:

- Informe circunstanciado con la documentación de respaldo de las gestiones y actividades realizadas para el cumplimiento de lo establecido en el Artículo No. 93. Devolución del Patrimonio, Decreto No. 16-2021. Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el año 2022 y Artículo No. 94. Devolución del Patrimonio, Decreto No. 54-2022. Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el año 2023.

Se recibió respuesta de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio No. DCPF-F-547-2023/ee de fecha 04 de mayo de 2023 en el cuál adjuntan el informe circunstanciado requerido, dentro de las últimas acciones se encuentran las siguientes:

- 3) Oficio No. DCPF-F-691-2022/ee de fecha 26 de mayo de 2022. Se requirió a El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala indicar la fecha en la cual se hará efectivo el depósito o transferencia de la disponibilidad del fideicomiso al fondo común.
- 4) Oficio GDF-2536-2022 de fecha 30 de mayo de 2022, en el que El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, en el que indican: "...que dentro del Fideicomiso FONADES se tienen obligaciones que superan en mucho el saldo que existe en la cuenta, por lo que una vez persista dicha situación no existe disponibilidad que se pueda devolver al fondo común,..."
- 5) Oficio No. DCPF-F-1199-2022/ ee de fecha 26 de agosto de 2022. Se remitió a El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, Oficio No. CGC-DAF-FONDES-05-2022 de fecha 23 de agosto de 2022.
- 6) Oficio GDF-AD-4316-2022 de fecha 29 de agosto de 2022. El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, en el que indican: "... que dentro del Fideicomiso FONADES se tienen obligaciones que superan en mucho el saldo que existe en la cuenta, por lo que una vez persista dicha situación, no existe disponibilidad que se pueda devolver al fondo común..."
- 7) Oficio No. DCPF-F-1401-2022/ ee de fecha 05 de octubre de 2022. Se informó al Congreso de la República sobre las gestiones realizadas por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio y lo manifestado por El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, con relación a la devolución del excedente del Patrimonio Fideicometido.
- 8) Oficio No. DCPF-F-1402-2022/ ee de fecha 05 de octubre de 2022. Se informó a la Contraloría General de Cuentas sobre las gestiones realizadas por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio y lo manifestado por El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, con relación a la devolución del excedente del Patrimonio Fideicometido.
- 9) Oficio No. DCPF-F-1403-2022/ ee de fecha 05 de octubre de 2022. Se informó al Ministerio de Finanzas Públicas sobre las gestiones realizadas por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio y lo manifestado por El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, con relación a la devolución del excedente del Patrimonio Fideicometido.

Adicional a lo anterior en el referido Informe Circunstanciado indican lo siguiente:

"En las acciones realizadas por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos se evidencia que se gestionó oportunamente la devolución de la disponibilidad del patrimonio Fideicometido; sin embargo, El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala repetidamente y de manera justificada manifestó que no existe disponibilidad. Por esta razón, esta Dirección no continuó con el requerimiento al Fiduciario y notificó

oportunamente al Congreso de la República, Contraloría General de Cuentas y Ministerio de Finanzas Públicas."

Derivado de lo anterior, se evidencia que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha cumplido con darle seguimiento con el Fiduciario para la devolución del patrimonio del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, con base al Artículo 93. Devolución del Patrimonio. Decreto No. 16-2021. Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el año 2022, pero no se evidencia el seguimiento para el año 2023, según Artículo 94. Devolución del Patrimonio. Decreto No. 54-2022. Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el año 2023.

Regularización de la cuenta contable 1214 "Fondos en Fideicomiso"

Se efectuó revisión del saldo de la cuenta contable 1214 Fondos en Fideicomiso por el período de la auditoría y se observó que al 31 de diciembre de 2022 el monto asciende a Q.10,642,589.196, dicho saldo persiste de periodos anteriores, según reporte R00801007.rpt.

En la matriz de seguimiento del Informe No. 075-2021 CUA: 100083 de fecha 21 de diciembre de 2022 fue determinada la deficiencia titulada: **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-**. De acuerdo al seguimiento realizado se determinó según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada No. R00801007.rpt de fecha 05/07/2023, que la cuenta contable 1214 "Fondos en Fideicomiso" presenta un saldo es de Q.10,642,589.19 pendiente de regularizarse, observando que este saldo viene indicado en la condición del presente hallazgo, concluyéndose que desde esa fecha no se efectuado la regularización de este saldo, razón por la cual la presente deficiencia continúa EN PROCESO.

ÁREA CONTROL INTERNO

Estado y ubicación física de los activos fijos del fideicomiso, así como de los registros en el sistema.

Como parte de la revisión efectuada a las operaciones del fideicomiso, relacionadas a los inventarios, donde se realizaron las siguientes acciones:

Solicitud de información en **OFICIO UDAI-R-219-2023**, de fecha 26 de abril de 2023 donde se requiere información a la Comisión Especial de FONADES, en el inciso 3. Integración de todos los activos fijos registrados en el fideicomiso, así como su estado físico, ubicación y su estado en el Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN.

En **OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-79-2023**, de fecha 08 de mayo de 2023, donde se dio respuesta al requerimiento **OFICIO UDAI-R-219-2023**, en la que no se da respuesta al

numeral No. 3, por lo que no se tuvo información de inventarios por parte de la Comisión Especial de FONADES.

Solicitud de información en **OFICIO UDAI-R-220-2023**, de fecha 26 de abril de 2023 donde se requiere información al Administrador Interno del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, en el inciso 1. Integración de todos los activos fijos registrados en el inventario del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, así como su estado físico, ubicación y su estado en el Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN.

En el OFICIO No. AEI-159-2023, de fecha 02 de mayo de 2023, donde el Administrador Interno, manifiesta: "En relación a este punto, como se comentó en el segundo párrafo del presente Oficio, me permito informar que Inventarios del MAGA no tiene injerencia sobre los bienes relacionados a FONADES, mismos que aún se encuentran en la Unidad Ejecutora 212 correspondiente a dicho Fideicomiso, de la cual no es responsabilidad de Inventarios del MAGA el control de dichos bienes, por lo que tampoco se es posible dar opinión del estado físico en que se encuentran los mismos."

En la revisión efectuada no fue proporcionada por la Comisión Especial de FONADES y por Administración Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, información que permitiera evaluar el inventario, así como su estado físico, ubicación y estado en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN de los bienes del Fideicomiso Fondo de Nacional de Desarrollo FONADES. Por lo que no se pudo cotejar el estado físico ni en sistemas de los bienes del fideicomiso.

Derivado de lo anterior, en la presente auditoría no se realizaron los procedimientos establecidos con relación a los inventarios de activos fijos del Fideicomiso, por tener la limitante de no contar con la información, por lo que se determinó la Deficiencia de Control Interno: "**Documentación no presentada a la Unidad de Auditoría Interna**" e "**Incumplimiento a recomendación de informe anterior**".

Cumplimiento del cronograma de extinción y liquidación.

Durante el proceso de la auditoría se observó que en el Informe Trimestral de Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, Correspondiente al Primer Trimestre 2023 del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023 CAI: 00015 de fecha 30 de marzo de 2023, ya existe la deficiencia en proceso titulada: "Falta de avance en las actividades descritas en el Cronograma" y en el informe Trimestral de Seguimiento a Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, Correspondiente al Segundo Trimestre 2023 del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023 CAI: 00049 de fecha 21 de junio de 2023 se dio seguimiento a la recomendación del informe anterior con relación al avance del cronograma, indicando que no se habían realizado gestiones que evidencien aumento en el porcentaje de avance del Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso. En mencionados informes se da una condición



actualizada de la presente deficiencia, evidenciando que sigue en proceso, por lo que en el presente informe continúa en proceso la Deficiencia No. 6 denominada **"Atraso en la realización de las Actividades Programadas en el Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo. FONADES"**, establecida en el Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera: CAI 00052 de fecha 21 de diciembre de 2022.

OTROS ASPECTOS EVALUADOS

Litigios

Mediante el requerimiento **OFICIO UDAI-R-282-2023** de fecha 29 de mayo de 2023 se solicitó a la Administradora de Fideicomisos del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, informe al 31 de marzo de 2023 que describa y evalúe litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal, pendientes del Fideicomiso en mención.

Se recibió respuesta por parte de la Administradora de Fideicomisos y Auditor Senior del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala mediante Nota GDF-AD-2566-2023 de fecha 02 de junio de 2023, en que indican: "...En ese sentido, se adjunta fotocopia del último informe presentado por el Licenciado Mario Maldonado, quien tiene a su cargo el único proceso judicial pendiente, el cual consiste en proceso Contencioso administrativo número 01145-2020-179, oficial y notificación 30., Sala Quinta de lo Contencioso Administrativo, promovido por TIGSA FERTILIZANTES en contra del MAGA, en el que se le corrió audiencia como tercero interesado a esta institución en su calidad de Fiduciario del Fideicomiso relacionado.

El proceso se encuentra en el mismo estado de lo informado por el mandatario en el informe que se traslada. Según indica el mandatario como siguiente paso (salvo criterio del Tribunal) sería que se dicte sentencia sobre el fondo del asunto dilucidado.

Adicionalmente se informa que no afectan los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 31 de marzo de 2023."

Se realizó revisión del informe del Licenciado Mario Maldonado enviado por la Administradora de Fideicomisos y Auditor Senior del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, dicho informe es de fecha 28 de junio de 2022 en el cual se detallan las principales actuaciones dentro del proceso planteado por la entidad TIGSA FERTILIZANTES:

"... De conformidad con su solicitud, a continuación el presente informe circunstanciado de las principales actuaciones dentro del proceso planteado por la entidad TIGSA FERTILIZANTES en contra del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación - MAGA-, y donde el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala en su calidad de fiduciario del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, se le corrió audiencia como tercero interesado, proceso número 01145-2020-179 Oficial y notificador 30, , Sala Quinta

de lo Contencioso Administrativo:

- Como CHN nos apersonamos como fiduciario del Fideicomiso FONADES y se solicitó que se tenga como tercero dentro del proceso.
- La PGN contestó en sentido negativo la demanda.
- El MAGA interpone excepción previa de FALTA DE PERSONERÍA.
- La Contraloría de Cuentas contesta la demanda en sentido positivo parcial argumentando que derivado de la auditoría realizada al fideicomiso, se verificaron obligaciones pendientes de pagar por el fideicomiso pero que estas debieron cancelarse antes de la extinción del mismo.
- RESOLUCIÓN DE EXCEPCIÓN DE FALTA DE PERSONERÍA: El Tribunal de lo Contencioso Administrativo resolvió declarar SIN LUGAR LA EXCEPCIÓN DE FALTA DE PERSONERÍA en fecha 9 de marzo de 2021.

Esa es la última actuación notificada del proceso.

- Se abrió a prueba el proceso.
- El Tribunal señaló vista para el 7 de abril de 2022.

Hasta la fecha esas son las actuaciones más relevantes del proceso."

Se efectuó revisión de la integración de las Cuentas por Pagar a Corto Plazo proporcionada por el Banco Fiduciario Crédito Hipotecario de Guatemala, CHN, y se observó que el 7.89% de las mismas corresponde a TIGSA FERTILIZANTES, S.A., equivalente a Q.17,132,880.71.

Adicional a lo anterior, se observó que dentro del período de la auditoría se realizaron pagos de las siguientes sentencias laborales:

Pago de prestaciones laborales en virtud de sentencia emitida dentro del proceso ordinario laboral No. 12004-2015-00081, Oficial 4º:

Delia Noemi González Godínez por Q.134,436.13.

Leila Gabriela Pineda González por Q.116,844.25.

Luz Elena González Godínez por Q.106,403.04.

Pago de prestaciones laborales según oficio No. GDF-AD-3283-2022 de fecha 07 de julio 2022:

Jessica Jacqueline Chacón Orantes por Q.202,693.75.

En la Carta a la Administración UDAI- CAI-014-2022 del Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera CAI 00052 de fecha 21 de diciembre de 2022, se encuentra en proceso la deficiencia denominada: **"Falta de certeza en los litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal activos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES"**.

Registro Tributario Unificado -RTU-

Se verificó el cumplimiento de obligaciones tributarias del Fideicomiso en el Portal de la Superintendencia de Administración Tributaria, en el campo de Verificador Integrado; en el cual se encontró incumplimientos relacionados con:

1. Formulario Omitido SAT-221 Impuesto: IVA RETEN MENSUAL mes de Junio de 2021.
2. Formulario Omitido SAT-234 Impuesto: RETENIVA2 mes de Octubre de 2021.

Derivado de lo anterior, en el presente informe se confirma la Deficiencia denominada: **"Incumplimiento de Obligaciones Tributarias del Fideicomiso"**.

Marcaje de ingreso y egreso del personal que conforma la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se observó que el personal que pertenece a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, no registraba marcaje de asistencia laboral, por lo que se requirió mediante OFICIO UDAI-R-232-2023 de fecha 11 de mayo de 2023 a la Dirección de Recursos Humanos de este Ministerio: "Registro de marcaje de asistencia laboral del personal de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período auditado."

Se recibió respuesta de la Directora de Recursos Humanos de este Ministerio mediante Oficio DRH-GEST-SMON-689-2023/ao de fecha 11 de mayo de 2023, en el que indican: "... se adjunta copia del OFICIO COMISION ESPECIAL 48-2023, de fecha 07 de marzo de 2023, por medio del cual el Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de FONADES, justifica que los integrantes de la Comisión no llevan un libro de asistencia de ingresos y egresos por ser un grupo tan reducido, derivado de ello se tiene un total control de ingreso y egreso de los miembros. Se hace de su conocimiento, que esta Sección estará gestionando registro de la huella del personal de dicha comisión."

Derivado de lo anterior, en el presente informe se confirma de forma parcial la Deficiencia denominada: **"Falta de registro de marcaje de asistencia del personal de la Comisión Especial de FONADES"**.

Remisión mensual de los Estados Financieros del Fideicomiso

Se efectuó revisión del cumplimiento al Decreto número 16-2021 del Congreso de la República, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio

fiscal dos mil veintidós. Capítulo VIII. Artículo 87. Obligaciones de las Entidades Públicas con relación a los fideicomisos constituidos con recursos del Estado, numeral 2., inciso a). por el período comprendido del 01 de junio al 31 de diciembre de 2022 y por el período del 01 de enero al 31 de marzo de 2023 se revisó el cumplimiento al Decreto número 54-2022 del Congreso de la República, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil veintitrés. Capítulo VIII. Artículo 88. Obligaciones de las Entidades Públicas con relación a los fideicomisos constituidos con recursos del Estado, numeral 2., inciso a)., en el cuál se observó el cumplimiento del envío de la información financiera del Fideicomiso Administración de Carteras al Ministerio de Finanzas Públicas, Congreso de la República de Guatemala y a Contraloría General de Cuentas en los tiempos establecidos por la normativa aplicable.

Revisión de Pólizas Contables

Se efectuó revisión de las pólizas contables y la documentación de respaldo correspondientes al período de la presente auditoría, con el objeto de verificar el cumplimiento de aspectos tales como razonabilidad de las partidas contables, firmas de los responsables, formalidades legales de la documentación contable, entre otros, verificando que el cumplimiento del control interno por parte del fiduciario es razonable.

Seguimiento a recomendaciones de Auditorías Anteriores

Mediante OFICIO UDAI-OI-125-2023 de fecha 26 de abril de 2023 se solicitó al Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso de la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas, Notas de Auditoría, Cartas a la Administración y Cartas a la Gerencia correspondientes al Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco.

Por medio de OFICIO UDAI- OI-133-2023 de fecha 27 de abril de 2023 el Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, trasladó la matriz de seguimiento a recomendaciones pendientes de implementar de la Unidad de Auditoría Interna y de Contraloría General de Cuentas, a las cuales al término de la presente auditoría quedaron de la siguiente forma:

Informe de Auditoría Interna CAI 00052-2022

Deficiencia No. 1. Pagos efectuados con fondos del Fideicomiso FONADES, sin autorización del Fideicomitente, durante el desarrollo de la auditoría se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso.

Deficiencia No. 2. Deficiencias en los registros contables del Fideicomiso, durante el desarrollo de la auditoría se determinó que durante el período de la auditoría se regularizó el saldo de Q.789,035.84 registrado en CUENTAS POR LIQUIDAR-GASTOS VARIOS, de la siguiente manera:



Póliza No. 11 de fecha 01/06/2022 por Q.15,000.00, pago efectuado.

Póliza No. 12 de fecha 22/06/2022 por Q.357,683.42, pago efectuado.

Póliza No. 15 de fecha 08/07/2022 por Q.202,693.75, pago efectuado.

Póliza No. 21 de fecha 30/11/2022 por Q.213,658.67 en concepto de "Regularización de los GASTOS VARIOS", correspondiente a la regularización del saldo de Q.789,035.84, por lo que el saldo de la cuenta quedó a Q0.00, derivado de dicha regularización, la presente deficiencia se da por IMPLEMENTADA.

Deficiencia No. 3. Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES I, durante el desarrollo de la auditoría se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso.

Deficiencia No. 4. Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES II, durante el desarrollo de la auditoría se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso.

Deficiencia No. 5. Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES III, durante el desarrollo de la auditoría se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso.

Deficiencia No. 6. Atraso en la realización de las Actividades Programadas en el Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, durante el proceso de la auditoría se observó que en el Informe Trimestral de Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, Correspondiente al Primer Trimestre 2023 del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023 CAI: 00015 de fecha 30 de marzo de 2023, ya existe la deficiencia en proceso titulada: "Falta de avance en las actividades descritas en el Cronograma" y en el informe Trimestral de Seguimiento a Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, Correspondiente al Segundo Trimestre 2023 del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023 CAI: 00049 de fecha 21 de junio de 2023 se dio seguimiento a la recomendación del informe anterior con relación al avance del cronograma, indicando que no se habían realizado gestiones que evidencien aumento en el porcentaje de avance del Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso. En mencionados informes se da una condición actualizada de la presente deficiencia, evidenciando que sigue en PROCESO.

Deficiencia No. 7. Documentación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, proporcionada de forma incompleta, se observó reincidencia en que la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, no brinda la información requerida en varias oportunidades, por lo que se estableció una nueva deficiencia titulada: "Deficiencia en el control de Activos Fijos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES", en el Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera, según CAI: 00031, por lo que la presente deficiencia se traslada a REALIZADA.

Informe de Auditoría Interna UDAI-CA-014-2022

Deficiencia No. 1. Falta de certeza en los litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal activos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES. Se evaluó la información proporcionada por la Administradora de Fideicomisos del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala y se determinó que la recomendación continúa en PROCESO, debido a que en los documentos proporcionados no dan claridad del estado de los procesos judiciales que cambien el estado de la condición actual.

Informe de Auditoría Interna UDAI-075-2021

Deficiencia 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 el desarrollo de la auditoría se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso.

De la Contraloría General de Cuentas

Del seguimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas, se detalla lo siguiente:

Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada DAS-10-0020-2022 resultado de la auditoría por el período del 01 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2022:

Deficiencia No. 1. Recomendaciones de Auditoría anterior, no cumplidas. Durante el desarrollo de la auditoría se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso.

Deficiencia No. 2. Falta de control de inventarios. Durante el desarrollo de la auditoría se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso.

Deficiencia No. 3. Falta de gestión en extinción y liquidación del Fideicomiso. Durante el desarrollo de la auditoría se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso.

Deficiencia No. 4. Falta de inclusión de las obligaciones en el Presupuesto. Durante el desarrollo de la auditoría se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso.

Deficiencia No. 5. Falta de traspaso de vehículos a nombre del Fideicomiso. Durante el desarrollo de la auditoría se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso.

Deficiencia No. 6. Incumplimiento al proceso de pago de prestaciones laborales. Durante el desarrollo de la auditoría se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Control Interno

Riesgo materializado

Incumplimiento de Obligaciones Tributarias del Fideicomiso

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se verificó el cumplimiento de obligaciones tributarias del Fideicomiso con NIT 5020648-6 en el Portal de la Superintendencia de Administración Tributaria, en el campo de Verificador Integrado en consulta realizada el 19/07/2023; en el cual se encontró incumplimientos tributarios relacionados con:

1. Formulario Omitido SAT-221, Impuesto: IVA RETEN MENSUAL mes de Junio de 2021.
2. Formulario Omitido SAT-234, Impuesto: RETENIVA2 mes de Octubre de 2021.

Lo anterior en observancia a lo establecido en:

Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso en la Cláusula Octava de los Derechos y Obligaciones de las Partes, Inciso II. Del Fiduciario, literal B) Obligaciones apartado e. "Pagar con cargo al patrimonio fideicometido los impuestos, gastos y contribuciones a que se encuentren afectos los bienes y operaciones del "Fideicomiso";".

Decreto Número 6-91. Código Tributario. Sección Segunda. Contribuyentes. ARTICULO 23. OBLIGACIONES DE LOS SUJETOS PASIVOS. "Los contribuyentes o responsables, están obligados al pago de los tributos y al cumplimiento de los deberes formales impuestos por este código o por normas legales especiales; asimismo, al pago de intereses y sanciones pecuniarias, en su caso.

La exención del pago de un tributo, no libera al beneficiario del cumplimiento de las demás obligaciones que de acuerdo con la ley le correspondan."

Decreto Número 6-91. Código Tributario. Sección Quinta. Infracciones a los Deberes Formales. ARTICULO 94. * INFRACCIONES A LOS DEBERES FORMALES. SANCIONES.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, considerando que la información presentada por la Gerencia de Fideicomisos del Banco Crédito Hipotecario Nacional y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, documentan acciones y gestiones para la presentación de las declaraciones omitidas ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, sin embargo, la condición de omisos persiste.

Comentario de los Responsables

En OFICIO GDF- AD-3843-2023, de fecha 24 de agosto de 2023, de la Gerencia de Fideicomisos del Banco Crédito Hipotecario Nacional, manifiesta:

"Sin embargo, es importante indicar, que la obligación de presentar y pagar las declaraciones de Agente Retenedor del IVA, no le aplicó al fiduciario, toda vez que, para poder cumplir con la obligación como Agente Retenedor del Impuesto al Valor Agregado, fue necesario que la "Unidad Ejecutora" por conducto del Ministerio de Agricultura solicitara a la Contabilidad del Estado el acceso al programa Reten IVA. Con dicho acceso, también la Contabilidad del Estado le asignó un código, a fin de que esta realice las retenciones correspondientes y sus respectivas declaraciones. Para el efecto, el 17 de mayo de 2012, fue solicitado al Ministerio de Finanzas Públicas, según oficio DE- FON-255-05-2012, emitido por el Administrador Financiero del MAGA la asignación del código indicado.

Cabe indicar, que desde el inicio de las obligaciones como Agente Retenedor del IVA, hasta la presente fecha, el fideicomitente ha realizado las obligaciones indicadas, a excepción de las declaraciones de junio y octubre de 2021. Asimismo, que este código es intransferible, por lo cual, el fiduciario está limitado de realizar estas declaraciones específicas."

Oficio No. DCPF- F-1013-2023/ ee, de fecha 24 de agosto de 2023, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, manifiesta:

"La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, a través del presente informe y documentación adjunta evidencia que se han realizado diversas gestiones ante instancias internas y externas a este Ministerio, con el fin de llevar a cabo la presentación de las declaraciones pendientes ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-. Sin embargo, continuará las gestiones ante los órganos competentes, para cumplir las referidas omisiones".

Responsables del área

GUILLERMO ANTONIO DE LEON AGREDA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, a efecto continúe realizando las gestiones administrativas que correspondan para que se cumpla con la presentación ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, de los formularios omitidos descritos en la condición de la deficiencia.	04/09/2023

2. Control Interno

Riesgo materializado

Documentación no presentada a la Unidad de Auditoría Interna.

Como parte de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se requirió a la Coordinadora de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, con Funciones Temporales, mediante OFICIO UDAI-R-219-2023 de fecha 26 de abril de 2023 (ver anexo adjunto I), al finalizar el trabajo de revisión de la documentación entregada se constató que no fue proporcionada la información de los incisos No. 2, 3, 4, 6, 12, 13, 14 y 15, siendo reincidente esta situación ya que, en la Auditoría de Cumplimiento y Financiera, CAI 00052 de fecha 21/12/2022 tampoco fue proporcionada documentación.

Lo anterior en observancia a lo establecido en:

Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas, que aprobó el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos. "El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, a través del área de Fideicomisos, debe diseñar e implementar las normas, políticas y procedimientos aplicables a la administración de fideicomisos establecidos con recursos del Estado." Y Numeral, 4.4.3. Documentos de Respaldo "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis."

Acuerdo Ministerial No. 165-2021, Creación de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y para el Cumplimiento de las Actividades Descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso. Artículo 2. Numeral 1. Establece: "El resguardo y custodia de todos los documentos, físicos o electrónicos, que constituyan el archivo del Fideicomiso "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, -FONADES-" y que obren en este ministerio, a efecto que no sufran modificación, alteraciones, detrimento ni menoscabo por ningún motivo, salvo caso de fuera mayor o caso fortuito. 2. Atender con diligencia y de

forma eficiente los diversos requerimientos de información que realicen a este ministerio las diversas instituciones facultadas por la ley cumpliendo con los plazos fijados para el efecto, con excepción de las que se generen por la ley de acceso a la información pública que se sujetan a la referida norma." Artículo 6. Establece: "(... La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, será responsable de velar por el cumplimiento de las actividades descritas en el artículo 2 del presente Acuerdo Ministerial, para el efecto coordinará las actividades y brindará orientación a la "Comisión Especial de FONADES-"."

Comentario de la Auditoría

Se desvanece de forma parcial la deficiencia, considerándose que la Comisión Especial de FONADES, presento como evidencia documental para desvanecer la presente deficiencia, la información requerida por esta Unidad de Auditoría Interna mediante el OFICIO UDAI-R-219-2023, de fecha 26 de abril de 2023, lo que evidencia que la misma no fue presentada en forma oportuna, situación que limitó el alcance de las pruebas de auditoría establecidas en la planificación de la realización de la misma.

Comentario de los Responsables

En OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-157-2023, de fecha 24 de agosto de 2023, de la Comisión Especial de FONADES, manifiesta:

"El objetivo del presente oficio y documentación adjunta es desvanecer los posibles hallazgos que nos fueron notificados mediante Oficio de Notificación No. UDAI-001-2023 y al respecto le manifiesto lo siguiente:

Se remite la siguiente información:"

La Comisión Especial de FONADES remite en el oficio 11 items de información correspondientes a los incisos planteados en la condición de la presente deficiencia.

Responsables del área

WILLIAM ALEXANDER GUDIEL BARAHONA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Coordinador de la Comisión Especial de FONADES, para que en cumplimiento a las funciones establecidas en el artículo número 2, del Acuerdo Ministerial No. 165-2021 del 13 de septiembre de 2021, cumpla con la presentación de forma oportuna de la información que sea requerida por esta Unidad de Auditoría Interna.	04/09/2023

3. Control Interno

Riesgo materializado

Incumplimiento a recomendación de informe anterior

Deficiencia No. 3 del área de Control Interno del Informe de Auditoría CAI 00052.

Como parte de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se dio seguimiento a la Deficiencia No. 3 del área de Control Interno del Informe de Auditoría CAI 00052, donde se evaluó el periodo del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, en esa auditoría se requirió en oficio UDAI-R-234-2022, de fecha 10 de agosto de 2022, en el numeral 19 de la integración de todos los activos fijos registrados en el fideicomiso, así como su estado físico, ubicación y su estado en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, información que no fue proporcionada y por lo que se limitó el alcance de la auditoría

En la presente auditoría se realizó el mismo requerimiento de información a través del OFICIO UDAI-R-219-2023 de fecha 26 de abril de 2023, información que no fue presentada nuevamente por la Comisión Especial de FONADES.

Determinándose, que no se realizaron las acciones y gestiones recomendadas por los responsables (Comisión Especial de FONADES y Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos) en la Deficiencia No. 3 del área de Control Interno del Informe de Auditoría CAI 00052, asimismo se observa la reincidencia en no proporcionar la información referente a los activos fijos registrados en el fideicomiso, lo que vuelve a limitar el alcance de la auditoría.

Lo anterior en observancia a lo establecido en:

Acuerdo Gubernativo número 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, de fecha 14 de junio de 2019, artículo 66 establece: "Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría. Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, de manera inmediata y obligatoria por autoridad administrativa superior de la entidad auditada"

Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas, que aprobó el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.9 Normas aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles. b) Normativa Interna "La máxima autoridad de la entidad a través de la unidad especializada, debe establecer procedimientos para el registro y control de bienes inmuebles y muebles de conformidad con lo establecido por el ente rector de las Finanzas Públicas del Estado. La máxima autoridad, debe solicitar al ente rector de las Finanzas Públicas del Estado la baja de los bienes muebles obsoletos, deteriorados o en proceso de

destrucción total y dar seguimiento hasta finalizar el proceso administrativo."

Acuerdo Ministerial No. 165-2021, Creación de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y para el Cumplimiento de las Actividades Descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso. Artículo 2. Inciso 2 "Atender con diligencia y de forma eficiente los diversos requerimientos de información que realicen a este ministerio las diversas instituciones facultadas por la ley cumpliendo con los plazos fijados para el efecto, con excepción de las que se generen por la ley de acceso a la información pública que se sujetan a la referida norma." Artículo 6. Establece: "(...) La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, será responsable de velar por el cumplimiento de las actividades descritas en el artículo 2 del presente Acuerdo Ministerial, para el efecto coordinará las actividades y brindará orientación a la "Comisión Especial de -FONADES-".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia para la Comisión Especial de FONADES, en virtud que la información solicitada referente a la integración de todos los activos fijos registrados en el fideicomiso, así como su estado físico, ubicación y su estado en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, no fue presentada oportunamente lo que limitó el alcance de la auditoría para la verificación de los bienes del fideicomiso. Asimismo, se evidencia de parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos que ha realizado el seguimiento a la recomendación para el cumplimiento de la misma; sin embargo, la deficiencia persiste.

Comentario de los Responsables

En OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-157-2023, de fecha 24 de agosto de 2023, de la Comisión Especial de FONADES, manifiesta:

"Listado de los bienes que aparecen registrados en el SICOIN a nombre de FONADES, los cuales se encuentran en mal estado o inservibles y se encuentran ubicados en la Bodega de Pamplona Zona 13 y en las Instalaciones del Instituto Geográfico Nacional IGN, Avenida las Américas, 5-76, Tercer Nivel." Adjunta listado de bienes a nombre del Fondo Nacional de Desarrollo en el Sistema de Contabilidad Integrada.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, manifiesta lo siguiente:

"1) Oficio No. DCPF-F-1792-2022/ee, 28 de diciembre de 2022. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos informó a la Comisión Especial de FONADES, sobre el OFICIO DM-SEG-1083-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, y le indicó:

"Con el fin de dar seguimiento a la presente recomendación, se solicita copial del Dictamen Ref. 182028, en oficio INF-461-2021/ ev, de fecha 16 de abril de 2021, autorizado por el Director de Informática de este Ministerio, relacionado al estado actual del equipo de cómputo que se encuentra en la Bodega Pamplona zona 13 (Hallazgo No. 3).

Con la relación al Hallazgo No. 4. Es necesario que la Comisión Especial de FONADES, resguarde el equipo de forma adecuada, se codifiquen los activos y se haga la clasificación en relación a sus estado, si está en buen o mal estado. De los avances a este requerimiento, deberá informar a esta Dirección a finales del mes de enero del año 2023."

La información es necesaria para dar respuesta al requerimiento de la Unidad de Auditoría Interna y desvanecer los referidos hallazgos, por lo que es necesario que la remitan el día 5 de enero de 2023."

En Oficio No. DCPF-F-1013-2023/ ee, de fecha 24 de agosto de 2023, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, manifiesta:

"Como se evidencia en los documentos adjuntos, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha realizado diversas gestiones ante la Comisión Especial de FONADES, con el objeto de conocer el avance o el cumplimiento a la recomendación relacionada a la Deficiencia No. 3 del área de Control Interno del Informe de Auditoría CAI 00052. Sin embargo, la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES no han mostrado documentación o información que permita conocer avances en el cumplimiento a la Recomendación.

La información y documentación presentada evidencia el cumplimiento de esta Dirección a la RECOMENDACIÓN que indica " 2. A la Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en ámbito de su competencia, coordine, supervise y de seguimiento, a las gestiones que realice la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para la realización de la integración de los activos fijos registrados en el Fideicomiso FONADES que contenga su estado físico, ubicación y su estado de registro en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y que los mismos sean cotejados contra los registrados en la contabilidad del fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, dejando constancia de las posibles diferencias que se puedan suscitar, así mismo otras gestiones administrativas que corresponden para garantizar la baja, registro y control de los activos de Fideicomiso."

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos dentro del ámbito de su competencia ha realizado gestiones de coordinación, supervisión y de seguimiento ante la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES como se documenta y se ha informado a la Unidad de Auditoría Interna.

Esta Dirección continuará el seguimiento ante la Comisión Especial de FONADES, para que informe el avance o el cumplimiento a la RECOMENDACIÓN emitida. Sin embargo, se solicita

que se dé por cumplida la recomendación para esta Dirección..."

Responsables del área

GUILLERMO ANTONIO DE LEON AGREDA
WILLIAM ALEXANDER GUDIEL BARAHONA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que, en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Coordinador de la Comisión Especial de FONADES, para que realice las gestiones administrativas que correspondan a efecto se cumpla con la recomendación No. 3 del área de Control Interno del Informe CAI 00052 del año 2022, y al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que continúe con el proceso de supervisión y seguimiento para la implementación de la recomendación hasta que la misma se dé por realizada.	04/09/2023

4. Control Interno

Riesgo materializado

Falta de registro de marcaje de asistencia del personal de la Comisión Especial de FONADES.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se observó que el personal de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, no registra marcaje de asistencia laboral.

Situación que fue confirmada con el Oficio DRH-GEST-SMON-689-2023/ao de fecha 11 de mayo de 2023, donde manifiesta la Directora de Recursos Humanos de este Ministerio, indicando: "... se adjunta copia del OFICIO COMISION ESPECIAL 48-2023, de fecha 07 de marzo de 2023, por medio del cual el Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de FONADES, justifica que los integrantes de la Comisión no llevan un libro de asistencia de ingresos y egresos por ser un grupo tan reducido, derivado de ello se tiene un total control de ingreso y egreso de los miembros.

Se hace de su conocimiento, que esta Sección estará gestionando registro de la huella del personal de dicha comisión."

Lo anteriormente indicado es en consideración a lo establecido en:

Acuerdo Gubernativo No. 18-98 Reglamento de la Ley de Servicio Civil, Artículo 77 Puntualidad y Asistencia a las Labores, establece: "Los servidores públicos quedarán sujetos a las normas que sobre puntualidad y asistencia establece este Reglamento, las que

establece la Ley de Servicio Civil y otras disposiciones internas de personal de las dependencias, así como a las que por la naturaleza del cargo que desempeñan estén sujetas a una reglamentación especial. Para los efectos de esta disposición se establece lo siguiente: 1. Todo servidor público deberá registrar personalmente, por los medios que para el efecto se establezcan en cada dependencia, el inicio y conclusión de sus labores, así como salida e ingreso del período de almuerzo o descanso, a fin de hacer constar de modo fehaciente que ha cumplido con la jornada de trabajo; 2. Los servidores públicos que registren su ingreso con retraso incurrir en llegada tardía, aunque hayan asistido puntualmente a su trabajo. El que no la registre incurre en falta de asistencia. En ambos casos deben aplicarse las sanciones correspondientes, salvo que el servidor público informe del hecho a su supervisor o jefe inmediato, el propio día que haya incurrido en la falta y que éste juzgue procedente las justificaciones que el servidor público aduzca. La Unidad de Recursos Humanos o de Personal de la dependencia debe tomar nota de las llegadas tardías y faltas de asistencia que ocurran, y anotarlas en el registro personal del servidor para los efectos de la aplicación de las medidas disciplinarias y de su evaluación del desempeño; y, 3. De conformidad con las normas de la Ley de Servicio Civil, se deberá sancionar al servidor público cuando se retire de sus labores sin autorización antes de la hora de salida establecida."

OFICIO CIRCULAR DRH- DGP- SMON-03-2022 de fecha 03 de mayo de 2022, ASUNTO: Implementación de uso del reloj biométrico para el control de asistencia para el personal con cargo a los renglones presupuestarios 011 "Personal Permanente" y 031 "Jornales" del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

OFICIO CIRCULAR DRH-GP-SMON-02-2023 de fecha 14 de marzo de 2023, ASUNTO: Uso del reloj biométrico para el control de asistencia para el personal con cargo a los renglones presupuestarios 011 "Personal Permanente" y 031 "Jornales" del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Comentario de la Auditoría

Se desvanece de forma parcial la deficiencia, ya que los responsables de la misma presentan fotocopia de la hoja de autorización de la Contraloría General de Cuentas del libro para el registro de asistencia, así como los registros de la asistencia del personal de la Comisión Especial de FONADES, por el período del 18 de julio hasta el 25 de agosto de 2023, sin embargo, al revisar los registros diarios se denotó que no se consideró en el formato espacio para la firma en las entradas y salidas del personal. Por lo que la deficiencia se dará por implementada cuando se presente la evidencia que el personal de la Comisión Especial de FONADES, firma la entrada y salida en el libro autorizado para este efecto.

Comentario de los Responsables

En OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-157-2023, de fecha 24 de agosto de 2023, de la Comisión Especial de FONADES, manifiesta lo siguiente:

"10. se acompañan del Libro de Asistencia de Personal, debidamente autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con el cual se lleva el control de Ingreso y Egreso del Personal."

En Oficio- DRH- GEST- SMON- MARC-360-2023/ ob de fecha 25 de agosto de 2023, de la Dirección de Recursos Humanos Departamento de Gestión de Personal, Sección de Monitoreo, manifiesta lo siguiente:

"La Dirección de Recursos Humanos ha realizado las gestiones y acciones correspondientes, así mismo, el control, supervisión y seguimiento para que se dé el cumplimiento al marcaje. Derivado de lo anterior, se adjunta fotocopia simple de la autorización del libro por parte de la Contraloría General de Cuentas, con motivo de corregir la falta de registro de marcaje de asistencia del personal de la Comisión Especial de FONADES."

Responsables del área

WILLIAM ALEXANDER GUDIEL BARAHONA
PAOLA FERNANDA REINA DE LEON

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	A la Directora de Recursos Humanos, para que incluya el espacio de firma en los formatos de asistencia de entrada y salida del personal en el libro autorizado para ello, instruya y supervise que el personal de la Comisión Especial de FONADES, firme los registros de entrada y salida del personal.	04/09/2023


8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023, CAI: 00031 se evaluaron los registros de las cuentas contables más significativas en los estados financieros y cumplimiento de la normativa aplicable al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, evaluando el ambiente de Control Interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable al fideicomiso, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023.

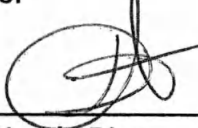
Como resultado del trabajo de auditoría, se concluye que los registros y documentos que respaldan los saldos presentados en los Estados Financieros del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo auditado del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, contienen deficiencias de control interno, mismas que se detallan en el presente informe.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA


F.


 Kimberly Rubí Bran López
 Auditor

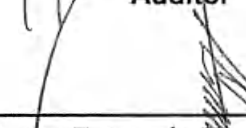
F.


 Fredy Aroldo Pineda Díaz
 Auditor


F.


 Yumil Armando Gomez Sanchez
 Auditor

F.


 Byron Estuardo Torre Acosta
 Supervisor, Coordinador

ANEXO


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

- Anexo 1. Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2022.
- Anexo 2. Balance General Condensado al 31 de marzo de 2023.
- Anexo 3. Estado de Resultados Condensado al 31 de diciembre de 2022.
- Anexo 4. Estado de Resultados Condensado al 31 de marzo de 2023.
- Anexo 5. Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2022.
- Anexo 6. Estado de Flujo de Efectivo al 31 de marzo de 2023.
- Anexo 7. Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre de 2022.
- Anexo 8. Estado de Cambios en el Patrimonio 31 de marzo de 2023.
- Anexo 9. Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022.
- Anexo 10. Matrices de seguimiento a recomendaciones de informes anteriores.



EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
5A, AVENIDA 12-60 ZONA 1

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 959

111	ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)			216,242.26
111	ACTIVO DISPONIBLE		215,258.77	
111.02	BANCOS	215,258.77		
111.0202	DEPOSITOS MONETARIOS	215,258.77		
111.0202.01	CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA	215,258.77		
111.0202.0101	02-113-016494-4 FIDEI. FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES	215,258.77		
112	ACTIVO EXIGIBLE		983.49	
112.01	CUENTAS POR COBRAR	983.49		
112.0101	DEUDORES	983.49		
112.0101.10	OTROS	983.49		
112.0101.1001	REINTEGROS POR COBRAR	983.49		
	TOTAL ACTIVO			216,242.26
31	PASIVO CORRIENTE		218,520,031.21	218,521,339.71
311	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		218,520,031.21	
311.01	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	218,520,031.21		
311.0101	DEUDAS CON PROVEEDORES Y OTROS	217,025,936.90		
311.0102	SERVICIOS TECNICOS Y/O PROFESIONALES	1,470,644.87		
311.0106	GASTOS VARIOS	21,660.00		
311.0107	OTROS SERVICIOS	1,789.44		
313	PASIVOS DIFERIDOS		1,308.50	
313.01	INGRESOS POR APLICAR	1,308.50		
313.0101	CUENTAS POR LIQUIDAR	375.20		
313.0102	DEPOSITOS EN TRANSITO	933.30		
51	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO		2,343,946,653.27	2,343,946,653.27
511	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO PAGADO		2,343,946,653.27	
511.01	PATRIMONIO ASIGNADO	2,397,526,361.07		
511.0101	FONDOS DE GOBIERNO	2,397,526,361.07		
511.0101.05	FONDOS DE GOBIERNO	2,397,526,361.07		
511.02	PATRIMONIO POR RECIBIR	-53,579,707.80		
511.0201	FONDOS DE GOBIERNO	-53,579,707.80		
52	RESULTADOS		-2,561,657,001.93	-2,561,657,001.93
521	RESULTADOS POR APLICAR		-2,561,657,001.93	
521.01	RESULTADOS ACUMULADOS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES	-2,561,657,001.93		
521.0101	PRODUCTOS	7,728.90		
521.0101.25	AÑO 2,019	7,728.90		
521.0102	PERDIDAS	-2,561,664,730.83		
521.0102.09	AÑO 2,006	-21,713.39		
521.0102.10	AÑO 2,007	-20,349,578.36		
521.0102.11	AÑO 2,008	-110,079,257.17		
521.0102.12	AÑO 2,009	-411,344,162.27		
521.0102.13	AÑO 2,010	-218,761,125.36		
521.0102.14	AÑO 2,011	-181,315,977.08		
521.0102.15	AÑO 2,012	-514,357,760.00		
521.0102.16	AÑO 2,013	-475,301,437.84		
521.0102.17	AÑO 2,014	-375,993,013.16		
521.0102.18	AÑO 2,015	-253,381,709.23		
521.0102.19	AÑO 2,016	-412,285.43		
521.0102.20	AÑO 2,017	-198,212.71		
521.0102.21	AÑO 2,018	-73,885.65		
521.0102.23	AÑO 2,020	-72,690.02		
521.0102.24	AÑO 2,021	-1,923.16		
	RESULTADO DEL EJERCICIO			-594,748.79
	SUMA IGUAL AL ACTIVO			216,242.26
81	BIENES Y VALORES PROPIOS EN CUSTODIA			709,683.00
811	DOCUMENTOS Y VALORES		6.00	
811.01	DOCUMENTOS	6.00		
811.0101	ESCRITURAS	6.00		
812	FORMAS IMPRESAS		709,677.00	
812.01	CHEQUES	118.00		
812.0101	CHEQUES ORDINARIOS	118.00		
812.0101.01	CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA	118.00		
812.0101.0101	02-113-016494-4 FIDEI. FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADE	118.00		
812.04	CUPONES	709,559.00		
812.0401	CUPONES DE FERTILIZANTES	709,559.00		
812.0401.01	AÑO 2009	709,559.00		
812.0401.0108	ENTREGADOS A BENEFICIARIOS NO PAGADOS	3,190.00		
812.0401.0109	PAGADOS	607,827.00		
812.0401.0110	ANULADOS	98,155.00		
812.0401.0114	EXTRAVIADOS	387.00		
82	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES		16.00	1,213.00
821	ACTIVOS FIJOS EN USO		16.00	
821.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	16.00		
821.0101	CELULARES	15.00		
821.0102	MODEM INALAMBRICOS	1.00		
822	ACTIVOS FIJOS TOTALMENTE DEPRECIADOS		1,197.00	
822.02	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,078.00		
822.0202	EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES	238.00		
822.0204	EQUIPO EDUCACIONAL, CULTURAL Y RECREATIVO	22.00		
822.0206	EQUIPO DE COMUNICACIONES	6.00		
822.0208	EQUIPO DE COMPUTO	773.00		
822.0209	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	39.00		
822.0209.02	ACTIVOS VARIOS	39.00		
822.03	INTANGIBLES	119.00		
822.0301	SOFTWARE	119.00		

BANCO CHN
CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL

EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
5A. AVENIDA 12-60 ZONA 1

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 960

VIENEN DEL FOLIO 959				
89	CONTRA CUENTAS DE ORDEN			-710,896.00
899	CONTRA CUENTAS DE ORDEN		-710,896.00	
899.99	CONTRA CUENTAS DE ORDEN		-710,896.00	

EL INFRASCRITO PERITO CONTADOR DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD, DE LA GERENCIA DE FIDEICOMISOS DE EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA INSCRITO EN LA SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA -SAT-, CON NÚMERO DE REGISTRO, UN MILLÓN OCHOCIENTOS MIL TRESCIENTOS NOVENTA GUÍON SIETE (1,800,390-7), CERTIFICA: QUE EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 PRESENTA RAZONABLEMENTE LAS CIFRAS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES

GUATEMALA, 06 DE ENERO DE 2023

**Wilmer
Alexánder
Mejía
Alvarado**
Firmado
digitalmente por
Wilmer Alexánder
Mejía Alvarado
Fecha: 2023.01.10
08:54:41 -06'00'
WILMER ALEXANDER MEJIA ALVARADO
AUXILIAR CONTABLE

**Luisa
Guisela
Morán
Zarceño**
Firmado
digitalmente
por Luisa
Guisela Morán
Zarceño
LUISA GUISELA MORAN ZARCEÑO
MANDATARIO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

**Julio Werner
Mayen Alvarado**
Firmado
digitalmente
por Julio
Werner Mayen
Alvarado
JULIO WERNER MAYEN ALVARADO
CONTADOR

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE MARZO DE 2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 974

111	ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)			216,311.70
1111	ACTIVO DISPONIBLE		215,328.21	
1111.02	BANCOS	215,328.21		
1111.0202	DEPOSITOS MONETARIOS	215,328.21		
1111.0202.01	CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA	215,328.21		
1111.0202.0101	02-113-016494-4 FIDEI. FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES	215,328.21		
1112	ACTIVO EXIGIBLE		983.49	
1112.01	CUENTAS POR COBRAR	983.49		
1112.0101	DEUDORES	983.49		
1112.0101.10	OTROS	983.49		
1112.0101.1001	REINTEGROS POR COBRAR	983.49		
	TOTAL ACTIVO			216,311.70
31	PASIVO CORRIENTE		218,520,031.21	218,521,339.71
311	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO			
311.01	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	218,520,031.21		
311.0101	DEUDAS CON PROVEEDORES Y OTROS	217,025,936.90		
311.0102	SERVICIOS TECNICOS Y/O PROFESIONALES	1,470,644.87		
311.0106	GASTOS VARIOS	21,660.00		
311.0107	OTROS SERVICIOS	1,789.44		
313	PASIVOS DIFERIDOS		1,308.50	
313.01	INGRESOS POR APLICAR	1,308.50		
313.0101	CUENTAS POR LIQUIDAR	375.20		
313.0102	DEPOSITOS EN TRANSITO	933.30		
51	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO			2,343,946,653.27
511	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO PAGADO		2,343,946,653.27	
511.01	PATRIMONIO ASIGNADO	2,397,526,361.07		
511.0101	FONDOS DE GOBIERNO	2,397,526,361.07		
511.0101.05	FONDOS DE GOBIERNO	2,397,526,361.07		
511.02	PATRIMONIO POR RECIBIR	-53,579,707.80		
511.0201	FONDOS DE GOBIERNO	-53,579,707.80		
52	RESULTADOS			-2,562,251,750.72
521	RESULTADOS POR APLICAR		-2,562,251,750.72	
521.01	RESULTADOS ACUMULADOS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES	-2,562,251,750.72		
521.0101	PRODUCTOS	7,728.90		
521.0101.25	AÑO 2,019	7,728.90		
521.0102	PERDIDAS	-2,562,259,479.62		
521.0102.09	AÑO 2,006	-21,713.39		
521.0102.10	AÑO 2,007	-20,349,578.36		
521.0102.11	AÑO 2,008	-110,079,257.17		
521.0102.12	AÑO 2,009	-411,344,162.27		
521.0102.13	AÑO 2,010	-218,761,125.36		
521.0102.14	AÑO 2,011	-181,315,977.08		
521.0102.15	AÑO 2,012	-514,357,760.00		
521.0102.16	AÑO 2,013	-475,301,437.84		
521.0102.17	AÑO 2,014	-375,993,013.16		
521.0102.18	AÑO 2,015	-253,381,709.23		
521.0102.19	AÑO 2,016	-412,285.43		
521.0102.20	AÑO 2,017	-198,212.71		
521.0102.21	AÑO 2,018	-73,885.65		
521.0102.23	AÑO 2,020	-72,690.02		
521.0102.24	AÑO 2,021	-1,923.16		
521.0102.25	AÑO 2,022	-594,748.79		
	RESULTADO DEL EJERCICIO			69.44
	SUMA IGUAL AL ACTIVO			216,311.70
81	BIENES Y VALORES PROPIOS EN CUSTODIA			709,683.00
811	DOCUMENTOS Y VALORES		6.00	
811.01	DOCUMENTOS	6.00		
811.0101	ESCRITURAS	6.00		
812	FORMAS IMPRESAS		709,677.00	
812.01	CHEQUES	118.00		
812.0101	CHEQUES ORDINARIOS	118.00		
812.0101.01	CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA	118.00		
812.0101.0101	02-113-016494-4 FIDEI. FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADE	118.00		
812.04	CUPONES	709,559.00		
812.0401	CUPONES DE FERTILIZANTES	709,559.00		
812.0401.01	AÑO 2009	709,559.00		
812.0401.0108	ENTREGADOS A BENEFICIARIOS NO PAGADOS	3,190.00		
812.0401.0109	PAGADOS	607,827.00		
812.0401.0110	ANULADOS	98,155.00		
812.0401.0114	EXTRAVIADOS	387.00		
82	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES			1,213.00
821	ACTIVOS FIJOS EN USO		16.00	
821.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	16.00		
821.0101	CELULARES	15.00		
821.0102	MODEM INALAMBRICOS	1.00		
822	ACTIVOS FIJOS TOTALMENTE DEPRECIADOS		1,197.00	
822.02	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,078.00		
822.0202	EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES	238.00		
822.0204	EQUIPO EDUCACIONAL, CULTURAL Y RECREATIVO	22.00		
822.0206	EQUIPO DE COMUNICACIONES	6.00		
822.0208	EQUIPO DE COMPUTO	773.00		
822.0209	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	39.00		
822.0209.02	ACTIVOS VARIOS	39.00		
822.03	INTANGIBLES	119.00		
822.0301	SOFTWARE	119.00		
89	CONTRA CUENTAS DE ORDEN			-710,896.00
899	CONTRA CUENTAS DE ORDEN		-710,896.00	

VAN AL FOLIO 978

BANCOCHN
CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONALEL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
5A. AVENIDA 12-60 ZONA 1FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE MARZO DE 2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 975

VIENEN DEL FOLIO 977
| 899.99

CONTRA CUENTAS DE ORDEN

| -710,896.00 |

EL INFRASCRITO PERITO CONTADOR DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD, DE LA GERENCIA DE FIDEICOMISOS DE EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA INSCRITO EN LA SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA -SAT-, CON NÚMERO DE REGISTRO, UN MILLÓN OCHOCIENTOS MIL TRESCIENTOS NOVENTA GUIÓN SIETE (1,800,390-7), CERTIFICA: QUE EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE MARZO DE 2023 PRESENTA RAZONABLEMENTE LAS CIFRAS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES

GUATEMALA, 03 DE ABRIL DE 2023

Wilmer
Alexánder
Mejía Alvarado

Firmado
digitalmente por
Wilmer Alexánder
Mejía Alvarado

WILMER ALEXANDER MEJIA ALVARADO
AUXILIAR CONTABLE

Luisa
Guisela
Morán
Zarceño

LUISA GUISELA MORAN ZARCEÑO
MANDATARIO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

Firmado digitalmente por Luisa
Guisela Morán Zarceño
Fecha: 2023.04.11 10:06:21
9690

Julio
Werner
Mayen
Alvarado

Firmado
digitalmente
por Julio
Werner
Mayen
Alvarado

JULIO WERNER MAYEN ALVARADO
CONTADOR



EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
5a. AVENIDA 12-60 ZONA 1

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 961

16	PRODUCTOS			2,542.64
161	INGRESOS CORRIENTES			2,542.64
1611	INTERESES		2,542.64	
1611.01	DEPOSITOS	2,542.64		
1611.0102	DEPOSITOS MONETARIOS	2,542.64		
1611.0102.01	CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA	2,542.64		
1611.0102.0101	02-113-016494-4 FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FON	2,542.64		
	TOTAL PRODUCTO			2,542.64
17	GASTOS	.00		597,291.43
171	GASTOS CORRIENTES			597,291.43
1711	FUNCIONAMIENTO		597,291.43	
1711.01	SERVICIOS NO PERSONALES	15,254.26		
1711.0108	SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	15,000.00		
1711.0108.03	SERVICIOS JURÍDICOS	15,000.00		
1711.0109	OTROS SERVICIOS NO PERSONALES	254.26		
1711.0109.05	IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS	254.26		
1711.0109.0510	I.S.R. RENTAS DE CAPITAL	254.26		
1711.09	ASIGNACIONES GLOBALES	582,037.17		
1711.0901	GASTOS IMPREVISTOS	582,037.17		
1711.0901.03	SENTENCIAS JUDICIALES	560,377.17		
1711.0901.04	GASTOS JUDICIALES	21,660.00		
	TOTAL GASTO			597,291.43
	RESULTADO DEL EJERCICIO			-594,748.79

EL INFRASCRITO PERITO CONTADOR DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD, DE LA GERENCIA DE FIDEICOMISOS DE EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA INSCRITO EN LA SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA -SAT-, CON NÚMERO DE REGISTRO, UN MILLÓN OCHOCIENTOS MIL TRESCIENTOS NOVENTA GUION SIETE (1,800,390-7), CERTIFICA: QUE EL ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 PRESENTA RAZONABLEMENTE LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES

Guatemala, 06 DE ENERO DE 202

Wilmer
Alexánder
Mejía Alvarado
Firmado digitalmente
por Wilmer Alexánder
Mejía Alvarado
Fecha: 2023.01.10
08:55:11 -06'00'

WILMER ALEXANDER MEJIA ALVARADO
AUXILIAR CONTABLE

Luisa
Guisela
Morán
Zarceño
Firmado
digitalmente
por Luisa
Guisela Morán
Zarceño

LUISA GUISELA MJRAN ZARCEÑO
MANDATARIO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

Julio Werner
Mayen
Alvarado
Firmado
digitalmente por
Julio Werner
Mayen Alvarado

JULIO WERNER MAYEN ALVARADO
CONTADOR



EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
5a. AVENIDA 12-60 ZONA 1

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 976

16	PRODUCTOS			132.71
161	INGRESOS CORRIENTES			132.71
1611	INTERESES		132.71	
1611.01	DEPOSITOS	132.71		
1611.0102	DEPOSITOS MONETARIOS	132.71		
1611.0102.01	CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA	132.71		
1611.0102.0101	02-113-016494-4 FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FON	132.71		
	TOTAL PRODUCTO			132.71
17	GASTOS		.00	63.27
171	GASTOS CORRIENTES			63.27
1711	FUNCIONAMIENTO		63.27	
1711.01	SERVICIOS NO PERSONALES	63.27		
1711.0109	OTROS SERVICIOS NO PERSONALES	63.27		
1711.0109.05	IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS	63.27		
1711.0109.0501	HABILITACION DE LIBROS	50.00		
1711.0109.0510	I.S.R. RENTAS DE CAPITAL	13.27		
	TOTAL GASTO			63.27
	RESULTADO DEL EJERCICIO			69.44

EL INFRASCRITO PERITO CONTADOR DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD, DE LA GERENCIA DE FIDEICOMISOS DE EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA INSCRITO EN LA SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA -SAT-, CON NÚMERO DE REGISTRO, UN MILLÓN OCHOCIENTOS MIL TRESCIENTOS NOVENTA GUION SIETE (1,800,390-7), CERTIFICA: QUE EL ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023 PRESENTA RAZONABLEMENTE LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES

Guatemala, 03 DE ABRIL DE 2023

Wilmer
Alexánder
Mejía
Alvarado

Firmado
digitalmente
por Wilmer
Alexánder Mejía
Alvarado

WILMER ALEXANDER MEJIA ALVARADO
AUXILIAR CONTABLE

Luisa
Guisela
Morán
Zarceño

Firmado
digitalmente por
Luisa Guisela
Morán Zarceño
Fecha: 2023.04.11
10:06:55 -06'00'

LUISA GUISELA MORAN ZARCEÑO
MANDATARIO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

Julio
Werner
Mayen
Alvarado

Firmado
digitalmente
por Julio
Werner Mayen
Alvarado

JULIO WERNER MAYEN ALVARADO
CONTADOR

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES
FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 962

CTA. CONTABLE	DESCRIPCION	VARIACION	
	FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
611.01	DEPOSITOS		
611.0102	DEPOSITOS MONETARIOS		
611.0102.01	CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA		
611.0102.0101	02-113-016494-4 FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FON	2,542.64	
711.0108	SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	(15,000.00)	
711.0108.03	SERVICIOS JURÍDICOS		
711.0109	OTROS SERVICIOS NO PERSONALES		
711.0109.05	IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS		
711.0109.0510	I.S.R. RENTAS DE CAPITAL	(254.26)	
711.09	ASIGNACIONES GLOBALES		
711.0901	GASTOS IMPREVISTOS		
711.0901.03	SENTENCIAS JUDICIALES	(560,377.17)	
	SUB TOTAL		(573,088.79)
	FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
	SUB TOTAL		-
	FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
	SUB TOTAL		-
	TOTAL AUMENTO/DISMINUCION DE EFECTIVO		(573,088.79)
	RESUMEN		
	AUMENTO/DISMINUCION NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		-573,088.79
	EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		788,347.56
	EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		0.00
	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		215,258.77

GUATEMALA, 06 DE ENERO DE 2023

Wilmer
Alexánder
Mejia
AlvaradoFirmado
digitalmente por
Wilmer Alexánder
Mejia Alvarado
Fecha: 2023.01.10
08:55:29 -06'00'WILMER ALEXANDER MEJIA ALVARADO
AUXILIAR CONTABLEJulio
Werner
Mayen
AlvaradoFirmado
digitalmente
por Julio
Werner Mayen
AlvaradoJULIO WERNER MAYEN ALVARADO
CONTADORLuisa
Guisela
Morán
ZarceñoFirmado
digitalmente
por Luisa
Guisela Morán
ZarceñoLUISA GUISELA MORAN ZARCEÑO
MANDATARIO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

BANCO CHN
CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA

EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
5a. AVENIDA 12-60 ZONA 1

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES
FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

CTA. CONTABLE	DESCRIPCION	FOLIO No.	977
	FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
6	PRODUCTOS		
61	INGRESOS CORRIENTES		
611	INTERESES		
611.01	DEPÓSITOS		
611.0102	DEPÓSITOS MONETARIOS		
611.0102.01	CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA		
611.0102.0101	02-113-016494-4 FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FON	132.71	
7	GASTOS		
71	GASTOS CORRIENTES		
711	FUNCIONAMIENTO		
711.01	SERVICIOS NO PERSONALES		
711.0109	OTROS SERVICIOS NO PERSONALES		
711.0109.05	IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS		
711.0109.0501	HABILITACIÓN DE LIBROS	(50.00)	
711.0109.0510	I.S.R. RENTAS DE CAPITAL	(13.27)	
	SUB TOTAL		69.44
	TOTAL AUMENTO/DISMINUCION DE EFECTIVO		69.44
	RESUMEN		
	AUMENTO/DISMINUCION NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		69.44
	EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		215,258.77
	EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		
	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		215,328.21

GUATEMALA, 03 DE ABRIL DE 2023

Wilmer
Alexánder
Mejia Alvarado

Firmado
digitalmente por
Wilmer Alexánder
Mejia Alvarado

WILMER ALEXANDER MEJIA ALVARADO
AUXILIAR CONTABLE

Julio
Werner
Mayen
Alvarado

Firmado
digitalmente
por Julio
Werner Mayen
Alvarado

JULIO WERNER MAYEN ALVARADO
CONTADOR

Luisa Guisela
Morán
Zarceño

Firmado digitalmente
por Luisa Guisela
Morán Zarceño
Fecha: 2023.04.11
10:07:26 -06'00'

LUISA GUISELA MORAN ZARCEÑO
MANDATARIA ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

Anexo 7

BANCO CHN
CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL

EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
5a. AVENIDA 12-60 ZONA 1

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

		FOLIO No. 963			
Cuenta	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 1/01/2022	VARIACIONES		SALDO AL 31/12/2022
			DEBE	HABER	
(+) 51	PATRIMONIO				
	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO	2,343,946,653.27			2,343,946,653.27
511	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO PAGADO	2,343,946,653.27			2,343,946,653.27
511.01	PATRIMONIO ASIGNADO				
511.0101	FONDOS DE GOBIERNO				
511.0101.05	FONDOS DE GOBIERNO	2,397,526,361.07			2,397,526,361.07
511.02	PATRIMONIO POR RECIBIR				
511.0201	FONDOS DE GOBIERNO	(53,579,707.80)			(53,579,707.80)
(+) 52	RESULTADOS	(2,561,657,001.93)			(2,561,657,001.93)
521.0101	PRODUCTOS	7,728.90			7,728.90
521.0101.25	AÑO 2,019	7,728.90			7,728.90
521.0102	PERDIDAS	(2,561,664,730.83)			(2,561,664,730.83)
521.0102.09	AÑO 2,006	(21,713.39)			(21,713.39)
521.0102.10	AÑO 2,007	(20,349,578.36)			(20,349,578.36)
521.0102.11	AÑO 2,008	(110,079,257.17)			(110,079,257.17)
521.0102.12	AÑO 2,009	(411,344,162.27)			(411,344,162.27)
521.0102.13	AÑO 2,010	(218,761,125.36)			(218,761,125.36)
521.0102.14	AÑO 2,011	(181,315,977.08)			(181,315,977.08)
521.0102.15	AÑO 2,012	(514,357,760.00)			(514,357,760.00)
521.0102.16	AÑO 2,013	(475,301,437.84)			(475,301,437.84)
521.0102.17	AÑO 2,014	(375,993,013.16)			(375,993,013.16)
521.0102.18	AÑO 2,015	(253,381,709.23)			(253,381,709.23)
521.0102.19	AÑO 2,016	(412,285.43)			(412,285.43)
521.0102.20	AÑO 2,017	(198,212.71)			(198,212.71)
521.0102.21	AÑO 2,018	(73,885.65)			(73,885.65)
521.0102.23	AÑO 2,020	(72,690.02)			(72,690.02)
521.0102.24	AÑO 2,021	(1,923.16)			(1,923.16)
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-			(594,748.79)
(+) PRODUCTOS				2,542.64	2,542.64
(-) GASTOS			597,291.43		(597,291.43)
	TOTALES	(217,710,348.66)	597,291.43	2,542.64	(218,305,097.45)

GUATEMALA, 06 DE ENERO DE 2023

Wilmer
Alexánder
Mejía Alvarado

Firmado digitalmente
por Wilmer Alexánder
Mejía Alvarado
Fecha: 2023.01.10
08:55:49 -06'00'

WILMER ALEXANDER MEJIA ALVARADO
AUXILIAR CONTABLE

Julio
Werner
Mayen
Alvarado

Firmado
digitalmente
por Julio
Werner Mayen
Alvarado

JULIO WERNER MAYEN ALVARADO
CONTADOR

Luisa
Guisela
Morán
Zarceño

Firmado
digitalmente
por Luisa
Guisela Morán
Zarceño

LUISA GUISELA MORAN ZARCEÑO
MANDATARIO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

BANCOCHN
CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL

EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
5a. AVENIDA 12-60 ZONA 1

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 978

CUESTA	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 1/01/2023	VARIACIONES		SALDO AL 31/03/2023
			DEBE	HABER	
(+) 51	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO	2,343,946,653.27			2,343,946,653.27
511	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO PAGADO	2,343,946,653.27			2,343,946,653.27
511.01	PATRIMONIO ASIGNADO				
511.0101	FONDOS DE GOBIERNO				
511.0101.05	FONDOS DE GOBIERNO	2,397,526,361.07			2,397,526,361.07
511.02	PATRIMONIO POR RECIBIR				
511.0201	FONDOS DE GOBIERNO	(53,579,707.80)			(53,579,707.80)
(+) 52	RESULTADOS	(2,562,251,750.72)			(2,562,251,750.72)
521.0101	PRODUCTOS	7,728.90			7,728.90
521.0101.25	AÑO 2,019	7,728.90			7,728.90
521.0102	PERDIDAS	(2,562,259,479.62)			(2,562,259,479.62)
521.0102.09	AÑO 2,006	(21,713.39)			(21,713.39)
521.0102.10	AÑO 2,007	(20,349,578.36)			(20,349,578.36)
521.0102.11	AÑO 2,008	(110,079,257.17)			(110,079,257.17)
521.0102.12	AÑO 2,009	(411,344,162.27)			(411,344,162.27)
521.0102.13	AÑO 2,010	(218,761,125.36)			(218,761,125.36)
521.0102.14	AÑO 2,011	(181,315,977.08)			(181,315,977.08)
521.0102.15	AÑO 2,012	(514,357,760.00)			(514,357,760.00)
521.0102.16	AÑO 2,013	(475,301,437.84)			(475,301,437.84)
521.0102.17	AÑO 2,014	(375,993,013.16)			(375,993,013.16)
521.0102.18	AÑO 2,015	(253,381,709.23)			(253,381,709.23)
521.0102.19	AÑO 2,016	(412,285.43)			(412,285.43)
521.0102.20	AÑO 2,017	(198,212.71)			(198,212.71)
521.0102.21	AÑO 2,018	(73,885.65)			(73,885.65)
521.0102.23	AÑO 2,020	(72,690.02)			(72,690.02)
521.0102.24	AÑO 2,021	(1,923.16)			(1,923.16)
521.0102.25	AÑO 2,022	(594,748.79)			(594,748.79)
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-			69.44
(+) PRODUCTOS				132.71	132.71
(-) GASTOS			63.27		(63.27)
	TOTALES	(218,305,097.45)	63.27	132.71	(218,305,028.01)

GUATEMALA, 03 DE ABRIL DE 2023

Wilmer
Alexánder
Mejía Alvarado

Firmado
digitalmente por
Wilmer Alexánder
Mejía Alvarado

WILMER ALEXANDER MEJIA ALVARADO
AUXILIAR CONTABLE

Julio
Werner
Mayen
Alvarado

Firmado
digitalmente
por Julio
Werner
Mayen
Alvarado

JULIO WERNER MAYEN ALVARADO
CONTADOR

Luisa Guisela
Morán
Zarceño

Firmado digitalmente por Luisa
Guisela Morán Zarceño
Fecha: 2023.04.11 10:07:56 -06'00'

LUISA GUISELA MORAN ZARCEÑO
MANDATARIA ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, PERÍODO 2022
FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES

NOTA NÚMERO 1.

CONSTITUCIÓN DEL FIDEICOMISO

El Fideicomiso se constituyó el 29 de noviembre de 2006, conforme lo establecido en la escritura 388, del Escribano de Cámara y de Gobierno, Mylenne Yasmin Monzón Letona. Su plazo fue de 10 años, por lo que venció el 28 de noviembre de 2016.

OBJETIVO DEL FIDEICOMISO:

Es 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 más vulnerable a la pobreza y extrema pobreza del país.

SITUACIÓN ACTUAL:

Actualmente el fideicomiso se encuentra a la espera de la conformación de la comisión liquidadora por parte del fideicomitente.

NOTA NÚMERO 2.

UNIDAD MONETARIA

Los estados financieros y registros contables del fideicomiso están expresados en quetzales, moneda oficial de la república de Guatemala de acuerdo con el decreto No. 17-2002 del Congreso de la República "Ley Monetaria", en donde se establece que la unidad monetaria se denomina "Quetzal" y el símbolo monetario se representa con la letra "Q".

NOTA NÚMERO 3.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

BASES DE PRESENTACIÓN

Políticas y prácticas contables utilizadas por el Fiduciario son conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados por Guatemala.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, PERÍODO 2022
FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES

- **DEPRECIACIONES**

Los bienes que integran esta cuenta se deprecian por el método de línea recta, con base en los porcentajes que establece el Decreto 10-2012, Ley de Actualización Tributaria. El cálculo de la depreciación se realiza en base a la fecha de la factura que ampara la compra del bien. No se asigna valor residual alguno a los bienes, cuando se encuentran depreciados en su totalidad se trasladan a cuentas de orden con el valor de un Quetzal.

- **PRESTACIONES LABORALES**

No se reconocen prestaciones laborales de ningún tipo, en virtud que todo el personal está contratado por honorarios, proporcionando factura contable para el reconocimiento del gasto.

- **MATERIA TRIBUTARIA**

Se encuentra inscrito en la Superintendencia de Administración Tributaria con el número 5020648-6, en el Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas. Sin embargo, por tratarse de un fideicomiso de ejecución, no genera impuesto sobre la renta.

NOTA NÚMERO 4.

DISPONIBILIDAD

La disponibilidad del Fideicomiso se maneja en la cuenta de depósitos monetarios 02-113-016494-4, constituida en el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, la cual tiene un saldo al 31 de diciembre de 2022 de Q. 215,258.77.

La cuenta monetaria genera intereses a una tasa variable de conformidad a los saldos que mantiene la cuenta, estos son capitalizables de forma mensual.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, PERÍODO 2022
FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FONADES

NOTA NÚMERO 5.

OBLIGACIONES DEL FIDEICOMISO

Las cuentas por pagar más significativas del fideicomiso al 31 de diciembre de 2022 son las siguientes:

CUENTA	VALOR
PROVEEDORES	Q 217,025,936.90
SERVICIOS TÉCNICOS Y/O PROFESIONALES	Q 1,470,644.87

NOTA NÚMERO 6.

PRODUCTOS

Corresponden a los intereses generados por la cuenta de monetaria, la que al 31 de diciembre de 2022 presenta un saldo de Q. 2,542.64.

GASTOS

Los gastos del período corresponden a ISR Rentas de Capital sobre los intereses generados por la cuenta monetaria y gastos relacionados a procesos por demandas laborales.

Wilmer
Alexánder
Mejía
Alvarado

Firmado
digitalmente
por Wilmer
Alexánder Mejía
Alvarado

WILMER ALEXANDER MEJIA ALVARADO
AUXILIAR CONTABLE

Julio
Werner
Mayen
Alvarado

Firmado
digitalmente
por Julio
Werner Mayen
Alvarado

JULIO WERNER MAYEN ALVARADO
CONTADOR

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: 075-2021 CUA 100083
Entidad: FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES
Alcance: del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021

Auditor (es): Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Oscar Raúl Monzón Díaz
Tipo de Auditoría: Financiera
Fecha: 21/09/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES							
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 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.10,642,589.19), con base al reporte R#0801007.rpt, generado al 21 de julio de 2021.	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.	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-593-2021 de fecha 27/09/2021, el Sr. Ministro y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación a la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicitándole que en un término no mayor a 10 días hábiles informe a la Unidad de Auditoría Interna sobre el cumplimiento de la misma. 2. Por medio de OFICIO DM-SEG-594-2021 de fecha 27/09/2021, el Sr. Ministro y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero del MAGA, para su conocimiento. 3. Por medio de OFICIO DM-SEG-613-2021 de fecha 04/10/2021, el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, informó al Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero del MAGA, que en la recomendación se le nombra más no es su responsabilidad el cumplimiento de la misma. 4. Se recibió Oficio No. DCPF-F-1470-2021/ee de fecha 02 de septiembre de 2021 emitido por la Licda. Francisca Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos indica que esa dirección dentro del ámbito de sus facultades no posee, accesos, usuarios, contraseñas para la operaciones del SICOIN		1	
				5. Se recibió el oficio AF-227-2021 de fecha 12 de octubre de 2021 enviado por el Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, indica que el cumplimiento de la misma es responsabilidad de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, no así para la Administración Financiera cuya recomendación es solo para conocimiento. Al respecto me permito informar lo siguiente: 1. La Administración Financiera no está facultada para poder realizar los registros de regularizar el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES en el SICOIN, ya que mediante Acuerdo Ministerial No. 38-2012 fue aprobada la desconcentración de la Administración Financiera en unidades ejecutoras; a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera, facultando a las Unidades ejecutoras la responsabilidad en la autorización del gasto. Así mismo el artículo 6 de Acuerdo Ministerial No. 284-2015 de fecha 17 de abril de 2015 " Las Unidades Ejecutoras o dependencias de Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación que contarán con Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativas son: "literal g) "Unidad Ejecutora del Fondo Nacional para el Desarrollo FONADES". El cual fue derogado por el Acuerdo Ministerial No. 96-2020 de fecha 27 de mayo de 2020, sin embargo en el Artículo 2 indica "Las Unidades Ejecutoras o dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación que contarán con Unidad Desconcentrada de administración financiera y Administrativa son:" literal h) Unidad Ejecutora del Fondo Nacional para el Desarrollo -FONADES-". 6. Se envió OFICIO UDAl-S-106-2022 de fecha 05 de abril de 2022, dirigido al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de Comisión Especial de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes, en el que se hace referencia al Oficio No. DCPF-F-1470-2021/ee Por lo que se solicita presentar a la Unidad de Auditoría Interna, documentación de soporte para dar cumplimiento a la recomendación. 7. Se recibió OFICIO AF-DC-341-04-2022/ea de fecha 08 de abril de 2022, emitido por el Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, en el cual informa los avances obtenidos, entre ellos: En relación con las deficiencias o duplicidades encontradas por la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos en el cotejo de la información de SICOIN y el Banco, las cuales fueron indicadas en el oficio DCPF-F-1428-2021/gc de posibles duplicaciones o diferencias en SICOIN. La Administración Financiera realizó la revisión de los registros contables en SICOIN determinando que no existe duplicidad en los Comprobantes Únicos de Registro (CUR) presupuestarios. La Administración Financiera ha realizado las acciones y seguimiento a efecto que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos realice la búsqueda de la documentación de legítimo abono para la regulación del saldo contable que asciende a la cantidad de 10,642,589.19			



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: 075-2021 CUA 100083

Entidad: FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES

Alcance: del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021

Auditor (es): Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Oscar Raúl Monzón Díaz

Tipo de Auditoría: Financiera

Fecha: 21/09/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
				<p>8. En el informe de auditoría CAI00052, de fecha diciembre de 2022, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al "FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-", por el periodo comprendido del 01 de mayo 2021 al 31 de mayo de 2022, en la sección Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores Unidad de Auditoría Interna de la Auditoría Interna, de la Auditoría Interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "En Cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-052-2022, CAI 00052, de fecha 02 de agosto de 2022, por el cual se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022. Se dio seguimiento a esta recomendación, determinándose que a la presente fecha la misma continúa en proceso de implementación, en virtud que al 31 de mayo de 2022, el saldo pendiente de regularizar asciende a la suma de Q.10,642,589.19, con base al reporte R#0801007.rpt, generado el 16 de agosto de 2022, del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental SICOIN. Por lo que aunque se han gestionado acciones para su regularización, no se ha concretado".</p> <p>9. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023, CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2, CAI 00031 de fecha 28 de junio de 2023, por el cual se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se determinó según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada No. R00801007.rpt de fecha 05/07/2023, que la cuenta contable 1214 "Fondos en Fideicomiso" presenta un saldo es de Q.10,642,589.19 pendiente de regularizarse, observándose que este saldo viene indicado en la condición del presente hallazgo, concluyéndose que desde esa fecha no se efectuó la regularización de este saldo, razón por la cual la presente deficiencia continúa EN PROCESO.</p>			
TOTALES					1	1	0

Guatemala, 05 de septiembre de 2023



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

00-048



GOBIERNO DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Anexo 10

CÓDIGO DE AUDITORÍA INTERNA No. CAI 00052

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-

21/12/2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Pagos efectuados con fondos del Fideicomiso FONADES, sin autorización del Fideicomitente.</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo presentada de los Estados Financieros del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observó la siguiente deficiencia:</p> <p>a) En las operaciones de la cuenta de depósitos monetarios del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala No. 02-113-015494-4 donde se resguarda la disponibilidad de fondos del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, del libro mayor diario en el apartado de egresos al fiduciario registro los movimientos siguientes: Póliza No. 7 del mes de mayo 2021 por un monto de Q. 5,885.00, Póliza No. 9 del mes de mayo 2022 por un monto de Q. 202,693.76. Los cuales al revisar los documentos de respaldo que sirvieron de base para realizar estos pagos se observó falta de autorización y/o visto bueno del fideicomitente Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Lo anterior en observancia de:</p> <p>Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso, en la Cláusula Octava Inciso 1;</p> <p>Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomiso Literal B Inciso 2: Indica que "Fideicomitente o Unidad Ejecutora Instruye al banco fiduciario la ejecución de los pagos".</p> <p>El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en coordinación con el fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, se verifique que previo a que se realicen pagos con fondos del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, se cumpla con el procedimiento de autorización del fideicomitente, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p>	<p>Edgar René de León Moreno</p> <p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>Francisca Candelaria Barrera Orellana</p> <p>Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales,</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1122-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-1123-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>3. Por medio de OFICIO DM-SEG-1124-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado Cristian Davinci Cordón Cardona, Administrador Interno, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>4. Por medio de OFICIO DM-SEG-1125-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Señor Oscar Noe Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>5. Se recibió Oficio No. DCPF-F-014-2023/ee de fecha 05/01/2023, emitido por Efraín Esaú Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicita prórroga para la entrega de la información relacionada con las recomendaciones del citado Informe y Carta a la Administración el día 13 de enero de 2023.</p>	1		
				<p>6. Se recibió Oficio No. DCPF-F-020-2023/ee de fecha 06/01/2023, emitido por Efraín Esaú Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, mediante el cual indican: "...para dar cumplimiento con la recomendación, es necesario se señale cual es el procedimiento de autorización que se menciona en la misma, en virtud que esta Dirección no cuenta con un procedimiento de autorización establecido, emanado de las autoridades superiores".</p> <p>7. Se recibió Oficio No. DCPF-F-060-2023/ee de fecha 12/01/2023, emitido por Efraín Esaú Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, mediante el cual indican que mediante Oficio DCPF-F-1793-2022/ee, se solicitó al Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, proporcionar la información de procesos laborales que tengan conocimiento, que se ventilen en los órganos jurisdiccionales correspondientes, para contar con la información necesaria y cumplir con el procedimiento de autorización del Señor Ministro, en el momento oportuno, habiendo recibido respuesta con Oficio GDF-AD-041-2023, del Crédito Hipotecario Nacional, en el cual indican que a la presente fecha no hay procesos laborales en curso dentro del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, así mismo indican que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos al recibir documentación de sentencias relacionadas a indemnizaciones y Prestaciones Laborales y otro tipo de cobros, notificará directamente al señor Ministro para su conocimiento y efectos correspondientes.</p> <p>8. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023, CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2, de fecha 28 de junio de 2023 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se efectuó revisión de las pólizas contables No. 11 de fecha 01/06/2022, No. 12 de fecha 22/06/2022 y No. 15 de fecha 08/07/2022 y se observó que los pagos realizados, en la documentación de soporte no se incluyen documentos que evidencien la autorización por parte del Fideicomitente, por lo que la presente deficiencia continúa EN PROCESO.</p>			

CÓDIGO DE AUDITORÍA INTERNA No. CAI 00052

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-

21/12/2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p>Deficiencias en los registros contables del Fideicomiso FONADES.</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a los registros contables y a la documentación de respaldo presentada de los Estados Financieros del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observó la siguiente deficiencia:</p> <p>a) En las operaciones contables de activo del Balance General, se observó la apertura de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO - CUENTAS POR LIQUIDAR - GASTOS VARIOS, con saldo inicial Q. 769,035.84, en póliza No. 3 de fecha 17/05/2022, con la justificación de "se registra provisión sobre los juicios: * Juicio No. 01173-2014-08015 Of. 2º, juzgado 11º, de Trabajo, promovido por Jessica Jacqueline Chacón Drenas, * Juicio No. 12004-2015-00801, Of. 4º, Juzgado de Primera Instancia de Trabajo de Malacatán, San Marcos, promovido por Luz Elena González Godínez, Delia Nohemí González Godínez y Laila Gabriela Pineda González. E imprevistos en el proceso de Liquidación del Fideicomiso del Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.</p> <p>Considerando a este respecto que este registro contable aperturado por el fiduciario no representa un derecho del Fideicomiso y el efecto en el Balance General es la Duplicación del Valor total del Activo, no mostrando valores razonables. Como contrapartida de esta cuenta de Activo, el fiduciario aperturó del lado del Pasivo CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO - CUENTAS POR LIQUIDAR - GASTOS VARIOS, no habiendo documentos que apoyen el valor total ingresado a la cuenta y que esta no es una cuenta de provisión.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia gestione la instrucción al fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para que los registros contables del fideicomiso se realicen con apego al Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos, proceda a realizar la reclasificación contable antes del 31 de diciembre de 2022, en atención a lo establecido en el Artículo No. 6 Ejercicio Fiscal, del Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y que los mismos cuenten con la documentación de respaldo necesaria y competente.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Francisca Candelaria Barrera Orellana Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales.</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1122-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-1123-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>3. Por medio de OFICIO DM-SEG-1124-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado Cristian Davinci Córdón Cardoña, Administrador Interno, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>4. Por medio de OFICIO DM-SEG-1125-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Señor Oscar Noe Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>5. Se recibió Oficio No. DCPFF-014-2023/ee de fecha 03/01/2023, emitido por Efraín Esaú Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicita prórroga para la entrega de la información relacionada con las recomendaciones del citado informe y Carta a la Administración el día 13 de enero de 2023.</p>	1		

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Tipo de Auditoría: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-

21/12/2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Lo anterior en observancia de: Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso en la Cláusula Octava Inciso II apartado B), Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomiso Literal B inciso 3 apartado c), Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos.			6. Se recibió Oficio No. DCPFF-081-2023/ee de fecha 12/01/2023, emitido por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indican que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Oficio No. DCPFF-017-2023/ee, solicitó al Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, establecer si aplica la recomendación determinada por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, de acuerdo a las normas de contabilidad que rigen al Fideicomiso. Así mismo, indica que están a la espera de la información proveniente del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, misma que será trasladada en el momento oportuno. 7. Se recibió Oficio No. DCPFF-112-2023/ee de fecha 20/01/2023 emitido por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual adjunta copia de Oficio GDF-DC-0153-2023 de fecha 12/01/2023, emitido por el Licenciado Mario René Jumique Carrera, con visto bueno de la Licenciada Luisa Guisela Morán Zarceño, Administradora de Fideicomisos, en el cual indica que la recomendación no es procedente ya que la nomenclatura utilizada por el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para el registro de operaciones en los fideicomisos, ha sido diseñada conforme las cuentas que contiene el Manual de Clasificación Presupuestaria del Sector Público de Guatemala, con el objeto de facilitar el control de operaciones de las unidades ejecutoras, en lo contable y presupuestario. Así mismo, indican que debe considerarse que el plazo del FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-, se encuentra vencido, por lo que, las operaciones que genera actualmente son mínimas, más que clasificar las cuentas lo que procede es iniciar el proceso de liquidación y extinción. <u>8. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023, CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2, CAI 00031 de fecha 28 de junio de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se determinó que durante el periodo de la auditoría se regularizó el saldo de Q.789,035.84 registrado en CUENTAS POR LIQUIDAR-GASTOS VARIOS, de la siguiente manera:</u> Póliza No. 11 de fecha 01/06/2022 por Q.15,000.00, pago efectuado. Póliza No. 12 de fecha 22/06/2022 por Q.357,583.42, pago efectuado. Póliza No. 15 de fecha 08/07/2022 por Q.202,693.75, pago efectuado. Póliza No. 21 de fecha 30/11/2022 por Q.213,658.67 en concepto de "Regularización de los GASTOS VARIOS", correspondiente a la regularización del saldo de Q.789,035.84, por lo que el saldo de la cuenta quedó a Q0.00, derivado de dicha regularización, la presente deficiencia se da por IMPLEMENTADA.			


051

CÓDIGO DE AUDITORÍA INTERNA No. CAI 00052

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-

21/12/2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<p>Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES I.</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo presentada de los Controles Internos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, referente a los vehículos asignados, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observaron las siguientes deficiencias:</p> <p>a) Falta de documentación de respaldo para la distribución de los vehículos del Fideicomiso FONADES en las Unidades Administrativas del MAGA, mediante Oficio UDAI-R-418-2022 de fecha 18 de noviembre de 2022, dirigido al Administrador Interno, se solicitó en el inciso 4) "Documentos de traslado de los vehículos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, hacia inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, así como el traslado a las diferentes Unidades Administrativas del Ministerio. Como respuesta en el oficio No. AEI-CD/JMR-136-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022, documentaron las actas de recepción 26-2015 y 08-2016 de 20 vehículos, y se adjunto copia del oficio DM-MM-180-2016 de fecha 22/02/2016, donde el señor Ministro da la instrucción al Administrador General para que asigne los vehículos que se encuentran en calidad de resguardo para cumplir con las funciones y actividades que por ley le corresponden al MAGA, sin embargo no documenta evidencia donde Administración General dio la instrucción a Inventarios para la distribución de los vehículos, desconociéndose hacia que Unidades Administrativas del Ministerio fueron distribuidos.</p> <p>b) Falta de control de los vehículos de FONADES, en las tarjetas de responsabilidad de los 25 vehículos aparecen los responsables y en listado proporcionado por Inventarios Central en el oficio AI-OC/ed-36-2021 de fecha 27/09/2021, 12 vehículos están en uso diferente al de la persona que aparece como responsable en las tarjetas de responsabilidad de SICOIN, siendo los siguientes:</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno, para que este a su vez instruya por escrito al Encargado de Inventarios, a efecto se elabore acta administrativa donde se haga constar el traslado, la ubicación, el uso y las condiciones que se establecieron para la asignación de los vehículos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, a las diferentes unidades administrativas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Francisca Candelaria Barrera Orellana Cristian Davinci Gordón Cardona, Administrador Interno, Oscar Noé Cap Ortiz Encargado de Inventarios,</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1122-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-1123-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>3. Por medio de OFICIO DM-SEG-1124-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado Cristian Davinci Gordón Cardona, Administrador Interno, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>4. Por medio de OFICIO DM-SEG-1125-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Señor Oscar Noé Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>5. Se recibió Oficio No. DCPF-F-014-2022 de fecha 08/01/2023, emitido por Efraín Esaú Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicita prorroga para la entrega de la información relacionada con las recomendaciones del citado Informe y Carta a la Administración el día 13 de enero de 2023.</p>		1	

[Handwritten signatures and initials]

052



GOBIERNO DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Anexo 10

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Arlido Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-

21/12/2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>1. PLACA O-691BBH, responsable SICOIN GUILLEMO ESTUARDO MEDINA PINEDA, usuario ADOLFO VÁSQUEZ MACHAME;</p> <p>2. O-693BBH PICK UP TOYOTA responsable SICOIN ISIDRO ÁNIBAL DE LEÓN usuario ALAN RANDOLFO GALVAN SOLÍS;</p> <p>3. PLACA O-694BBH, responsable SICOIN JORGE ISAAC SOTOMAYOR DELIO, usuario NEFTALI MORALES ACEITUNO;</p> <p>4. PLACA O-696BBH, responsable SICOIN JORGE LUIS GUANCHE GARCÍA, usuario GERARDO RAFAEL FLORES GARCÍA;</p> <p>5. PLACA O-712BBH, responsable SICOIN RONAL VINICIO ROBLES PEREIRA, usuario EDWIN ESTUARDO GUTIÉRREZ DÁVILA;</p> <p>6. PLACA P-190DPR, responsable SICOIN JOSÉ MARÍA LÓPEZ VÁSQUEZ, usuario ALAN RANDOLFO GALVAN;</p> <p>7. PLACA P-183DPR, RESPONSABLE SICOIN JOSÉ ROBERTO TELLEZ CONDE, usuario CARLOS ARTURO VÁLDES MONTEFLORES;</p> <p>8. PLACA P-186DPR, responsable SICOIN RONAL VINICIO ROBLES PEREIRA, usuario EDWIN ESTUARDO GUTIÉRREZ DÁVILA;</p> <p>9. PLACA P-187DPR, responsable SICOIN OSCAR NOE CAP ORTIZ, usuario HUGO LEONEL PAIZ TERRAZA;</p> <p>10. PLACA M-535CBH, responsable SICOIN JOSÉ OVIDIO NAJERA DÍAZ, usuario ENRIQUE FELIPE PÉREZ;</p> <p>11. PLACA P-811DPQ, responsable SICOIN MYNOR ESTUARDO AREVALO DUBÓN, usuario HUGO LUIS VELÁSQUEZ ZURTIA;</p> <p>12. PLACA P-812DPQ, responsable SICOIN LUIS ALFREDO LÓPEZ ARGUETA, usuario JOSÉ FERNANDO VEGA SERRANO.</p> <p>Lo anterior en observancia a:</p> <p>La Escritura Pública de Constitución No. 368 de 29/11/2006 del Fideicomiso en la Cláusula Décima Quinta;</p> <p>Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos.</p> <p>Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 26 inciso 1.</p>			<p>6. Se recibió OFICIO No. AEI-013-2023 de fecha 06/01/2023, emitido por el Señor Oscar Noe Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, con el visto bueno del Licenciado Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno, en el cual indican: "... se documentó debidamente lo correspondiente al traslado de dichos vehículos, puesto que el Oficio DM-MM-130-2016 de fecha 22/02/2016 tiene la supremacía y potestad del Señor Ministro en instruir al Administrador General para la asignación correspondiente de los vehículos, mismos que están debidamente identificados en sus Unidades a las cuales fueron trasladados y resguardados mediante Tarjetas de Responsabilidad Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, de lo cual esta Administración Interna a través de inventarios, adjuntó Integración que se describe en el numeral 5 del OFICIO No. AEI-CD/Im-136-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022, así como también se adjuntaron las Tarjetas de Responsabilidad Correspondientes. Así mismo indican que Administración Interna a través de inventarios MAGA Central realiza la integración con la información actualizada proporcionada por las diferentes Unidades Desconcentradas de Administración Financiera, quienes tienen la responsabilidad de llevar el control correspondiente de los vehículos que se encuentran a su servicio en su parque vehicular.</p> <p>7. Se recibió OFICIO No. AEI-014-2023 de fecha 06/01/2023, emitido por el Licenciado Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno, en el cual reitera lo indicado en el OFICIO No. AEI-014-2023 de fecha 06/01/2023, emitido por el Señor Oscar Noe Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, con el visto bueno de su persona.</p> <p>8. Se recibió copia de OFICIO COMISIÓN ESPECIAL 14-2023 de fecha 17/01/2023, emitido por el Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, por medio del cual indica que se constató cita con el Señor Gabriel Contreras, encargado de inventarios de la Superintendencia de Telecomunicaciones y manifestó que los títulos de propiedad de los vehículos están en resguardo de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, para solicitar los títulos de propiedad de los vehículos y que a la vez se gestionara el endoso de los mismos a favor del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, a lo que el encargado manifestó que hará las gestiones pero que los gastos el MAGA HAGA EFECTIVO EL PAGO DE LA ADQUISICIÓN DE LOS TÍTULOS DE PROPIEDAD, ASÍ COMO EL ENDOSO DE LOS TÍTULOS DE PROPIEDAD.</p> <p>9. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023, CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2, CAI 00031 de fecha 28 de junio de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se observó que en el proceso de la auditoría actual la información presentada con relación al cumplimiento de la presente recomendación evidencia que no se ha realizado el acta de traslado de los vehículos del Fideicomiso a las diferentes Unidades Ejecutoras del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por lo que la presente deficiencia continúa EN PROCESO.</p>			

Handwritten signature and date 053

CÓDIGO DE AUDITORÍA INTERNA No. CAI 00052

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Arévalo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-

21/12/2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
4	<p>Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES II.</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo presentada de los Controles Internos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, referente a los vehículos asignados, por el período comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observaron las siguientes deficiencias:</p> <p>a) Falta de gestiones para el traslado de los vehículos de FONADES, a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA, ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT; la información proporcionada a través del oficio No. COMISIÓN ESPECIAL-182-2022, documenta que, de los 26 vehículos de FONADES que están al servicio del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, 17 siguen a nombre del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES y 8 a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones, observándose que a la presente fecha no hay gestiones realizadas o en proceso para el traslado a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Según acta número 43-2015 de fecha 30/12/2015, del libro de actas del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, indica en el numeral QUINTO lo siguiente: "Se deja constancia que los quince (15) vehículos asignados a FONADES son trasladados al MAGA únicamente en calidad de resguardo por lo tanto no podrán utilizarse, y que al recibir órdenes del Despacho Superior para ser utilizados por el personal del MAGA, se procederá a hacer los trámites respectivos para descargarlos del Inventario de FONADES ante el Ministerio de Finanzas Públicas y en el SICOIN y se trasladarán al Inventario del MAGA".</p> <p>b) Falta de calcomanía para el año 2022 de los siguientes Vehículos:</p> <p>1. Pick up Toyota placas O-694BBH, al servicio de Infraestructura Productiva, Responsable SICOIN Jorge Isaac Sotomayor Delio.</p> <p>2. Pick up Toyota placas P-190DPR al servicio de Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Responsable SICOIN José María López Vásquez (por multa).</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno y al Encargado de Inventarios del MAGA Central, para que en el ámbito de sus competencias se realicen y agilicen las gestiones administrativas que corresponden a efecto que los vehículos a nombre del fideicomiso FONADES, que fueron trasladados y se encuentran al servicio del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación sean trasladados a nombre del Ministerio y soliciten y supervisen que las unidades administrativas en donde están asignados los vehículos descritos en la literal b de la condición de la deficiencia cumplan con el pago de la calcomanía del año 2022 y el pago de la multa y se evalúe la viabilidad para la adhesión a la póliza de Ramo de Vehículos Automotores de la entidad; una vez se tenga la titularidad del Ministerio.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Francisca Candelaria Barrera Orellana Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno, Oscar Noé Cap Ortiz, Encargado de Inventarios.</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1122-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-1123-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>3. Por medio de OFICIO DM-SEG-1124-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>4. Por medio de OFICIO DM-SEG-1125-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Señor Oscar Noé Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>5. Se recibió OFICIO No. AEI-013-2023 de fecha 06/01/2023, emitido por el Señor Oscar Noé Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, con el visto bueno del Licenciado Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno, en el cual indican: "...la Administración Interna desconoce la información proporcionada a través del Oficio No. COMISIÓN ESPECIAL-182-2022, el cual no se tiene a la vista y no tiene injerencia ni responsabilidad en respuestas o documentación que proporcione dicha Comisión.</p>		1	



CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrécia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-

21/12/2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Lo anterior en observancia a: La Escritura Pública de Constitución No. 388 de 29/11/2006 del Fideicomiso en la Cláusula Décima Quinta; Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos. Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 26 inciso 1.			sin embargo, mediante el OFICIO No. AEI-CDIjm-138-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022, en el Numeral 2 se dio respuesta relacionada a las Gestiones para la regularización de los vehículos ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, indicando que actualmente Inventarios de este Ministerio, no está facultado para realizar dichos trasposos hasta finalizada la liquidación del fideicomiso del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, la cual está en proceso, así también que los vehículos registrados a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones necesitan tener finalizado el proceso de regularización de los mismos por parte de FONADES con base en lo establecido en Resolución No. DBM 000079 de la cual se adjuntó copia en dicho oficio. Así mismo también se les informó en el Numeral 3 del mismo oficio que la documentación legal (Título de propiedad, Tarjeta de circulación) de los vehículos de FONADES, estos están bajo resguardo de la Comisión Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de FONADES, cabe mencionar que estos son documentos determinantes en el proceso de regularización ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT." Así mismo indica que la Administración Interna e Inventarios del MAGA, no tienen responsabilidad alguna en las multas de tránsito generadas por vehículos que están al Servicio de Otras Unidades Ejecutoras y que no permiten la impresión de calcomanía de circulación. 6. Se recibió OFICIO No. AEI-014-2023 de fecha 06/01/2023, emitido por el Licenciado Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno, en el cual reitera lo indicado en el OFICIO No. AEI-014-2023 de fecha 06/01/2023, emitido por el Señor Oscar Noe Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, con el visto bueno de su persona. 7. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023, CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2, CAI 00031 de fecha 24 de junio de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se observó que en el proceso de la auditoría actual no se obtuvo información del cumplimiento de la presente recomendación, en virtud que no se evidencia el traslado de los vehículos a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de la condición de los vehículos con falta de presentación de calcomanía se tuvo a la vista únicamente la Calcomanía del año 2023 del vehículo Pick up Toyota placas P-1900PR, por lo que la presente deficiencia continúa EN PROCESO.			
5	Deficiencias en el Control de Vehículos del Fideicomiso FONADES III. Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo presentada de los Controles Internos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, referente a los vehículos asignados al fideicomiso, por el período comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observaron las siguientes deficiencias: a) No se documenta el registro de los activos fijos en el libro de inventarios del Fideicomiso, solo se documentan 8 vehículos que fueron adquiridos por la Superintendencia de Telecomunicaciones -SIT- y trasladados al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES. b) Falta de documentos de respaldo de los vehículos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, la Comisión Especial de FONADES, no documentó 8 títulos de propiedad de los vehículos que están a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones SIT. c) Pérdida de hojas del libro de inventarios del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, En el OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-182-2022, la Comisión Especial de FONADES manifiesta que no localizó los folios del libro de inventarios del 01 al 095, por lo que no hay evidencia de los registros de 17 vehículos.	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera: 1. Al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para que en el ámbito de sus competencias realice las gestiones administrativas para establecer la ubicación y/o atenuantes por la falta de las hojas del libro de inventarios del Fideicomiso y se proceda a la ubicación de los 7 títulos de propiedad de los vehículos que están a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones SIT, así mismo se inicie con las acciones legales que correspondan por las hojas del libro de inventario y los 7 títulos de propiedad de los vehículos a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones que no aparecen según lo indicado por la Comisión Especial de FONADES.	Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Francisca Candelaria Barrera Orellana Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial de FONADES.	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1122-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles. 2. Por medio de OFICIO DM-SEG-1123-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles. 3. Por medio de OFICIO DM-SEG-1124-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles. 4. Por medio de OFICIO DM-SEG-1125-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Señor Oscar Noe Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.		1	

055

CÓDIGO DE AUDITORÍA INTERNA No. CAI 00052

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Arnold Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-

21/12/2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Lo anterior en observancia a: La Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso en la Cláusula Décima Quinta: Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos. Acuerdo 165-2021, Creación de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y para el Cumplimiento de las Actividades Descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso.	2. A la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia, coordine, supervise y de seguimiento, a las gestiones que realice la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para establecer la ubicación y/o atenuantes por la falta de las hojas del libro de inventarios del Fideicomiso y a la ubicación de los 8 títulos de propiedad de los vehículos que están a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones SIT y a las acciones legales que correspondan por las hojas del libro de inventario y los 8 títulos de propiedad de los vehículos a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones que no aparecen según lo indicado por la Comisión Especial de FONADES...		5. Se recibió Oficio No. DCPFF-F-064-2023/ee de fecha 12/01/2023, emitido por Efraín Esaú Avalos López, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indican: <u>Con relación al numeral 1</u> A través del Oficio No. DCPFF-F-018-2023/ee de fecha 06/01/2023, se requirió a la Comisión Especial de FONADES lo siguiente: 1. Qué acciones ha realizado la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES para establecer la ubicación de las hojas del libro de inventario faltantes. 2. Qué acciones ha realizado la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para la ubicación de los 7 títulos de propiedad de los vehículos que están a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones. 3. Qué acciones legales ha realizado la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, en relación a las hojas del libro de inventario y los 7 títulos de propiedad de los vehículos a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones que no aparecen. <u>Con relación al numeral 2</u> Esta Dirección, dentro del ámbito de su competencia, coordinará, supervisará y dará seguimiento a las gestiones que realice la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para el cumplimiento de la referida recomendación. Así mismo, indican que están a la espera de que la Comisión Especial remita la información requerida. <u>6. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023, CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2, CAI 00031 de fecha 28 de junio de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se observó que en el proceso de la auditoría actual no se obtuvo información que evidencie el cumplimiento de la presente recomendación, por lo que la presente deficiencia continúa EN PROCESO.</u>			
6	Atraso en la realización de las Actividades Programadas en el Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES. Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo presentada de los Controles Internos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, referente a las actividades programadas en el cronograma de extinción y liquidación del Fideicomiso, por el periodo comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se observó lo siguiente: En oficio No. DCPFF-F-1142-2022/ee, de fecha 17 de agosto de 2022 la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos trasladada en informe circunstanciado las actuaciones realizadas por esa Dirección del cronograma de actividades de extinción y liquidación hasta el 26 de mayo de 2022, del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, en dicho informe establece que fue realizada hasta la actividad 20 y la 21 estaba en proceso, del cronograma de Extinción y Liquidación no obstante que a la fecha del 26/05/2022 debería estar realizada hasta la actividad 28. El 28 de mayo de 2022 con acta de Administración General fue entregado al expediente administrativo a la Comisión Especial de FONADES, por ende en oficio de COMISIÓN ESPECIAL DE FONADES-182-2022, con fecha 17 de octubre de 2022, traslada información de lo actuado en función del Cronograma de Extinción y Liquidación, donde indica la realización de la actividad 21. Sin embargo según el cronograma debería estar terminada hasta la actividad 30, lo que muestra atraso de 9 actividades (23.07%)	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales y al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para que en cumplimiento de sus atribuciones realicen las gestiones que correspondan a efecto de agilizar el cumplimiento de las actividades y de los tiempos establecidos en el cronograma del Plan de Acción para la Liquidación y Extinción del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES.	Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Francisca Candelaria Barrera Orellana Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial de FONADES.	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1122-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles. 2. Por medio de OFICIO DM-SEG-1123-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles. 3. Por medio de OFICIO DM-SEG-1124-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado Cristian Davinci Cortón Cardona, Administrador Interno, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles. 4. Por medio de OFICIO DM-SEG-1125-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Señor Oscar Noe Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles. 5. Se recibió Oficio No. DCPFF-F-014-2023/ee de fecha 05/01/2023, emitido por Efraín Esaú Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicita prórroga para la entrega de la información relacionada con las recomendaciones del citado Informe y Carta a la Administración el día 13 de enero de 2023.	1		

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Tipo de Auditoría: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-

21/12/2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>Lo anterior en observancia a:</p> <p>La Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, en la Cláusula Octava Inciso I literal A, apartado e;</p> <p>Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura y Alimentación artículo 21.</p> <p>Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos.</p> <p>Acuerdo Ministerial 481-2020 del Ministerio de Finanzas Públicas.</p> <p>Acuerdo 165-2021, Creación de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y para el Cumplimiento de las Actividades Descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso.</p> <p>Cronograma de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, autorizado por el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y notificado a la Contraloría General de Cuentas con Oficio DCPFF-032-2022 con fecha 7 de enero de 2022.</p>			<p>6. Se recibió Oficio No. DCPFF-F-063-2023/ee de fecha 12/01/2023, emitido por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indican que a través de Oficio No. DCPFF-F-1715-2022/ee de fecha 08/12/2022, se remitió el expediente administrativo de extinción del fideicomiso, con el objeto que la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, subsane los previos señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas y darle cumplimiento al Acuerdo Ministerial Número AGN 165-2021 de este Ministerio. Así mismo indican que se está a la espera de que la Comisión remita información de los avances de subsanación de previos señalados, para el cumplimiento del cronograma de actividades al Plan de Acción y para la extinción y liquidación del Fideicomiso.</p> <p>7. <u>Mediante Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023, CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2, CAI 00031 de fecha 28 de junio de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023</u>, durante el proceso de la auditoría se observó que en el Informe Trimestral de Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, Correspondiente al Primer Trimestre 2023 del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023 CAI: 00015 de fecha 30 de marzo de 2023, ya existe la deficiencia en proceso titulada: "Falta de avance en las actividades descritas en el Cronograma" y en el informe Trimestral de Seguimiento a Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, Correspondiente al Segundo Trimestre 2023 del 01 de marzo al 31 de mayo de 2023 CAI: 00049 de fecha 21 de junio de 2023 se dio seguimiento a la recomendación del Informe anterior con relación al avance del cronograma, indicando que no se habían realizado gestiones que evidencien aumento en el porcentaje de avance del Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso. En mencionados informes se da una condición actualizada de la presente deficiencia, evidenciando que sigue en PROCESO.</p>			
7	<p>Documentación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, proporcionada de forma incompleta.</p> <p>a) Como parte de la realización de la auditoría al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, por el período comprendido del 1 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se solicitó la información siguiente: En oficio UDAI-R-234-2022, de fecha 10 de agosto de 2022 se realizó el requerimiento en el numeral 19 de la integración de todos los activos fijos registrados en el fideicomiso, así como su estado físico, ubicación y su estado en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, no obteniendo respuesta, nuevamente se hizo el requerimiento en OFICIO UDAI-R-301-2022 de fecha 29 de septiembre, del que solo fue proporcionada la información de los vehículos, faltando la información de los demás activos fijos. Razón por la cual se limitó el trabajo de auditoría al no poderse evaluar los controles internos para la administración y salvaguarda de los activos fijos del Fideicomiso.</p> <p>Lo anterior en observancia a lo establecido en:</p> <p>La Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso en la Cláusula Octava Inciso I;</p> <p>Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos.</p> <p>Acuerdo 165-2021, Creación de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y para el Cumplimiento de las Actividades Descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que en su calidad de representante del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:</p> <p>1. Al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para que en el ámbito de sus competencias realice la integración de los activos fijos bajo su resguardo, registrados en el fideicomiso FONADES que contenga su estado físico, ubicación y su estado de registro en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y que el mismo sea cotejado contra los registrados en la contabilidad del fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, dejando constancia de las posibles diferencias que su puedan suscitar, así mismo otras gestiones administrativas que correspondan para garantizar la baja, el registro y control de los activos del fideicomiso.</p>	<p>Edgar René de León Moreno</p> <p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>Francisca Candelaria Barrera Orellana</p> <p>Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales,</p> <p>William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial de FONADES.</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1122-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-1123-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>3. Por medio de OFICIO DM-SEG-1124-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Licenciado Cristian Davinci Cordón Cardona, Administrador Interno, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>4. Por medio de OFICIO DM-SEG-1125-2022 de fecha 21/12/2022, emitido por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron las Guías G3 "Consenso de recomendaciones", al Señor Oscar Noe Cap Ortiz, Encargado de Inventarios, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo que no exceda los cinco días hábiles.</p> <p>5. Se recibió Oficio No. DCPFF-F-014-2023/ee de fecha 05/01/2023, emitido por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicita prórroga para la entrega de la información relacionada con las recomendaciones el día 13 de enero de 2023.</p>	1		

057

[Handwritten signatures and marks]

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

21/12/2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
		2. A la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia, coordine, supervise y de seguimiento, a las gestiones que realice la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para la realización de la integración de los activos fijos registrados en el fideicomiso FONADES que contenga su estado físico, ubicación y su estado de registro en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y que los mismos sean cotejados contra los registrados en la contabilidad del fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, dejando constancia de las posibles diferencias que se puedan suscitar, así mismo otras gestiones administrativas que correspondan para garantizar la baja, el registro y control de los activos del fideicomiso.		9. Se recibió Oficio No. DCPF-F-052-2023/ee de fecha 12/01/2023, emitido por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelana Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indican: <u>Con relación al numeral 1:</u> Se emitió Oficio No. DCPF-F-019-2023/ee, mediante el cual solicitó a la Comisión Especial Temporal de Custodia de Bienes y Archivos del Fideicomiso Fonades lo siguiente: -Inventario de los activos fijos, bajo el resguardo de la misma, con el estado físico, ubicación y estado de registro en SICOIN. -Si la comisión no cuenta con el inventario de los activos fijos del fideicomiso, indicar el inicio y fin del levantamiento del mismo, para que dicha Dirección pueda llevar a cabo la supervisión respectiva y dar seguimiento a las acciones. -Requerir al Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, en su calidad de Fiduciario, el inventario de activos fijos del fideicomiso. -Realizar las gestiones administrativas necesarias para garantizar la baja, el registro y control de los activos del fideicomiso. <u>Con relación al numeral 2:</u> Indican que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, dentro del ámbito de su competencia, coordinará, supervisará y dará seguimiento a las gestiones que realice la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES, para el cumplimiento de la recomendación. Así mismo, indica que se está a la espera de la información proveniente de dicha Comisión, para trasladarla en su momento oportuno. 7. <u>Mediante Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023, CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2, CAI 00031 de fecha 28 de junio de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023</u> , se observó reincidencia en que la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES no brinda la información requerida en varias oportunidades, por lo que se estableció una nueva deficiencia titulada: "Deficiencia en el control de Activos Fijos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.", en el Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera, según CAI: 00031, por lo que la presente deficiencia se trasladó a REALIZADA.			
TOTALES					3	4	0

Guatemala, 05 de septiembre de 2023



(Firma)
Lic. Byron Estuardo Tere Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-014-2022

Anexo 10

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00052

Entidad: Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 21 de mayo de 2022

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Licda. Paola Lutrecia Godínez García de León (coordinadora) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-

21/12/2022

FECHA DE CORTE 18/01/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>Falta de certeza en los litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal activos del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES.</p> <p>Mediante OFICIO UDAI-R-303-2022 de fecha 5 de octubre de 2022, se solicitó a la Administradora de Fideicomisos en Funciones del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala CHN, proporcionara informe que describa y evalúe litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal que hagan referencia al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, del cual se tuvo respuesta con oficio GDF-AD-5197-2022, de fecha 13 de octubre de 2022, donde proporcionaron información e integración de la forma siguiente:</p> <p>1. Contencioso administrativo número 01145-2020-179, oficial y notificación 3o., Sala Quinta de lo Contencioso Administrativo. Monto demandado Q.17,100,000.00. Última actuación, la vista fue llevada a cabo el 07/04/2022.</p> <p>2. Proceso laboral 01173-2014-08015 a cargo del oficial 2°. Juzgado Undécimo Pluripersonal de Trabajo y Previsión Social del Departamento de Guatemala. Q.221,883.03, concluido pagado.</p> <p>3. Contencioso administrativo número 01011-2019-00214, a cargo del oficial 3o. De la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo.</p> <p>4. Proceso Judicial con sentencia en el Proceso Contencioso Administrativo 01011-2019-00214, entidad demandante FERTILIZANTES MAYA S.A. por Q. 195,290,589.00.</p> <p>En la integración se menciona otra querrela, indicando la Reclamación de pago por la deuda de Adquisición de Fertilizantes, por monto de Q. 195,250,589.00, donde el mandatario no ha brindado información.</p> <p>De la revisión efectuada se concluye que la información proporcionada, no da certeza de los procesos judiciales que es objeto el Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, así mismo de los compromisos que estos pueden generar para el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como fideicomitente del fideicomiso.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales, para que en cumplimiento de sus atribuciones solicite al Fiduciario Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, proporcione la información completa (con copia de los expedientes) de todos los procesos judiciales en proceso y concluidos del fideicomiso FONADES, los cuales al momento de obtenerlos, se trasladan a Asesoría Jurídica del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, con la finalidad de que se evalúen las acciones legales realizadas para cada proceso y determinar la situación real de cada uno de los procesos y establecer si los mismos han sido llevados, diligenciados lo que en derecho corresponde al fideicomiso, para determinar las acciones que procedan y los compromisos que estos pueden generar para el Ministerio, como fideicomitente del fideicomiso.</p>	<p>MINISTRO AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACIÓN</p> <p>DIRECTORA COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS CON FUNCIONES TEMPORALES</p>	<p>DE 1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1122-2022 de fecha 21/12/2022, emitida por el Sr. Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente Carta a la Administración, a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, solicitándole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones del informe y Carta a la Administración, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas, en un plazo no mayor a 05 días hábiles.</p> <p>Y 2. Se recibió Oficio No. DCPF-F-065-2023/ee de fecha 12/01/2023, emitido por Efraín Esaú Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indican que a través de Oficio No. DCPF-F-024-2023/ee, de fecha 06/01/2023, se requirió al Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, copia de los expedientes de todos los procesos judiciales en proceso y concluidos del Fideicomiso FONADES, en un plazo que no exceda de 5 días hábiles.</p> <p>DE 3. Se recibió Oficio No. DCPF-F-059-2023/ee de fecha 18/01/2023, emitido por Efraín Esaú Avalos López, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual adjunta copia de Oficio GDF-AD-205-2023 de fecha 17/01/2023, emitido por la Licenciada Luisa Guisela Moran Zarceño, Administradora de Fideicomisos, del Crédito Hipotecario Nacional, mediante el cual adjunta en CD copia de las actuaciones realizadas dentro de los procesos judiciales siguientes:</p> <p>Y 1. EXPEDIENTE 01173-2014-04478 promovido por Marión Noel Interiano Gránados</p> <p>2. EXPEDIENTE 12004-2015-00081 Acumulación de procesos</p> <p>3. EXPEDIENTE 01173-2014-03026 promovido por Perry Lee Daniels</p> <p>4. EXPEDIENTE 01173-141552097 promovido por Jessica Jacqueline Chacón Orantes</p> <p>5. EXPEDIENTE 01173-2015-04073 promovido por Olga Patricia Ortiz Davila</p> <p>6. Proceso contencioso administrativo 01011-2019-00214 promovido por Fertilizantes Maya, S.A.</p> <p>7. Recurso de Casación 01002-2021-00451</p> <p>8. Amparo 436-2022-oficial 3°</p> <p>9. Proceso ejecutivo 01165-2017-00232 promovido por Tigsa Fertilizantes, S.A.</p> <p>Sin embargo, en la recomendación se solicita que dichos expedientes sean trasladados a Asesoría Jurídica del Ministerio, para que se evalúen las acciones legales realizadas y establecer los compromisos que estos pueden generar para el Ministerio como fideicomitente del Fideicomiso, POR LO QUE LA MISMA CONTINÚA EN PROCESO.</p>		1	
				<p>10. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023, CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2, CAI 00031 de fecha 28 de junio de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se evaluó la información proporcionada por la Administradora de Fideicomisos del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala y se determinó que la recomendación continúa en PROCESO, debido a que en los documentos proporcionados no dan claridad del estado de los procesos judiciales que cambien el estado de la condición actual.</p>			
				TOTALES	0	1	0

Guatemala, 05 de septiembre de 2023

Licda. Kimberly Rubi Bran López
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A.

Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A.

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

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Morja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada	Periodo Auditado	Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022
Nombramientos	DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022	Fideicomiso	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar René Velásquez Argueta	Supervisor Gubernamental	Licda. Susana Elizabeth Pineda

Anexo 10

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
1	<p>Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables</p> <p>Área de cumplimiento</p> <p>Hallazgo No. 1</p> <p>Recomendaciones de Auditoría anterior, no cumplidas.</p> <p>Condición:</p> <p>Derivado de la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada practicada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por el periodo del 01 de septiembre de 2021 al 31 de agosto de 2022, se determinó que no fueron cumplidas las recomendaciones de Auditoría realizada del 01 de enero al 31 de agosto 2021, por la Contraloría General de Cuentas, correspondientes a los</p> <p>Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, siguientes:</p> <p>1. Hallazgo No. 3 Falta de proceso de baja de bienes en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, derivado a que no han cumplido con lo indicado en el Dictamen Ref 182028, en oficio INF-461 -2021 /ev, de fecha 16 de abril de 2021 autorizado por el Director de Informática del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación que indica "... luego de evaluar el estado actual del equipo de cómputo que se encuentra en la Bodega Pamplona zona 13, en resguardo del Ministerio y propiedad de FONADES. Derivado de lo anterior, se traslada informe realizado por el equipo de Soporte Técnico de Informática, donde luego de la revisión se determina recomendable dar baja ya, a algunos equipos que no tienen reparación, otros están en buen estado aún, pero necesitan de mantenimiento para poder ser utilizado.</p> <p>2. Hallazgo No. 4 Deficiencia en registro y control de inventarios, derivado que persiste la deficiencia al comprobar que en la Bodega de Pamplona zona 13, el equipo no está resguardado adecuadamente; no se tienen codificados los activos; y, no se tiene una clasificación del equipo que se encuentra en buen o mal estado.</p>	<p>Licda. Francisca Barrera</p> <p>Licenciado Erasto René López Urizar</p>	<p>Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales</p> <p>Administrador Financiero</p>		1		<p>1. Se recibió Traslado 1755-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada -FONADES-, de conformidad con Nombramiento No. DAS-10-0020-2022, por el periodo del 01 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-1083-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales, en el cual se indica "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7 ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7, la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO, y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA, este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma."</p> <p>3. Se emitió OFICIO DM-SEG-1084-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido al Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, en el cual se indica "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7, la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO, y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA, este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma."</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-O-930-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica "A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas."</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAI-O-931-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Dr. Frank Helmuth Bode, Contralor General, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA. A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas."</p> <p>6. Se recibió OFICIO No. AF-296-2022, de fecha 28 de diciembre de 2022, suscrito por el Licenciado Erasto René López Urizar, Administrador Financiero por medio del cual indica: "Derivado de lo anterior me permito manifestar lo siguiente:</p> <p>1. En el hallazgo No. 3 no fué señalado como responsable por parte de la Comisión de auditoría de conformidad con el Informe de Auditoría de Cumplimiento de Seguridad Limitada Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, del 01 de enero al 31 de agosto de 2021, de fecha enero de 2022, que se encuentra publicado en la página oficial de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>2. En relación al hallazgo No. 4, mediante DM-SEG-018-2022 de fecha 7 de febrero de 2022 de la Auditoría Interna con Voto Guano del Despacho, instruye que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con las recomendaciones del informe. Al respecto, mediante AF-25-2022 de fecha 15 de febrero de 2022, se dio respuesta al oficio anteriormente indicado, solicitando que sea designado de dicho hallazgo, derivado que en el informe de Auditoría de Cumplimiento de Seguridad Limitada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, emitido por la Contraloría General de Cuentas por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, página 23 indica que "se desvanece el hallazgo al Licenciado Erasto René López Urizar derivado que en los argumentos y documentos presentados se constató que dentro de sus funciones no figura responsabilidad en relación al control, resguardo y/o procedimientos administrativos de los bienes de activos fijos del ministerio, ni del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, tal como lo establece en el artículo 26 No. 2, del Acuerdo Gubernativo 338-2010 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (...)</p>
	<p>Recomendación:</p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación conjuntamente con la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Funciones Temporales; y el Administrador Financiero, todos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, deben realizar las gestiones de seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas contenidas en el Informe de Auditoría del periodo del 01 de enero al 31 de agosto 2021</p>						<p>7. Por medio de OFICIO UDAI-S-006-2023, dirigido al Licenciado Jonny Leonel Díaz Reyes, Administrador General, por medio del cual se le indica: En virtud de lo antes expuesto se solicita de sus buenos oficios efecto indicar según lo preceptuado en Acuerdo Gubernativo 338-2010 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación a efecto de determinar lo siguiente:</p> <p>1. Quien es el responsable de elaborar el proceso de baja de bienes en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- del equipo de cómputo que se encuentra en la Bodega Pamplona zona 13, en resguardo del Ministerio y propiedad de FONADES.</p> <p>2. Quien es el responsable de registro y control de inventarios en la Bodega de Pamplona zona 13, en resguardo del Ministerio y propiedad de FONADES.</p> <p>8. Se recibió OFICIO No. DCPFF-F-036-2023/ee, de fecha 10 de enero de 2023, suscrito por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones temporales, por medio del cual indica: RESPUESTA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS: Por medio del cual indica: A través de Oficio No. DCPFF-F-1792-2022/ee de fecha 28 de diciembre de 2022, se solicitó al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-", copia del Dictamen Ref. 182028, en oficio INF-461-2021/ev, de fecha 16 de abril de 2021, autorizado por el Director de Informática de este Ministerio, relacionado al estado actual del equipo de cómputo que se encuentra en la Bodega Pamplona zona 13. (Hallazgo No. 3) Con relación al hallazgo No. 4, se indicó a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-", lo siguiente "... Es necesario que la Comisión Especial de FONADES, resguarde al equipo de forma adecuada, se codifiquen los activos y se haga la clasificación en relación a su estado, si está en buen o mal estado. De los avances a este requerimiento, deberá informar a esta Dirección a finales del mes de enero del año 2023.</p> <p>La Comisión Especial de FONADES, a la presente fecha, no ha remitido el "... Dictamen Ref. 182028, en oficio INF-461-2021/ev, de fecha 16 de abril de 2021", y no ha informado en relación al avance, ruta o plan para el resguardo, codificación o clasificación del equipo, en relación a su estado.</p>

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada	Período Auditado	Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022
Nombramientos	DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022	Fideicomiso	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar René Velásquez Argueta	Supervisor Gubernamental	Licda. Susana Elizabeth Pineda

Anexo 10

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>9. Por medio de OFICIO UDAI-S-034-2023, de fecha 26 de febrero de 2023, dirigido al Ingeniero Guillermo Antonio de León Agrada, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual se le informa: Se recibió OFICIO No. DCPF-F-036-2023/av, de fecha 10 de enero de 2023, suscrito por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales así mismo se hace mención que en el mismo se consignó el nombre de Efraín Esau Avilés López, Servicios Técnicos, para no irse la firma consignada, por medio del cual indica: RESPUESTA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS. Por medio del cual indica: A través de Oficio No. DCPF-F-1792-2023/av de fecha 28 de diciembre de 2022, se solicitó al Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-", copia del Dictamen Ref. 182026, en oficio INF-461-2021/ev, de fecha 16 de abril de 2021, autorizado por el Director de Informática de este Ministerio, relacionado al estado actual del equipo de cómputo que se encuentra en la Bodega Pampolina zona 13, (Heliásteo No. 3) Con relación al Heliásteo No. 4, se indicó a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-", lo siguiente: "... Es necesario que la Comisión Especial de FONADES, resguarde el equipo de forma adecuada, se codifiquen los activos y se haga la clasificación en relación a su estado, si está en buen o mal estado. De los avances a este requerimiento, deberá informar a esta Dirección a finales del mes de enero del año 2023. La Comisión Especial de FONADES, a la presente fecha, no ha remitido el "... Dictamen Ref. 182026, en oficio INF-461-2021/ev, de fecha 16 de abril de 2021", y no ha informado en relación al avance, ruta o plan para el resguardo, codificación o clasificación del equipo, en relación a su estado. Derivado del Oficio anteriormente descrito se solicita que se informe a esta Unidad de Auditoría Interna si a la presente fecha el Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso -FONADES-, ha respondido a su solicitud, y de lo informado remitirse a esta Unidad de Auditoría Interna, la recomendación continúa en proceso.</p> <p>10. Se recibió OFICIO No. AG-264-2023/JLDR/fx de fecha 25 de enero de 2023 suscrito por el Licenciado Jany Leonel Díaz Reyes, Administrador General por medio del cual traslada Oficio No. AEI-034-2023, de fecha 24 de enero de 2023, de Administración Interna, en el cual se indica: "Así mismo se indica que los bienes del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, no se encuentran a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por lo que se necesita que se realice la liquidación correspondiente de dicho Fideicomiso. De conformidad a la información descrita en los párrafos anteriores con su respectiva base legal, me permito hacer de su conocimiento que Inventarios del MAGA se encuentra en la mejor disposición para apoyar y realizar el traslado de los bienes a la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera. Por consiguiente, se aclara que Inventarios del MAGA no ha tenido injerencia ni responsabilidad del inventario de Bienes del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- toda vez que han existido servidores públicos con sus responsabilidades en cuanto al resguardo, control y custodia de los bienes del Fideicomiso, desconociendo los diferentes procedimientos de Auditoría, levantado de inventario y control del mismo, dentro de la Unidad Desconcentrada.</p> <p>11. Por medio de OFICIO UDAI-O-131-2023, de fecha 23 de febrero de 2023, dirigido a la Licenciada Judith Aracely López Álvarez, Encargada de Asesoría Jurídica, por medio del cual se le indica: De conformidad con lo manifestado por Administración Interna, respetuosamente se solicita ante la Asesoría Jurídica a su cargo, OPINIÓN JURÍDICA en referencia a lo siguiente:</p> <p>1. El Acuerdo Ministerial AGN-165-2021 el cual crea la COMISION ESPECIAL TEMPORAL DE CUSTODIA Y RESGUARDO DE LOS ARCHIVOS Y BIENES DEL FIDEICOMISO "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-, de fecha 13 de septiembre de 2021, indicando si dicha comisión, según lo interpretando a la norma aludida es el ente encargado de velar por la custodia y resguardo, registro y control así como proceso de baja de bienes en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- de los archivos, bienes muebles e inmuebles del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo Fonades.</p> <p>2. Según el Acuerdo Ministerial 338-2010, Reglamento Orgánico Interno, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, quien sería en caso contrario al numeral anterior el encargado velar por la custodia y resguardo, registro y control, así como proceso de baja de bienes en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- de los archivos, bienes muebles e inmuebles del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo Fonades.</p> <p>Lo antes manifestado y solicitado es en referencia a que existen recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, pendientes de implementar y las mismas son de carácter obligatorio y su incumplimiento es objeto de sanción de conformidad con el artículo 39, numeral 2 de</p>

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada	Periodo Auditado	Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022
Nombramientos	DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022	Fideicomiso	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar René Velásquez Argueta	Supervisor Gubernamental	Licda. Susana Elizabeth Pineda

Anexo 10

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>12. Se recibió OFICIO No. AF-76-2023, de fecha 20 de marzo de 2023, suscrito por el Licenciado Erasmo René López Urizar, Administrador Financiero, por medio del cual indica: "Derivado de lo anterior me permito manifestar lo siguiente:</p> <p>1. En el hallazgo No. 3 no fue señalado como responsable por parte de la comisión de auditoría de conformidad con el Informe de Auditoría de Cumplimiento de Seguridad Limitada -FONADES-.</p> <p>2. En relación al hallazgo No. 4 mediante el oficio DM-SEG-018-2022 de fecha 7 de febrero de 2022 de la Auditoría Interna con Visto Bueno del Despacho, instruye que realice las gestiones administrativas correspondientes (...).</p> <p>3. Asimismo, mediante oficio DM-SEG-055-2022 de fecha 6 de septiembre de 2022, la Auditoría Interna del MAGA, solicita nuevamente que se realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con las recomendaciones del informe, por lo que mediante oficio AF-151-2022 de fecha 9 de septiembre de 2022.</p> <p>4. Es relevante indicar que el informe de Auditoría en mención, indica "(...) sin embargo, el Ministro mediante oficio DM-SEG-018-2022 de fecha 7 de febrero de 2022, le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes con la finalidad de cumplir con las recomendaciones del informe (...).</p> <p>Por lo anteriormente expuesto, se SOLICITA:</p> <p>Se realicen las gestiones necesarias para que se desigüe al suscrito de la recomendación de la Contraloría General de Cuentas, por no tener atribuciones de conformidad con el Reglamento Orgánico Interno de este Ministerio y sea redireccionado a la Administración Interna recomendación indicada para su cumplimiento, de conformidad al Artículo 26 No. 1.2 y 1.6 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, tal como se solicitó en oficio AF-396-2022 de fecha 28 de diciembre de 2022.</p> <p>13. Se recibió copia del OFICIO AF-DC-390-03-2023lea, de fecha 15 de marzo de 2023, suscrito por Evelyn Alvarado Ruano, Jefe Contabilidad y Ejecución Presupuestaria con el visto bueno del Licenciado Erasmo López, Administrador Financiero, y remitido a el Ingeniero Guillermo de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual se le indica: "Como es de su conocimiento mediante el Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021, amplía las actividades que debe realizar la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, el cual en el artículo 4 la "Comisión Especial FONADES" a que se refiere el presente Acuerdo Ministerial, cumplirá con las siguientes funciones para la Edición y liquidación del Fideicomiso "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES- numeral 66 indica: "Determinará y documentará las operaciones y compromisos financieros pendientes de registrar durante el tiempo que estuvo vigente el Fideicomiso, para regularizarlos a través de la Administración Financiera Central del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación o la que se designe para el efecto.</p> <p>Por lo anterior, dicha información deberá solicitarse a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, quien es responsable de determinar y documentar las operaciones y compromisos financieros pendientes de registrar durante el tiempo que estuvo vigente el Fideicomiso, y como consta en el acta No. 05-2022 (adjunta) en el punto segundo indica que mediante oficio la Comisión Especial 73-2022 solicitaron a la Administración del Fideicomiso del Banco de El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala -CHN- la documentación de respaldo de las operaciones pendientes de regularizar del Fideicomiso FONADES indicando que mediante oficio GDF-AD-2465-2022 de fecha 25 de mayo de 2022 el Banco trasladó en medio magnético la información requerida.</p> <p>La Comisión deberá de determinar las operaciones pendientes de regularizar y solicitar a El Banco Crédito Hipotecario Nacional la documentación de legítimo abono debidamente certificada, debiendo solicitar a esta Administración Financiera, se gestione ante el Ministerio de Finanzas Públicas el espacio presupuestario y cuota financiera para la regularización del saldo pendiente de regularizar, asimismo, cuando ya se cuente con el espacio presupuestario y cuota financiera necesaria, deberán de enviar la documentación de legítimo abono debidamente certificada por el CHN a esta Administración Financiera o a la Unidad que se designe para el efecto, según lo estipulado en el artículo 4 numeral 66 del Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2022.</p>

062

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada	Periodo Auditado	Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022
Nombramientos	DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022	Fideicomiso	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar René Velásquez Argueta	Supervisor Gubernamental	Licda. Susana Elizabeth Pineda

Anexo 10

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>14. Por medio de OFICIO DM-SEG-092-2023, de fecha 09/03/2023 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>15. Por medio de OFICIO DM-SEG-093-2023, de fecha 09/03/2023 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Erasmo René López Urizar, Administrador Financiero para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>16. Se recibió OFICIO No. DCPFF-F-397-2023/ve, de fecha 27 de marzo de 2023, suscrito por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos por medio del cual se le indica: La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Oficio No. DCPFF-F-380-2023 de fecha 18 de marzo de 2023, solicito a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-", atender la condición y recomendación indicadas por la Contraloría General de Cuentas y remitir información y documentación a esta Dirección, de las gestiones realizadas de conformidad con los Hallazgos No. 3 Falta de Proceso de baja de bienes en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- y Hallazgo No. 4 Deficiencia en registro y control de inventarios. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos está a la espera de la información proveniente de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.</p> <p>17. Por medio de OFICIO UDAI-S-XXX-2023, de fecha 27 de abril de 2023, dirigida al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos por medio del cual se le indica: Se recibió OFICIO No. DCPFF-F-397-2023/ve, de fecha 27 de marzo de 2023, suscrito por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos por medio del cual se le indica: La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Oficio No. DCPFF-F-380-2023 de fecha 18 de marzo de 2023, solicito a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-", atender la condición y recomendación indicadas por la Contraloría General de Cuentas y remitir información y documentación a esta Dirección, de las gestiones realizadas de conformidad con los Hallazgos No. 3 Falta de Proceso de baja de bienes en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- y Hallazgo No. 4 Deficiencia en registro y control de inventarios. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos está a la espera de la información proveniente de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.</p> <p>Se analizó el oficio antes descrito sin embargo al OFICIO DM-SEG que se hace referencia es incorrecto, así mismo se omite de forma errónea el número del hallazgo por lo que se solicita que se modifique tal extremo y vuelva a ser enviado de una forma correcta.</p> <p>18. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023, CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2, CAI 00031 de fecha 28 de junio de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se requirió a la Coordinadora de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, con Funciones Temporales, mediante OFICIO UDAI-R-219-2023 de fecha 26 de abril de 2023, donde se solicita información de la integración de los activos, su estado físico, así como en los sistemas de control, de lo cual no se obtuvo información confiable y oportunamente por lo que no se pudo corroborar el cumplimiento de la presente recomendación, por lo que la deficiencia continúa EN PROCESO.</p>

063

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada	Período Auditado	Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022
Nombramientos	DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022	Fideicomiso	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar René Velásquez Argueta	Supervisor Gubernamental	Licda. Susana Elizabeth Pineda

Anexo 10

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
2	<p>Hallazgo No. 2</p> <p>Falta de control de inventarios</p> <p>Condición:</p> <p>Derivado de la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada practicada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por el período del 01 de septiembre 2021 al 31 de agosto 2022, se efectuó la revisión física de una muestra del inventario de los Activos del Fideicomiso y se estableció que no existe un adecuado control de los bienes propiedad del Fideicomiso, estableciendo las deficiencias siguientes:</p> <p>1. La Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, no cuenta con código de identificación para cada bien, que garantice la custodia y seguridad de los mismos.</p> <p>2. Un alto porcentaje de los bienes no cuenta con tarjeta de responsabilidad.</p> <p>3. En la Bodega de Pamplona zona 13, los bienes se encuentran sin el debido resguardo, sin mantenimiento; y, con el riesgo que puedan ser robados o destruidos; tal es el caso, que los Equipos de Computación, se encuentran sucios y empolvados, lo que ha acelerado su deterioro.</p> <p>4. No se ha procurado la baja de los bienes en desuso, ni el mantenimiento para la utilización de los bienes que aún están en buen estado.</p>	<p>Licenciado Erasto René López Urizar</p> <p>Lic. William Alexander Gudiel</p>	<p>Administrador Financiero</p> <p>Coordinador de la Comisión Especial de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes -FONADES-</p>		1		<p>1. Se recibió Traslado 1755-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada -FONADES-, de conformidad con Nombramiento No. DAS-10-0022-2022, por el período del 01 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-1085-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido al Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO; y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA, este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma."</p> <p>3. Se emitió OFICIO DM-SEG-1086-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido al Lic. William Alexander Gudiel, Coordinador de la Comisión Especial de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes -FONADES-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO; y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA, este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma."</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAL-0-930-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: "A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas."</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAL-0-931-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Dr. Frank Helmuth Bude, Contralor General, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA. A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas..."</p>

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada	Período Auditado	Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022
Nombramientos	DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022	Fideicomiso	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar René Velásquez Argueta	Supervisor Gubernamental	Licda. Susana Elizabeth Pineda

Anexo 10

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p>Recomendación:</p> <p>El Administrador Financiero; y el Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, todos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que a la brevedad posible en coordinación con todos los responsables clasificar los activos en bueno o mal estado y darle el trámite respectivo, para que los bienes que se encuentran en buen estado coordinar el aprovechamiento de los mismos y en caso contrario dar la baja correspondiente a la mayor brevedad posible; y, el Auditor Interno deberá velar por su cumplimiento.</p>						<p>6. Se recibió OFICIO No. AF-297-2022, de fecha 26 de diciembre de 2022, suscrito por el Licenciado Erasto René López Urizar, por medio del cual indica: "Así mismo, en el Informe de Auditoría de Cumplimiento con seguridad limitada, fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- realizada por la Contraloría General de Cuentas, por el periodo comprendido del 1 de enero del 2013 al 31 de agosto de 2022, en la página 29 indica "Se desvaneció el hallazgo para el señor Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, durante el periodo del 1 de septiembre del 2021 al 31 de agosto de 2022 debido a que indica: "El Acuerdo Ministerial No. AG-7-2017 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, crea la Comisión Especial Temporal de custodia y resguardo de los archivos y bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo-FONADES-", reformado por el acuerdo Ministerial No. AG-165-2021; así mismo, en su calidad de Fideicomisario, es responsable de la guarda de los archivos y bienes del Fideicomiso por lo que es necesario emitir las medidas administrativas correspondientes, creando una comisión temporal encargada de la custodia de los archivos y bienes del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-...", en consecuencia las funciones y responsabilidades en el cargo que desempeña no tienen relación con llevar el control de los bienes propiedad del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-; y no ha recibido instrucción de las Autoridades Superiores de la entidad, para que deba llevar el control (...). Por lo anteriormente expuesto, se solicita, se realicen las gestiones necesarias para que se desligue al suscrito de la recomendación de la Contraloría General de Cuentas, por no tener atribuciones de conformidad con el Reglamento Orgánico Interno de este Ministerio y sea redireccionada a la Administración Interna la recomendación indicada para su cumplimiento.</p> <p>7. Por medio de OFICIO UDAI-9-014-2023, de fecha 11 de enero de 2023 dirigido al Licenciado Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, por medio del cual se le indica: En virtud de lo detallado en el Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada, Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- por parte de Contraloría General de Cuentas en la hoja número 29 de dicho informe mediante el cual se textualiza: "Se desvaneció el hallazgo para el señor Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, durante el periodo del 01 de septiembre de 2021 al 31 de agosto de 2022, debido a que indica: "... el Acuerdo Ministerial Número AGN-7-2017 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, crea la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-", reformado por el Acuerdo Ministerial No. AGN-165-2021; asimismo, en su calidad de Fideicomisario, es responsable de la guarda de los archivos y bienes del Fideicomiso por lo que es necesario emitir las medidas administrativas correspondientes, creando una comisión especial temporal, encargada de la custodia y resguardo de los archivos y bienes del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-..."; en consecuencia, las funciones y responsabilidades en el cargo que desempeña, no tienen relación con llevar el control de los bienes propiedad del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-; y no ha recibido instrucción de las autoridades superiores de la Entidad, para que deba llevar el control." Por lo cual se da por realizada la recomendación en lo que le corresponde a Administración Financiera.</p> <p>8. Por medio de OFICIO DM-SEG-014-2023, de fecha 09/03/2023 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado William Alexander Giudici Barahona, Coordinador Especial de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de "FONADES" para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>9. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023, CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2, CAI 00031 de fecha 28 de junio de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se requirió a la Coordinadora de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, con Funciones Temporales, mediante OFICIO UDAI-R-219-2023 de fecha 26 de abril de 2023, donde se solicita información de la integración de los activos, su estado físico, así como en los sistemas de control, de lo cual no se obtuvo información confiable y oportunamente por lo que no se pudo corroborar el cumplimiento de la presente recomendación, por lo que la deficiencia continúa EN PROCESO.</p>

065

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada	Período Auditado	Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022
Nombramientos	DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022	Fideicomiso	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar René Velásquez Argueta	Supervisor Gubernamental	Licda. Susana Elizabeth Pineda

Anexo 10

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
3	<p>Hallazgo No. 3</p> <p>Falta de gestión en extinción y liquidación del Fideicomiso Condición: Derivado de la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada practicada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por el período del 01 de septiembre 2021 al 31 de agosto 2022, se determinó que el Fideicomiso se encuentra vencido desde el 28 de noviembre 2016 y de acuerdo con la información y documentación proporcionada por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se evidencia que no han realizado gestiones para dar continuidad al proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso. Además, por medio de Oficio Número 748 de fecha 05 de septiembre de 2022, la Directora de la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, en numeral 1.1 manifiesta lo siguiente: "Se informa que el expediente administrativo fue conformado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como ente responsable del Fideicomiso, el expediente fue recibido por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas el 28 de junio de 2018, según providencia número AG-1681-018/BGCHT/nc de la Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de fecha 15 de junio 2018. El expediente de mérito ha ingresado al Ministerio de Finanzas Públicas en 6 ocasiones y ha sido devuelto al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con previos que limitan el análisis para la emisión del dictamen correspondiente. La última devolución fue mediante la Providencia de la Dirección de Fideicomisos número DDF-S0000050-2021 de fecha 30 de diciembre 2021."</p>	Licda. Francisca Barrera	Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales		1		<p>1. Se recibió Traslado 1755-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada -FONADES-, de conformidad con Nombramiento No. DAS-10-0022-2022, por el período del 01 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-1087-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7, la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO, y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA, este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma."</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAL-0-930-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: "A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas."</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAL-0-931-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Dr. Frank Helmuth Bode, Contralor General, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA, A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas."</p> <p>5. Se recibió OFICIO No. DCPFF-033-2023/ee, de fecha 10 de enero de 2023, suadito por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con funciones temporales por medio del cual indica: "RESPUESTA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS" A través de Oficio No. DCPFF-F-1715-2022/ee de fecha 8 de diciembre de 2022, se trasladó el expediente administrativo de extinción a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, para la subsanación de previos señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas y darle cumplimiento al Acuerdo Ministerial AGN 165-2021 de este Ministerio.</p> <p>Es necesario mencionar que, si bien, el expediente ha ingresado 6 veces al Ministerio de Finanzas Públicas y ha sido devuelto a este Ministerio con previos que limitan el análisis para la emisión del dictamen correspondiente, la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas ha variado su criterio en el análisis del expediente, pues se han cumplido los previos señalados por ellos y analizado de nuevo el expediente, muestran nuevas modificaciones o criterios distintos a los anteriores. [...]</p> <p>La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos continuará con el seguimiento al proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso ante la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, en cumplimiento al Acuerdo Ministerial Número AGN 165-2021 de este Ministerio y Acuerdo Gubernativo 338-2010 de la Presidencia de la República de Guatemala.</p>

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada	Periodo Auditado	Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022
Nombramientos	DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022	Fideicomiso	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar René Velásquez Argueta	Supervisor Gubernamental	Licda. Susana Elizabeth Pineda

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en su calidad Fideicomitente; y la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Funciones Temporales; deben realizar las gestiones que permitan la Extinción y Liquidación del Fideicomiso.						<p>6. Por medio de OFICIO UDAI-S-032-2023, de fecha 28 de febrero de 2023 dirigido al Ingeniero Guillermo Antonio de León Agradá, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, se le indica lo siguiente. Se recibió OFICIO No. DCPFF-F-033-2023/ee, de fecha 10 de enero de 2023, suscrito por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con funciones temporales por medio del cual indica: "RESPUESTA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS" A través de Oficio No. DCPFF-F-1715-2022/ee de fecha 8 de diciembre de 2022, se trasladó el expediente administrativo de extinción a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, para la subsanación de previos señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas y dar cumplimiento al Acuerdo Ministerial AGN 165-2021 de este Ministerio. Es necesario mencionar que, si bien, el expediente ha ingresado 6 veces al Ministerio de Finanzas Públicas y ha sido devuelto a este Ministerio con previos que limitan el análisis para la emisión del dictamen correspondiente, la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas ha variado su criterio en el análisis del expediente, pues se han cumplido los previos señalados por ellos y analizar de nuevo el expediente, muestran nuevas modificaciones o criterios distintos a los anteriores. () La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos continuará con el seguimiento al proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso ante la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, en cumplimiento al Acuerdo Ministerial Número AGN 165-2021 de este Ministerio y Acuerdo Gubernativo 338-2010 de la Presidencia de la República de Guatemala. Derivado del oficio anteriormente expuesto más documentos adjuntos se solicita que se continúen con el seguimiento correspondiente del proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo Fonades, de los avances sírvase a trasladar copia simple a esta Unidad de Auditoría Interna, la recomendación continúa en PROCESO.</p> <p>7. Por medio de OFICIO DM-SEG-098-2023, de fecha 09/03/2023 el Licenciado Byron Tamé, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Guillermo Antonio de León Agradá, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>8. Se recibió OFICIO No. DCPFF-F-384-2023/ee, de fecha 27 de marzo de 2023, suscrito por Efraín Esai Avales López, Servicios Técnicos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agradá, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual indican: " Sobre el particular, le informamos que con 8 de diciembre de 2022, con Oficio No. DCPFF-F-1715-2023/ee, esta Dirección remitió al Expediente Administrativo de extinción del Fideicomiso a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, para el cumplimiento de los previos señalados por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas.</p> <p>La Comisión con fecha 23 de febrero de 2023, con OFICIO COMISION ESPECIAL 42-2023 remitió el expediente administrativo de extinción a esta Dirección, indicando que se atendieron las observaciones del ente rector, con el objeto que se cumplieran las observaciones relacionadas a los dictámenes técnicos financieros establecidos en ley y continuar el trámite administrativo.</p> <p>La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos realizó la revisión del expediente administrativo y determinó que no se atendieron todas las observaciones indicadas por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas en Oficio No. DCPFF-F-585-2023/ee de fecha 23 de marzo de 2023, se enumeran los previos pendientes de cumplimiento y se trasladó nuevamente el expediente de merito a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos está a la espera que la Comisión Especial de FONADES atienda los previos específicos y de respuesta a esta Dirección, para continuar el respectivo proceso.</p> <p>9. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023, CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2, CAI 00031 de fecha 28 de junio de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se observó que en el proceso de la auditoría actual la información del proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso conforme al Cronograma establecido y evaluado en el presente hallazgo, determinando que no tiene avance quedando en proceso de la actividad No. 20, Cumplimiento de previos del Ministerio de Finanzas Públicas por parte de la Comisión Especial de FONADES, por lo que la presente recomendación continúa en el estatus de EN PROCESO.</p>
4	Hallazgo No. 4 Falta de inclusión de las obligaciones en el Presupuesto - Condición: Derivado de la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada practicada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por el periodo del 01 de septiembre 2021 al 31 de agosto de 2022, se comprobó que de las obligaciones por Q218,498,371.21 reportados en Cuentas Comerciales por Pagar en el Balance General del Fideicomiso al 31 de agosto 2022, Q195,290,589.00 corresponden a la Sentencia del Proceso Judicial identificado con el Número 01011-2019-00214, oficial 3o. De la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Departamento de Guatemala, de fecha 22 de enero de 2021, que en la parte declarativa en numeral Romano V) resuelve: "...el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como Autoridad Superior y como Fideicomitente del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, debe realizar los actos administrativos necesarios, a través de su unidad financiera, para incluir dentro de su partida presupuestaria fondos que garanticen el cumplimiento de su obligación contractual consistente en el pago...", obligación que no se ha incluido en el Presupuesto del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, para que se cumpla.	Licenciado Jose Angel Lopez Camposeco Licenciado Erasto Rene López Urizar Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Administrador Financiero Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos		1		<p>1. Se recibió Traslado 1755-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada -FONADES-, de conformidad con Nombramiento No. DAS-10-0020-2022, por el periodo del 01 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-1088-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales, en el cual se indica "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO: y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA, este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma."</p> <p>3. Se emitió OFICIO DM-SEG-1089-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido al Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO, y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA, este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma."</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-G-930-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: "A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas."</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAI-G-931-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Dr. Frank Helmuth Bode, Contralor General, en el cual se indica: "Con base en la anterior y en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTÍCULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA. A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas."</p>

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada	Periodo Auditado	Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022
Nombramientos	DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022	Fideicomiso	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar René Velásquez Argueta	Supervisor Gubernamental	Licda. Susana Elizabeth Pineda

Anexo 10

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Recomendación: El Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, en su calidad de Fideicomitente, debe girar instrucciones a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Funciones Temporales y el Administrador Financiero, para que obedezcan y den cumplimiento a las obligaciones del Fideicomiso, por Sentencia Judicial.						<p>6. Se recibió OFICIO No. AF-298-2022, de fecha 28 de diciembre de 2022, suscrito por el Licenciado Erasto René López Urizar, Administrador Financiero por medio del cual indica: Asimismo la Administración Financiera realizó las gestiones pertinentes ante el Ministerio de Finanzas Públicas para incluir en el anteproyecto de presupuesto para el año 2023, la cantidad de ciento noventa y cinco millones doscientos noventa mil quinientos ochenta y nueve quetzales exactos (Q195,290,589.00) para el pago de la deuda que reclama la Entidad Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima, para dar cumplimiento a la sentencia dictada por la Sala Primera de lo Contencioso Administrativo dentro del Expediente número 01011-2019-00214, como consta en el expediente que contiene el Oficio DM-916-2022/AFV del 21 de julio de 2022.</p> <p>Es importante recalcar que la sentencia ordena incluir dentro de su partida presupuestaria fondos que garanticen el cumplimiento de su obligación contractual, no así la readecuación de las asignaciones presupuestarias del presupuesto ordinario del MAGA, las cuales fueron programadas previamente para cumplir con las funciones que la Ley de la materia le asigna, cabe enfatizar que por mandato constitucional el bien general prevalece sobre el particular, por lo que la recomendación emanada por el MINFIN de readecuar las asignaciones presupuestarias del MAGA para cumplir con la Sentencia indicada no es procedente ya que no cuenta con soporte legal para el efecto, derivado de lo anterior esta Administración Financiera continuará con las gestiones ante dicho ministerio para que se otorgue el espacio presupuestario necesario a fin de cumplir con el ordenamiento judicial de mérito. ()</p> <p>A la vez es fundamental advertir que de conformidad con la Ley Orgánica del Presupuesto y la Ley General de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal que corresponda, se encuentra regulado que las asignaciones serán determinadas según las programaciones que cada Unidad Ejecutora determine, de allí que cualquier acción que conlleve a la inobservancia de las normas naturales que determinan el fin que conlleva lo presupuestado podría ser encajado en el supuesto de una malversación de fondos, esto quiere decir que no pueden utilizarse espacios presupuestarios ni recursos del erario público para actos que no fueron administrados y en el presente caso se han realizado las gestiones ante el MINFIN que son permitidas legalmente para dar cumplimiento a la sentencia identificada en el presente documento por lo que se solicita se tome en consideración que el suscrito ha cumplido con la instrucción recibida, por lo que no tiene razón de ser la recomendación emanada para el mismo.</p> <p>7. Por medio de OFICIO UDAI-S-012-2023, de fecha 11 de enero de 2023 dirigido al Licenciado Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, por medio del cual se le indica: Se recibió OFICIO No. AF-298-2022, de fecha 28 de diciembre de 2022, suscrito por el Licenciado Erasto René López Urizar, Administrador Financiero por medio del cual indica: Asimismo la Administración Financiera realizó las gestiones pertinentes ante el Ministerio de Finanzas Públicas para incluir en el anteproyecto de presupuesto para el año 2023, la cantidad de ciento noventa y cinco millones doscientos noventa mil quinientos ochenta y nueve quetzales exactos (Q195,290,589.00) para el pago de la deuda que reclama la Entidad Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima, para dar cumplimiento a la sentencia dictada por la Sala Primera de lo Contencioso Administrativo dentro del Expediente número 01011-2019-00214, como consta en el expediente que contiene el Oficio DM-916-2022/AFV del 21 de julio de 2022. Es importante recalcar que la sentencia ordena incluir dentro de su partida presupuestaria fondos que garanticen el cumplimiento de su obligación contractual, no así la readecuación de las asignaciones presupuestarias del presupuesto ordinario del MAGA, las cuales fueron programadas previamente para cumplir con las funciones que la Ley de la materia le asigna, cabe enfatizar que por mandato constitucional el bien general prevalece sobre el particular, por lo que la recomendación emanada por el MINFIN de readecuar las asignaciones presupuestarias del MAGA para cumplir con la Sentencia indicada no es procedente ya que no cuenta con soporte legal para el efecto, derivado de lo anterior esta Administración Financiera continuará con las gestiones ante dicho ministerio para que se otorgue el espacio presupuestario necesario a fin de cumplir con el ordenamiento judicial de mérito. ()</p> <p>A la vez es fundamental advertir que de conformidad con la Ley Orgánica del Presupuesto y la Ley General de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal que corresponda, se encuentra regulado que las asignaciones serán determinadas según las programaciones que cada Unidad Ejecutora determine, de allí que cualquier acción que conlleve a la inobservancia de las normas naturales que determinan el fin que conlleva lo presupuestado podría ser encajado en el supuesto de una malversación de fondos, esto quiere decir que no pueden utilizarse espacios presupuestarios ni recursos del erario público para actos que no fueron administrados y en el presente caso se han realizado las gestiones ante el MINFIN que son permitidas legalmente para dar cumplimiento a la sentencia identificada en el presente documento por lo que se solicita se tome en consideración que el suscrito ha cumplido con la instrucción recibida, por lo que no tiene razón de ser la recomendación emanada para el mismo. En virtud de lo anteriormente expuesto se solicita que se informe a esta Unidad de Auditoría Interna si a la presente fecha se ha obtenido respuesta a lo manifestado en su literal F) "Siendo que el MINFIN, no ha dado respuesta al oficio de la solicitud indicada en la literal e) esta Administración Financiera mediante el oficio PAF-O-1810-2022 de fecha 29 de noviembre de 2022, solicito a la Directora Técnica del Presupuesto del MINFIN, informe al MAGA sobre la situación actual de la solicitud de modificación presupuestaria interinstitucional -INTER-, por la cantidad de ciento noventa y cinco millones doscientos noventa mil quinientos ochenta y nueve quetzales exactos (Q195,290,589.00), en virtud de incluir dentro de la partida presupuestaria los fondos que garanticen el cumplimiento de la obligación contractual en virtud de la sentencia del Proceso Contencioso Administrativo 01011-2019-00214.</p>

068

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada	Período Auditado	Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022
Nombramientos	DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022	Fideicomiso	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar René Velásquez Argueta	Supervisor Gubernamental	Licda. Susana Elizabeth Pineda

Anexo 10

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>8. Se recibió OFICIO No. AG-96-2023/JLDRII, de fecha 13 de enero de 2023, suscrito por el Licenciado Jerry Leonel Díaz Reyes, Administrador General, por medio del cual indica: Atentamente, me permito NOTIFICAR la Resolución Ministerial número AG-803-2022, de fecha 13 de diciembre de 2022, emitida por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en atención al requerimiento de Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima en cuanto al cumplimiento de la sentencia judicial dictada por la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo dentro del proceso número 01011-2019-00214.</p> <p>9. Se recibió OFICIO No. DCPFF-F-0034-2023/ee, de fecha 10 de enero de 2023 2457/396256 FONADES, suscrito por Efraín Esaú Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno de la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Creliana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales, por medio del cual indica: "Con el fin de determinar el proceso para el cumplimiento de la obligación de este Ministerio, ante la entidad MAYA FERT, S.A. se solicitó información a la Administración Financiera con Oficio No. DCPFF-F-002-2023/ee, de fecha 03 de enero de 2023. Con Oficio PAF-O-0044-2023 de fecha 05 de enero de 2023, la Administración Financiera respondió al Oficio No. DCPFF-F-002-2022/ee de esta Dirección, indicando que: "...Ha venido realizando una serie de gestiones administrativas para contar con el espacio presupuestario que permita atender la sentencia referida." (...). A través de Oficio No. DCPFF-F-1757-2022/ee de fecha 16 de diciembre de 2022, se remitió a la Administración Financiera, documento TRASLADO No. 1705-2022 de fecha 01 de diciembre de 2022, proveniente del DESPACHO MINISTERIAL, solicitando información sobre los trámites administrativos y financieros realizados. La Administración Financiera con Oficio No. AF-302-2022 de fecha 27 de diciembre, respondió al Oficio No. DCPFF-F-1767-2022/ee, señalando que han realizado gestiones apegadas a derecho y conforme las atribuciones de la Administración Financiera. Al final del oficio indican: "Con lo anteriormente expuesto se destaca que la Administración Financiera está realizando las gestiones pertinentes ante el Ministerio de Finanzas Públicas relacionadas con la asignación presupuestaria necesaria para el pago de la deuda que reclama la Entidad Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima, para dar cumplimiento a la sentencia dictada por la Sala Primera de lo Contencioso Administrativo dentro del Expediente número 01011-2019-00214. (...) Es evidente que en ningún momento se involucra o vincula a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que obedezcan y den cumplimiento a las obligaciones del Fideicomiso, por Sentencia Judicial. (...) Además, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha realizado las gestiones necesarias ante la Administración Financiera de este Ministerio, con el objeto de contribuir al cumplimiento de la recomendación referida, pero en ningún momento se le puede atribuir que es entidad responsable para obedecer una sentencia judicial o el cumplimiento a las obligaciones del fideicomiso."</p>
							<p>11. Se recibió Oficio No. DCPFF-F-156-2023/ee, de fecha 02 de febrero de 2023, suscrito por el Ingeniero Agrónomo Danilo Agustín González Arauz, Jefe del Departamento de Proyectos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual indica: "Con el objeto de contribuir al desvanecimiento del hallazgo número 4) falta de inclusión de las obligaciones en el Presupuesto, consideramos necesario que la Unidad de Auditoría Interna evalúe lo resuelto por la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, dentro del proceso número 01011-2019-00214 y establezca el cumplimiento de la recomendación, en virtud que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no es responsable del Fideicomiso, ni parte de las unidades financieras de este Ministerio y además, ha demostrado las gestiones realizadas ante la Administración Financiera y otras unidades de decisión de este Ministerio, dentro del ámbito de su competencia, para el cumplimiento de las obligaciones pendientes de pago."</p> <p>12. Se recibió OFICIO No. AF-29-2023, de fecha 27 de enero de 2023, suscrito por el Licenciado Ernesto René López Urzár, Administrador Financiero, por medio del cual indica: "Al respecto me permito informar que mediante oficio 3135 recibido en este Ministerio el 4 de enero de 2023, el Ministerio de Finanzas Públicas, da respuesta al Oficio-DM-1343-2022/AF, de fecha 18 de octubre de 2022, informando que conforme a lo establecido en el Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, artículos 26, 29 bis y 74 bis, corresponde a las autoridades de ingreso y responsables de la ejecución presupuestaria, solventar los pagos de las obligaciones exigibles por la vía ejecutiva, con los créditos que sean aprobados en su respectivo presupuesto. Aunado a ello, a través del oficio AJ-119-2023 de fecha 19 de enero de 2023 la Asesoría Jurídica del MAGA informó que el 19 de enero del presente año, este Ministerio fue notificado de la resolución de fecha 28 de diciembre de 2022, dictada por la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, dentro del proceso de esa naturaleza número 01011-2019-00214 promovido por la entidad Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima, contra el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el que ese órgano jurisdiccional resolvió: " III) En cuanto a ordenar el pago solicitado, estese resuelto en el numeral romano V de la sentencia de fecha veintidós de enero de dos mil veintiuno, en donde se indicó que, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como Autoridad Superior y como Fideicomitente del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, debe realizar los actos administrativos necesarios, a través de su unidad financiera para incluir dentro de su partida presupuestaria, fondos que garanticen el cumplimiento de su obligación contractual consistente en el pago por los fertilizantes ya recibidos de parte de Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima; IV) En relación a la solicitud de certificar lo conducente en contra del Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el Jefe de la Unidad Financiera y el Jefe del Departamento Jurídico del Ministerio en la vía de apremio ante los tribunales competentes del ramo civil."</p> <p>13. Por medio de OFICIO UDAI-S-028-2023, de fecha 23 de febrero de 2023, dirigido al Licenciado Ernesto René López Urzár, Administrador Financiero por medio del cual se le indica: En virtud de lo anteriormente expuesto se menciona:</p> <p>1. El Contenido del Oficio del Ministerio de Finanzas Públicas que indica: "Al respecto, me permito informarle que conforme lo establecido en Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, artículos 26, 29 Bis y 74 Bis, corresponde a las autoridades</p>

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada	Periodo Auditado	Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022
Nombramientos	DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022	Fideicomiso	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar René Velásquez Argueta	Supervisor Gubernamental	Licda. Susana Elizabeth Pineda

Anexo 10

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							de esa Cartera Ministerial, como autorizadores exigibles por la vía ejecutiva, con los créditos que sean aprobados en su respectivo presupuesto, tal como se indica en el Oficio DTP-DEPRE-2753-2022 de la Dirección Técnica del Presupuesto. 2. Sentencia dictada por la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, dentro del proceso de esa naturaleza número 01011-2019-00214 numeral romano V) como Fideicomitente del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, debe realizar los actos administrativos necesarios, a través de su unidad financiera para incluir dentro de su partida presupuestaria, fondos que garanticen el cumplimiento de su obligación contractual consistente en el pago por los fertilizantes ya recibidos de parte de Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima (el subrayado es propio). En virtud del cual la presente recomendación no se puede dar por realizada puesto que aún no se ha incluido dentro de la partida presupuestaria fondos que garanticen el cumplimiento de la obligación al cumplimiento de la sentencia del Proceso Contencioso Administrativo, por lo cual la recomendación continúa en proceso. 14. Se recibió OFICIO No. AF-77-2023, de fecha 20 de marzo de 2023, suscrito por el Licenciado Erasto René López Linzer, Administrador Financiero, por medio del cual indica: "El suscrito como Administrador Financiero del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación si he realizado las gestiones para garantizar el espacio presupuestario y dar cumplimiento a la sentencia de mérito como se detallan a continuación:
							a) Con fecha 8 de agosto del año 2021 se recibió en esta Administración Financiera la providencia AG-2216-2021/ULDR/h, por medio de la cual el Administrador General solicitó se considerara la resolución judicial relacionada a la deuda del año 2015 a Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima, por lo cual a través de oficio AF-171-2021 de fecha 10 de agosto de 2021, se solicitó apoyo a la Dirección de Asesoría Jurídica para que a su vez solicitara a la PGN, el estatus y acciones jurídicas que se han realizado en el proceso contencioso administrativo número 01011-2019-00214. (...) b) Mediante el expediente remitido con Oficio DM-805-2022/AF del 3 de mayo de 2022, se solicitó al Despacho Superior del Ministerio de Finanzas Públicas, una modificación presupuestaria interinstitucional tipo-INTER- por la cantidad de ciento noventa y cinco millones doscientos noventa mil quinientos ochenta y nueve quetzales exactos (Q195,290,589.00), para el pago del adeudo a Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima, con base a la Sentencia dictada por la Sala Primera de lo Contencioso Administrativo dentro del Expediente número 01011-2019-00214, promovida por la Entidad Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima. (...) c) Mediante el expediente remitido con Oficio DM-807-2022/AF del 28 de junio de 2022, se solicitó al Ministerio de Finanzas Públicas, apoyo para incrementar el monto del techo presupuestario del MAGA, para el año 2023 por la cantidad de ciento noventa y cinco millones doscientos noventa mil quinientos ochenta y nueve quetzales exactos (Q195,290,589.00) para el pago de la sentencia judicial dictada por la Sala Primera de lo Contencioso Administrativo dentro del Expediente número 01011-2019-00214, promovida por la Entidad Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima. d) A través del expediente remitido al Ministerio de Finanzas Públicas con Oficio DM-916-2022/AF del 21 de julio de 2022 se reitera la solicitud de una asignación adicional por la cantidad de Q195,290,589.00 para el presupuesto de ingresos y egresos de este Ministerio para el año 2023, para cumplir con la sentencia judicial dictada por el Tribunal de lo Contencioso Administrativo dentro del Expediente No. 01011-2019-00214 promovido por la Entidad Fertilizantes Maya, S.A. (...) e) Mediante el expediente remitido con Oficio DM-1343-2022/AF del 18 de octubre de 2022, se solicitó al Despacho Superior del Ministerio de Finanzas Públicas, una modificación presupuestaria interinstitucional tipo -INTER- para ampliar su presupuesto por la cantidad de ciento noventa millones, doscientos noventa mil, quinientos ochenta y nueve quetzales exactos (Q190,290,589.00), para cumplir con la sentencia judicial dictada por la sala primera de lo Contencioso Administrativo dentro del expediente No. 01011-2019-00214 promovida por la Entidad Fertilizantes Maya, S.A. (...) f) Siendo que fue confirmado al suscrito el presente hallazgo se solicitó mediante AF-289-2022 de fecha 15 de diciembre de 2022 a la Asesoría Jurídica de este ministerio apoyo a fin de proporcionar un informe de las acciones administrativas que se han realizado dentro del proceso judicial identificado con el Número 01011-2019-00214, oficial tercero, de la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Departamento de Guatemala; copia simple de la Sentencia de fecha 22 de enero de 2021 de dicho proceso y un análisis de los efectos positivos de la sentencia. (...) g) Como información complementaria se hace referencia a lo establecido en el efecto del presente hallazgo el cual indica: "Desobediencia a la sentencia judicial de las obligaciones del Fideicomiso.", en tal sentido a través del oficio No. AJ-119-2023, de fecha 19 de enero de 2023 la Asesoría Jurídica de este Ministerio, informo al Despacho Ministerial con copia al suscrito que el 19 de enero de 2023, este Ministerio fue notificado de la resolución de fecha 28 de diciembre de 2022 dictada por la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo dentro del proceso de esa naturaleza número 01011-2019-00214 promovido por la entidad Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima, contra el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en relación de la solicitud de certificar lo conducente en contra del Administrador General, el jefe de la Unidad Financiera y el Jefe del Departamento Jurídico todos del

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada	Periodo Auditado	Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022
Nombramientos	DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022	Fideicomiso	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar René Velásquez Argueta	Supervisor Gubernamental	Licda. Susana Elizabeth Pineda

Anexo 10

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>15. Por medio de OFICIO DM-SEG-096-2023, de fecha 09/03/2023 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>16. Por medio de OFICIO DM-SEG-097-2023, de fecha 09/03/2023 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Erasto René López Urizar, Administrador Financiero para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>17. Se recibió OFICIO No. DCPFF-F-398-2023/ee, de fecha 27 de marzo de 2023, suscrito por Efraín Esad Aviles López, Servicios Técnicos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual indica: La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Oficio No. DCPFF-F-102-2023 de fecha 19 de enero de 2023, remitió a la Asesoría Jurídica OFICIO DM-SEG-1088-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, relacionado al INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA, FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-, requiriendo información sobre el estado actual y lo referente a los actos administrativos realizados por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la Asesoría Jurídica, con relación al cumplimiento de la Sentencia del Proceso Judicial identificado con el Número 01011-2019-00214, Oficial 3, de la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Departamento de Guatemala. (...) A través de OFICIO AJ-291-2023 de fecha 3 de febrero de 2023, la Asesoría Jurídica remite copia de la documentación relacionada a la sentencia número 01011-2019-00214, Oficial 3, Caso Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima, en respuesta al requerimiento de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos. (...) En el folio 80, el segundo párrafo del referido oficio indica: "Con las acciones administrativas anteriormente relacionadas, este Ministerio no pudo estricto cumplimiento a lo ordenado en la sentencia antes relacionada, siendo importante recalcar que el referido fallo establece "no puede hacerse el pago pretendido en forma de condena directa, sino que el mismo debe ser presupuestado, para un subsiguiente ejercicio fiscal." Por último, se informa que el 19 de enero de dos mil veintitres (19/01/2023), este Ministerio fue notificado de la resolución de fecha veintiocho de diciembre de 2022 (28/12/2022) dictada por la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, dentro del proceso de esa naturaleza número 01011-2019-00214 promovido por la entidad Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima, contra el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. (...) Por último, se informa que el 19 de enero de dos mil veintitres (19/01/2023), este Ministerio fue notificado de la resolución de fecha veintiocho de diciembre de 2022 (28/12/2022) dictada por la Sala Primera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, dentro del proceso de esa naturaleza número 01011-2019-00214 promovido por la entidad Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima, contra el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el que ese órgano jurisdiccional resolvió: " III). En cuanto a ordenar el pago solicitado, estese a lo resuelto en el numeral romano y de la sentencia de veintidos de enero de dos mil veintitres, en donde se indicó que, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como Autoridad Superior y como Fideicomitente del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, debe realizar los actos administrativos necesarios, a través de su unidad financiera, para incluir dentro de su partida presupuestaria, fondos que garanticen el cumplimiento de su obligación contractual consisten en el pago por los fertilizantes ya recibidos de parte de Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima. Con las resoluciones del órgano jurisdiccional, la documentación presentada y los enunciados de la Asesoría Jurídica, se evidencia que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no es parte de las entidades responsables del cumplimiento del hallazgo número 4) falta de inclusión de las obligaciones en el presupuesto. (...)</p> <p>18. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023, CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2, CAI 00031 de fecha 28 de junio de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, en el proceso de la auditoría actual la información del cumplimiento de la presente recomendación no evidencia que se haya implementado y no se obtuvo información donde haga constar la sentencia definitiva donde obligue al Fideicomitente el pago de obligaciones de los procesos judiciales, por lo que la presente deficiencia continúa EN PROCESO.</p>

071

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monje Blanco
Tipo de Auditoría	Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada	Periodo Auditado	Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022
Nombramientos	DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022	Fideicomiso	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar René Velásquez Argueta	Supervisor Gubernamental	Licda. Susana Elizabeth Pineda

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones																																			
				Realizada	Proceso	Pendiente																																				
5	<p>Hallazgo No. 5</p> <p>Falta de traspaso de vehículos a nombre del Fideicomiso</p> <p>Condición:</p> <p>Derivado de la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada practicada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por el periodo del 01 de septiembre 2021 al 31 de agosto 2022, se realizó la verificación física de los vehículos del Fideicomiso y al efectuar la revisión de la documentación de soporte, se estableció que fueron trasladados por la Superintendencia de Telecomunicaciones 08 vehículos al Fideicomiso, según Acta 04-2013 de fecha 09 de enero 2013; sin embargo, al 31 de agosto de 2022, los responsables de la Administración del Fideicomiso no han realizado las gestiones ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- para efectuar el traspaso a nombre del Fideicomiso, los vehículos son:</p>	Licenciada Francisca Barrera	Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales				<p>1. Se recibió Traslado 1755-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual el Despacho Ministerial remitió al Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada -FONADES-, de conformidad con Nombramiento No. DAS-10-0022-2022, por el periodo del 01 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-1090-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO, y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA; este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma."</p> <p>3. Se emitió OFICIO DM-SEG-1091-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido al Lic. William Alexander Gudiel, Coordinador de la Comisión Especial de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes -FONADES-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO, y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA; este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>4. Se emitió OFICIO DM-SEG-1092-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido al Lic. Erasto René López, Administrador Financiero, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO, y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA; este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma."</p> <p>5. Se emitió OFICIO DM-SEG-1093-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido al Sr. Oscar Noé Cap, Encargado de Inventario, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO, y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA; este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma."</p>																																			
		Lic. William Alexander Gudiel	Coordinador de la Comisión Especial de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes -FONADES-																																							
		Lic. Erasto René López	Administrador Financiero		1																																					
	<table><tr><th>No.</th><th>Placas</th><th>Tipo de vehículo</th><th>Marca</th></tr><tr><td>1.</td><td>O-5918BH</td><td>PICK UP</td><td>HI LUX</td></tr><tr><td>2.</td><td>O-5928BH</td><td>PICK UP</td><td>HI LUX</td></tr><tr><td>3.</td><td>O-5938BH</td><td>PICK UP</td><td>HI LUX</td></tr><tr><td>4.</td><td>O-5948BH</td><td>PICK UP</td><td>HI LUX</td></tr><tr><td>5.</td><td>O-5958BH</td><td>PICK UP</td><td>HI LUX</td></tr><tr><td>6.</td><td>O-5968BH</td><td>PICK UP</td><td>HI LUX</td></tr><tr><td>7.</td><td>O-7058BH</td><td>PICK UP</td><td>HI LUX</td></tr><tr><td>8.</td><td>O-7128BH</td><td>PICK UP</td><td>HI LUX</td></tr></table>	No.	Placas	Tipo de vehículo	Marca	1.	O-5918BH	PICK UP	HI LUX	2.	O-5928BH	PICK UP	HI LUX	3.	O-5938BH	PICK UP	HI LUX	4.	O-5948BH	PICK UP	HI LUX	5.	O-5958BH	PICK UP	HI LUX	6.	O-5968BH	PICK UP	HI LUX	7.	O-7058BH	PICK UP	HI LUX	8.	O-7128BH	PICK UP	HI LUX		Encargado de Inventario			
No.	Placas	Tipo de vehículo	Marca																																							
1.	O-5918BH	PICK UP	HI LUX																																							
2.	O-5928BH	PICK UP	HI LUX																																							
3.	O-5938BH	PICK UP	HI LUX																																							
4.	O-5948BH	PICK UP	HI LUX																																							
5.	O-5958BH	PICK UP	HI LUX																																							
6.	O-5968BH	PICK UP	HI LUX																																							
7.	O-7058BH	PICK UP	HI LUX																																							
8.	O-7128BH	PICK UP	HI LUX																																							

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada	Período Auditado	Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022
Nombramientos	DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022	Fideicomiso	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar René Velásquez Argueta	Supervisor Gubernamental	Licda. Susana Elizabeth Pineda

Anexo 10

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p>Recomendación:</p> <p>El Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, en su calidad de Fideicomitente, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Funciones Temporales, el Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, el Director Ejecutivo de Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, Administrador Financiero y el Técnico IV Inventarios, para que de forma conjunta e inmediata realicen el traspaso y registro de los vehículos donados a nombre del Fideicomiso. Los responsables deberán informar y dejar constancia mediante Acta firmada y sellada por todos los responsables vinculados; así como, dejarla debidamente documentada para evidencia del cumplimiento de la presente recomendación, ante la Máxima Autoridad del Fideicomiso y a la Contraloría General de Cuentas.</p>						<p>6. Se emitió OFICIO UDAI-O-930-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: "A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas."</p> <p>7. Se emitió OFICIO UDAI-O-931-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Dr. Frank Helmuth Bode, Contralor General, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA. A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas."</p> <p>8. Se recibió OFICIO Ref. Oficio No. AIOC/ed-43-2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, emitido por el Sr. Oscar Noel Cao, Encargado de Inventarios, en el cual indica: "Finalmente es preciso mencionar que la documentación legal de dichos vehículos está bajo resguardo de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de FONADES, dichos documentos son determinantes en el proceso de regularización ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT."</p> <p>9. Se recibió OFICIO No. AF-299-2022, de fecha 28 de diciembre de 2022, suscrito por el Licenciado Erasmo René López Urizar, Administrador Financiero, por medio del cual indica: Al respecto me permito manifestar que según lo establecido en la Constitución Política de la República de Guatemala en el Artículo 5 establece: "Toda persona tiene derecho a hacer lo que la ley no le prohíba; no está obligada a acatar órdenes que no estén basadas en ley y emitidas conforme a ella." y siendo que según el Acuerdo Gubernativo 338-2010 "Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación" el suscrito tiene funciones eminentemente de carácter presupuestarias y financieras y al tenor de la jerarquía de leyes no es viable atender lo solicitado en virtud que se estaría actuando en una extralimitación de funciones, ya que un funcionario público puede hacer única y exclusivamente lo que la ley le permite, por lo que sin contar con un soporte legal no es procedente realizar gestiones que le corresponden a otra unidad administrativa de este Ministerio.</p> <p>Por lo anteriormente expuesto, se solicita, se desligue al suscrito de la recomendación de la Contraloría General de Cuentas, por no tener atribuciones de conformidad con el Reglamento Orgánico Interno de este Ministerio y, sea redireccionada a la Administración Interna, la recomendación indicada para su cumplimiento, de conformidad al Artículo 26 No. 1.2 y 1.6 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>10. Por medio de OFICIO UDAI-S-XXX-2022, de fecha 09 de enero de 2023, dirigido al Licenciado Jorvy Leonel Díaz Rayas, Administrador General por medio del cual se le indica: Por medio de OFICIO UDAI-O-685-2022, de fecha 20 de septiembre de 2022, suscrito por Auditoría Interna y remitido al Licenciado Cesar René Velásquez Argueta, Coordinador Gubernamental, de la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de Contraloría General de Cuentas con relación a Auditoría al Fideicomiso del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- se menciona lo siguiente:</p> <p>□ Con el acta Administrativa No. 43-2015-FONADES, copia de folios 1187 y 1188, folios autorizados por Contraloría General de Cuentas, en punto tercero, indica: "El total de los vehículos a trasladarse físicamente de FONADES al MAGA son veinte (20), la primera entrega son quince (15), razón por la cual se suscribe la presente Acta Administrativa, todos los vehículos son tipo Pick-Up, marca Toyota y con las especificaciones que se detallan a continuación". Presentan un cuadro de la descripción de los 15 vehículos.</p>
							<p>□ En el punto CUARTO: "EL LICENCIADO Eddy Samuel Hernández García, jefe del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, proce hacer la inspección física de cada uno de los quince vehículos y los recibe conforme, haciendo mención que únicamente los recibe en calidad de resguardo y procederá hacer los trámites respectivos para asignárselos al Encargado de Departamento de Servicios Generales del MAGA, y a suscribir el Acta Administrativa de Recepción de los vehículos".</p> <p>□ Punto QUINTO: "se deja constancia que los quince (15) vehículos asignados a FONADES son trasladados al MAGA únicamente en calidad de resguardo por lo tanto no podrán utilizarse, y que, al recibir órdenes del Despacho Superior para ser utilizados por el personal del MAGA, se procederá a hacer los trámites respectivos para descargarlos del inventario de FONADES ante el Ministerio de Finanzas Públicas y en el SICOIN y se trasladarán al inventario del MAGA". (El subrayado es propio)</p> <p>Derivado de lo anteriormente expuesto se solicita de sus buenos oficios a efecto informe a esta Unidad de Auditoría Interna quien es la persona encargada del resguardo de los vehículos que fueron trasladados de FONADES a MAGA, así como también si a la presente fecha se han efectuado el traspaso correspondiente ante la Superintendencia de Administración Tributaria.</p>

073

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a Avenida 12-90 zona 13, Edificio Manja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada	Período Auditado	Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022
Nombramientos	DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022	Fideicomiso	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar René Velásquez Argueta	Supervisor Gubernamental	Licda. Susana Elizabeth Pinada

Anexo 10

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>11. Se recibió OFICIO No. DCPFF-037-2023/ee, de fecha 10 de enero de 2023, suscrito por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual indica: RESPUESTA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS. A través de Oficio No. DCPFF-F-1790-2022/ee de fecha 28 de diciembre de 2022, se solicitó a Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, remitir informe a esta Dirección, sobre las gestiones y acciones llevadas a cabo, para el traspaso de los 08 vehículos, donados por la Superintendencia de Telecomunicaciones -SIT-, a nombre del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-. A la presente fecha, la Comisión Especial de FONADES no ha dado respuesta al requerimiento.</p> <p>Con Oficio No. DCPFF-F-1794-2022/ee de fecha 28 de diciembre de 2022, se requirió al Departamento de Inventarios lo siguiente:</p> <p>"Con el fin de dar seguimiento a la recomendación de la Unidad de Auditoría Interna y contribuir al desvanecimiento del referido hallazgo, se requiere que el Departamento de Inventarios proporcione la información:</p> <p>1) Dentro de este Ministerio, que personas (Funcionario o Empleado), y que cargos o puestos ocupan quienes tienen asignados los 08 vehículos trasladados por la Superintendencia de Telecomunicaciones -SIT-.</p> <p>2) Copia de las tarjetas de responsabilidad de las personas que tienen a su cargo los vehículos a la presente fecha.</p> <p>3) Indicar el estado de los vehículos, si actualmente se encuentran en circulación o en resguardo.</p> <p>El jefe de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, informo con Ref. Oficio No. AEI-01-2023, informando los vehículos que se encuentran a nombre de personas que laboran en las diferentes Unidades Ejecutoras. (...) Para dar continuidad al proceso, se remitirá la información a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, para que, en el ámbito de su competencia, pueda establecer una ruta para el cumplimiento de la recomendación, indicando acciones y actividades, así como posibles fechas para su cumplimiento, con la intervención de los funcionarios y empleados del Ministerio y empleados del Fideicomiso, señalados en la recomendación.</p> <p>12. Por medio de OFICIO UDAI-S-031-2023, dirigido al Ingeniero Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual se le indica: Se recibió OFICIO No. DCPFF-037-2023/ee, de fecha 10 de enero de 2023, suscrito por la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual indica: RESPUESTA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS. A través de Oficio No. DCPFF-F-1790-2022/ee de fecha 28 de diciembre de 2022, se solicitó a Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, remitir informe a esta Dirección, sobre las gestiones y acciones llevadas a cabo, para el traspaso de los 08 vehículos, donados por la Superintendencia de Telecomunicaciones -SIT-, a nombre del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-. A la presente fecha, la Comisión Especial de FONADES no ha dado respuesta al requerimiento.</p> <p>Con Oficio No. DCPFF-F-1794-2022/ee de fecha 28 de diciembre de 2022, se requirió al Departamento de Inventarios, lo siguiente:</p>
							<p>"Con el fin de dar seguimiento a la recomendación de la Unidad de Auditoría Interna y contribuir al desvanecimiento del referido hallazgo, se requiere que el Departamento de Inventarios proporcione la información:</p> <p>1) Dentro de este Ministerio, que personas (Funcionario o Empleado), y que cargos o puestos ocupan quienes tienen asignados los 08 vehículos trasladados por la Superintendencia de Telecomunicaciones -SIT-.</p> <p>2) Copia de las tarjetas de responsabilidad de las personas que tienen a su cargo los vehículos a la presente fecha.</p> <p>3) Indicar el estado de los vehículos, si actualmente se encuentran en circulación o en resguardo.</p> <p>El jefe de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, informo con Ref. Oficio No. AEI-01-2023, informando los vehículos que se encuentran a nombre de personas que laboran en las diferentes Unidades Ejecutoras. (...) Para dar continuidad al proceso, se remitirá la información a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, para que, en el ámbito de su competencia, pueda establecer una ruta para el cumplimiento de la recomendación, indicando acciones y actividades, así como posibles fechas para su cumplimiento, con la intervención de los funcionarios y empleados del Ministerio y empleados del Fideicomiso, señalados en la recomendación. Derivado del Oficio anteriormente expuesto se solicita que se informe a esta Unidad de Auditoría Interna si a la presente fecha ya se obtuvo respuesta al Oficio No. DCPFF-F-1790-2022/ee de fecha 28 de diciembre de 2022, enviado a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -, así como si actualmente ya se tomó en consideración realizar algún tipo de diálogo con la comisión para el cumplimiento de la recomendación emanada por Contraloría General de Cuentas, la recomendación continúa en PROCESO.</p>

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada	Período Auditado	Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022
Nombramientos	DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022	Fideicomiso	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar René Velásquez Argueta	Supervisor Gubernamental	Licda. Susana Elizabeth Pineda

Anexo 10

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>13. Se recibió OFICIO No. DCPFF-F-325-2023/ee, de fecha 13 de marzo de 2023 suscrito por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual indica: "La Comisión Especial de FONADES, a través de OFICIO COMISIÓN ESPECIAL 38-2023, de fecha 16 de febrero de 2023, remitió información relacionada al requerimiento de esta Dirección, adjuntando la siguiente documentación:</p> <p>1. OFICIO COMISIÓN ESPECIAL 13-2023 de fecha 17 de enero de 2023, dirigido al Licenciado Gabriel Contreras Pedraza, Encargado de Servicios Generales en Funciones de la Superintendencia de Telecomunicaciones; 2. Documentación generada en el año 2015, relacionada al fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.</p> <p>La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos continuará con el seguimiento al presente caso, ante la Comisión Especial de FONADES.</p> <p>14. Por medio de OFICIO UDAL-S-055-2023, de fecha 29 de marzo de 2023 dirigido al Ingeniero Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual se le indica: Se recibió OFICIO No. DCPFF-F-325-2023/ee, de fecha 13 de marzo de 2023 suscrito por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual indica: "La Comisión Especial de FONADES, a través de OFICIO COMISIÓN ESPECIAL 38-2023, de fecha 16 de febrero de 2023, remitió información relacionada al requerimiento de esta Dirección, adjuntando la siguiente documentación:</p> <p>1. OFICIO COMISIÓN ESPECIAL 13-2023 de fecha 17 de enero de 2023, dirigido al Licenciado Gabriel Contreras Pedraza, Encargado de Servicios Generales en Funciones de la Superintendencia de Telecomunicaciones; 2. Documentación generada en el año 2015, relacionada al fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.</p> <p>La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos continuará con el seguimiento al presente caso, ante la Comisión Especial de FONADES.</p> <p>Derivado del Oficio anteriormente expuesto se solicita que se continúen con las gestiones correspondientes hasta el cumplimiento de la recomendación, la recomendación continúa en proceso.</p> <p>15. Se recibió copia de OFICIO No. DCPFF-F-345-2023/ee, de fecha 15 de marzo de 2022, suscrito por el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, y dirigido al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-", por medio del cual indica: "En virtud de lo anterior, es necesario que la Comisión Especial de FONADES informe a esta Dirección, sobre las gestiones y acciones llevadas a cabo, para el traspaso de los 08 vehículos, donados por la Superintendencia de Telecomunicaciones -STT-, a nombre del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, agradecemos se sirva proporcionar la información y documentación pertinente el día 23 de marzo de 2023, para poder dar respuesta a la Unidad de Auditoría Interna en el plazo establecido.</p>
							<p>16. Se recibió OFICIO No. AF-78-2023, de fecha 20 de marzo de 2023, suscrito por el Licenciado Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, por medio del cual indica: "1. En la condición del presente hallazgo se establece: al 31 de agosto de 2022, los responsables de la Administración del Fideicomiso no han realizado las gestiones ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, para efectuar el traspaso a nombre del Fideicomiso.</p> <p>En el acuerdo Número A-066-2021 del Contralor General de Cuentas, que aprueba la actualización de los Manuales de Auditoría Gubernamental, en el numeral 4.6 Elaboración de hallazgos establece lo siguiente: Es de suma importancia que el equipo de auditoría individualice a los responsables de las deficiencias encontradas que corresponda al periodo auditado, los cargos que desempeñan y las funciones que realizan, de conformidad con la asignación escrita por la autoridad superior.</p> <p>(...)</p> <p>Por lo anteriormente expuesto, se solicita: Se realicen las gestiones necesarias para que se desigue al suscrito de la recomendación de la Contraloría General de Cuentas, por no tener atribuciones de conformidad con el Reglamento Orgánico Interno de este Ministerio, y sea redirigido a la Administración Interna, la recomendación indicada para su cumplimiento, de conformidad al Artículo 26 No. 1.2 y 1.6 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (...)</p>

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a Avenida 12-90 zona 13, Edificio Morja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada	Periodo Auditado	Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022
Nombramientos	DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022	Fideicomiso	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar René Velásquez Argueta	Supervisor Gubernamental	Licda. Susana Elizabeth Pinada

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>17. Por medio de OFICIO DM-SEG-098-2023, de fecha 09/03/2023 al Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>18. Por medio de OFICIO DM-SEG-099-2023, de fecha 09/03/2023 al Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de la comisión especial de custodia y resguardo de archivos y bienes del Fideicomiso "FONADES" para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>19. Por medio de OFICIO DM-SEG-100-2023, de fecha 09/03/2023 al Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Erasto René López Urizar, Administrador Financiero para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>20. Por medio de OFICIO DM-SEG-101-2023, de fecha 09/03/2023 al Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Señor Oscar Noé Cap Ortiz, Encargado de inventario para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>21. Se recibió OFICIO No. DCPF-F-396-2023/ee, de fecha 27 de marzo de 2023, suscrito por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual indican: "El Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, no cuenta con Director Ejecutivo de FONADES - Administrador Financiero y el Técnico IV Inventarios, por lo tanto, no es viable el cumplimiento de la Recomendación, estos puestos corresponden al tiempo cuando el fideicomiso estuvo vigente. (...) Esta Dirección considera necesario aclarar que, en cuanto al cumplimiento de la Recomendación, esta acción se torna imposible legalmente de realizar, en virtud que, se establece que el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Funciones Temporales y el Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES en forma conjunta e inmediata con personas que no forman parte de este Ministerio. (...) Es necesario dejar constancia que, en el caso de la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Funciones Temporales, no es responsable del traspaso de los referidos vehículos, en virtud de existir una Comisión responsable de los bienes del Fideicomiso. (...) Con fecha 15 de marzo de 2023 a través de Oficio No. DCPF-F-345-2023/ee, nuevamente se requirió a la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES informando sobre las gestiones y acciones llevadas a cabo para el traspaso de los 08 vehículos donados por la Superintendencia de Telecomunicaciones -SIT-, a nombre del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-. (...) La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos está a la espera de la respuesta de la Comisión Especial de FONADES y continuará con el seguimiento respectivo.</p>
							<p>22. Se recibió REF. OFICIO No. AEI-131-2023, de fecha 28 de marzo de 2023, suscrito por la Licenciada María Elena Robles Franco, Jefe de Almacén e Inventarios, por medio del cual indica: "En tal sentido me permito informar que Inventarios de este Ministerio no tiene injerencia en lo relacionado a dicha auditoría, así como en el hallazgo determinado. Cabe mencionar que los vehículos registrados a nombre de la Superintendencia de Telecomunicaciones necesitan tener finalizado el proceso de regularización de los mismos por parte de FONADES con base en lo finalizado el proceso de regularización de los mismos por parte de FONADES con base en lo establecido en Resolución No.DBN 000079 que se adjunta al presente; así también que actualmente Inventarios de este Ministerio no está facultado para realizar dichos traspasos hasta concluida la regularización de estos vehículos a favor de FONADES y finalizada la liquidación del fideicomiso del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, la cual está en proceso.</p> <p>Finalmente es preciso mencionar que la documentación legal de dichos vehículos está bajo resguardo de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de FONADES, dichos documentos son determinantes en el proceso de regularización ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT.</p> <p>23. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023, CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2, CAI 00031 de fecha 28 de junio de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se observó que en el proceso de la auditoría actual la información proporcionada por Administración Interna en OFICIO No. AEI-159-2023 de fecha 02 de mayo de 2023, indican que no tienen facultad para realizar el traspaso de los vehículos y la Comisión Especial de FONADES, no proporcionó información del cumplimiento de esta recomendación, por lo que la presente deficiencia continúa EN PROCESO</p>

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada	Periodo Auditado	Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022
Nombramientos	DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022	Fideicomiso	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar René Velásquez Argueta	Supervisor Gubernamental	Licda. Susana Elizabeth Pineda

Anexo 10

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
6	<p>Hallazgo No. 6</p> <p>Incumplimiento al proceso de pago de prestaciones laborales</p> <p>Condición:</p> <p>Derivado de la Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada practicada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por el periodo del 01 de septiembre 2021 al 31 de agosto 2022, se determinó que el Fiduciario El Crédito Hipotecario Nacional, mediante cheque Número 00015031 de fecha 08 de julio 2022 pagó Q202,693.75 en concepto de Indemnización y Prestaciones Laborales reclamadas en el Proceso Laboral identificado con el Número 01173-2014-08015, sin la debida autorización del Fideicomitente.</p>	<p>Ingeniero Edgar René de León Moreno.</p> <p>Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana</p> <p>Licenciado Erasto René López Unzar</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales</p> <p>Administrador Financiero</p>	0	1	0	<p>1. Se recibió Traslado 1755-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, en el cual el Despacho Ministerial remitió el Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada -FONADES-, de conformidad con el Nombramiento No. DAS-10-0022-2022, por el periodo del 01 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-1094-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con funciones temporales, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO, y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA, este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma."</p> <p>3. Se emitió OFICIO DM-SEG-1095-2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido al Lic. Erasto René López Unzar, Administrador Financiero, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento Orgánico Interno, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 7. ATRIBUCIONES DEL MINISTRO Numeral 1 y 7; la Norma General de Control Interno Gubernamental No. 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO, y el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA, este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicho informe. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma."</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-Q-930-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: "A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas."</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAI-Q-931-2022 de fecha 22 de diciembre de 2022, dirigido al Dr. Frank Helmuth Boda, Contralor General, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA. A continuación, se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas."</p> <p>6. Se recibió OFICIO No. AF-300-2022, de fecha 26 de diciembre de 2022, suscrito por el Licenciado Erasto René López Unzar, Administrador Financiero, por medio del cual indica: Así mismo, en el Informe de Auditoría de Cumplimiento con seguridad limitada, Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- realizada por la Contraloría General de Cuentas, por el periodo comprendido del 1 de enero del 2013 al 31 de agosto de 2022, quien indica los argumentos planteados y documentos de soporte presentados, son base sólida para el desvanecimiento, en virtud que no tiene conocimiento de dicha acción de pago, ya que de conformidad con las atribuciones establecidas en Artículo 26 del Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 "Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura,</p>
	<p>Recomendación:</p> <p>El Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, en su calidad de Fideicomitente, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Funciones Temporales; y el Administrador Financiero, deben velar para que los pagos que realice el Fiduciario estén previamente aprobados por el Fideicomitente.</p>						<p>Ganadería y Alimentación" no figura ninguna función en relación a procedimientos administrativos para la autorización de pagos en concepto de Indemnización y Prestaciones Laborales del Fideicomiso -FONADES- así mismo indica que es responsabilidad de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, de conformidad con el Acuerdo Gubernativo 338-2010, en el artículo 21. Estructura interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, establece: "Para el cumplimiento de sus atribuciones la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos (...)</p> <p>Por lo anteriormente expuesto, se solicita, se realicen las gestiones necesarias para que se siga al suscrito de la recomendación de la Contraloría General de Cuentas, por no tener atribuciones de conformidad con el Reglamento Orgánico Interno de este Ministerio y, sea redireccionada a donde corresponda la recomendación indicada para su cumplimiento.</p> <p>7. Por medio de OFICIO UDAI-S-013-2022, de fecha 11 de enero de 2023, dirigido al Licenciado Erasto René López Unzar, Administrador Financiero, por medio del cual se le indica: En virtud a lo detallado en el Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada, Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- por parte de Contraloría General de Cuentas en la hoja número 132 de dicho informe mediante el cual se textualiza: "Se desvanecen el hallazgo al señor el señor Erasto René López Unzar, Administrador Financiero, durante el periodo del 01 de septiembre de 2021 al 31 de agosto de 2022, quien indica que los argumentos planteados y documentos de soporte presentados, son base sólida para el desvanecimiento, en virtud que no tiene conocimiento de dicha acción de pago, ya que de conformidad con las atribuciones establecidas en Artículo 26 del Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 "Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación" no figura ninguna función en relación a procedimientos administrativos para la autorización de pagos en concepto de Indemnización y Prestaciones Laborales reclamadas en Procesos Laborales del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-. Así mismo indica que es responsabilidad de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de conformidad con Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 "Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación", en el Artículo 21. Estructura interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, establece: "Para el cumplimiento de sus atribuciones la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos se estructura de la siguiente manera: Cooperación Interna y Externa, Proyectos de Cooperación y Fideicomisos. Sus atribuciones son las siguientes: ... 3. Promover la gestión eficiente y eficaz de los instrumentos de cooperación técnica y financiera, vinculada a las actividades desarrolladas por el Ministerio. ... 5. Recopilar la información sobre la administración financiera de los fideicomisos del Ministerio. En tal sentido esta Comisión denota que no se asume la responsabilidad como Administrador Financiero, puesto que es responsabilidad directa de esta unidad el proceder en cuanto al pago de cualquier índole dentro del Ministerio desde su formulación, gestión y pago efectivo, así como su contabilización." Por lo cual se da por realizada la recomendación en lo que le corresponde a Administración Financiera</p>

077

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Morja Blanca
Tipo de Auditoría	Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada	Periodo Auditado	Del 1 de enero de 2013 al 31 de agosto de 2022
Nombramientos	DAS-10-0020-2022 de fecha 20 de junio de 2022	Fideicomiso	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar René Velásquez Argueta	Supervisor Gubernamental	Licda. Susana Elizabeth Pineda

Anexo 10

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>8. Se recibió OFICIO No. DCPFF-F-035-2023/ee, de fecha 10 de enero de 2023 suscrito por la Licenciada Francisca Gandelaria Barrera, Directora de cooperación, proyectos y fideicomisos con funciones temporales por medio del cual indica: RESPUESTA DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS, A través de Oficio No. DCPFF-F-1793-2022/ee de fecha 28 de diciembre de 2022, se solicitó a El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, remitir información de procesos laborales que se ventilen en los órganos jurisdiccionales correspondientes.</p> <p>El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala con Oficio GDF-AD-041-2023, indicó sobre las gestiones ante este Ministerio y los oficios a través de los cuales se solicitó instrucciones para hacer efectivo el pago de las referidas prestaciones, también indica número de oficio en el que se informó la realización del pago, para no incurrir en desobediencia de una orden judicial. Además, en el último párrafo indica: "Adicionalmente, se informa que a la presente fecha no hay procesos laborales en curso dentro del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.</p> <p>Se considera necesario hacer énfasis en lo siguiente: la recomendación instruida establece una condición futura.</p> <p>Es oportuno indicar que, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, al tener conocimiento de sentencias relacionadas a indemnización y prestaciones laborales, en el momento oportuno, notificará directamente al señor Ministro, sugiriendo emitir el documento respectivo e instruya al Fiduciario el pago respectivo, sin embargo, será la Autoridad Superior, la que determine la aprobación o no del pago respectivo.</p> <p>9. Se recibió copia de OFICIO No. DCPFF-F-344-2023/ee, de fecha 15 de marzo de 2023, suscrito por el Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, y dirigido a la Licenciada Luisa Gulsela Morán Zarceño, Administradora de Fideicomisos, Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, por medio del cual le indica: "Con el fin de dar cumplimiento a la Recomendación indicada por la Contraloría General de Cuentas, se requiere que El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala tome en consideración la misma. Lo anterior, para evitar sanciones del ente fiscalizador.</p> <p>10. Por medio de OFICIO DM-SEG-102-2023, de fecha 09/03/2023 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación Proyectos y Fideicomisos para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p>
							<p>11. Se recibió OFICIO No. DCPFF-F-395-2023/ee, de fecha 27 de marzo de 2023, suscrito por Efraín Esau Avalos López, Servicios Técnicos, con el visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual indican: "La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Oficio No. DCPFF-F-344-2023 de fecha 15 de marzo de 2023, con el fin de dar cumplimiento a la Recomendación indicada por la Contraloría General de Cuentas, requirió a El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, tomar en consideración la misma, con el objeto de evitar sanciones del ente fiscalizador del Estado. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos está a la espera que el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, se manifieste al respecto. Además, en virtud que el cumplimiento de la RECOMENDACIÓN expresa una condición futura, esta Dirección ha dado cumplimiento a la misma.</p> <p>12. Mediante Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023, CAI 00031 de fecha 24 de marzo de 2023 y Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-031-2023-2, CAI 00031 de fecha 28 de junio de 2023 para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, en el proceso de la auditoría actual la información no evidencia la autorización del fideicomitente (Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación), de los gastos realizados por Fiduciario que originaron el presente hallazgo, por lo que la presente recomendación continúa EN PROCESO.</p>
TOTALES				0	6	0	

Guatemala, 05 de septiembre de 2023



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

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES.
 CAI: 00031
 Número de nombramiento: NAI-031-2023
 Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
 Área: Control Interno
 Periodo de la Auditoría: Del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023
 Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Licenciada Paola Fernanda Reina de León
 Licenciado William Alexander Gudiel Barahona
 Cargo del Responsable: Directora de Recursos Humanos
 Coordinador Comisión Especial de FONADES
 Fecha máxima para implementación: 31/10/2023
 No. Deficiencia: 1
 Descripción de la deficiencia:

Falta de registro de marcaje de asistencia del personal de la Comisión Especial de FONADES.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se observó que el personal de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, no registra marcaje de asistencia laboral.

Situación que fue confirmada con el Oficio DRH-GEST-SMON-689-2023/ao de fecha 11 de mayo de 2023, donde manifiesta la Directora de Recursos Humanos de este Ministerio, indicando: "... se adjunta copia del OFICIO COMISION ESPECIAL 48-2023, de fecha 07 de marzo de 2023, por medio del cual el Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de FONADES, justifica que los integrantes de la Comisión no llevan un libro de asistencia de ingresos y egresos por ser un grupo tan reducido, derivado de ello se tiene un total control de ingreso y egreso de los miembros.

Se hace de su conocimiento, que esta Sección estará gestionando registro de la huella del personal de dicha comisión."

Lo anteriormente indicado es en consideración a lo establecido en:

Acuerdo Gubernativo No. 18-98 Reglamento de la Ley de Servicio Civil, Artículo 77 Puntualidad y Asistencia a las Labores, establece: "Los servidores públicos quedarán sujetos a las normas que sobre puntualidad y asistencia establece este Reglamento, las que establece la Ley de Servicio Civil y otras disposiciones internas de personal de las dependencias, así como a las que por la naturaleza del cargo que desempeñan estén sujetas a una reglamentación especial. Para los efectos de esta disposición se establece lo siguiente: 1. Todo servidor público deberá registrar personalmente, por los medios que para el efecto se establezcan en cada dependencia, el inicio y conclusión de sus labores, así como salida e ingreso del periodo de almuerzo o descanso, a fin de hacer constar de modo fehaciente que ha cumplido con la jornada de trabajo; 2. Los servidores públicos que registren su ingreso con retraso incurrirán en llegada tardía, aunque hayan asistido puntualmente a su trabajo. El que no la registre incurrirá en falta de asistencia. En ambos casos deben aplicarse las sanciones correspondientes, salvo que el servidor público informe del hecho a su supervisor o jefe inmediato, el propio día que haya incurrido en la falta y que éste juzgue procedente las justificaciones que el servidor público aduzca. La Unidad de Recursos Humanos o de Personal de la dependencia debe tomar nota de las llegadas tardías y faltas de asistencia que ocurran, y anotarlas en el registro personal del servidor para los efectos de la aplicación de las medidas disciplinarias y de su evaluación del desempeño; y, 3. De conformidad con las normas de la Ley de Servicio Civil, se deberá sancionar al servidor público cuando se retire de sus labores sin autorización antes de la hora de salida establecida."

OFICIO CIRCULAR DRH-DGP-SMON-03-2022 de fecha 03 de mayo de 2022, ASUNTO: Implementación de uso del reloj biométrico para el control de asistencia para el personal con cargo a los renglones presupuestarios 011 "Personal Permanente" y 031 "Jornales" del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

OFICIO CIRCULAR DRH-GP-SMON-02-2023 de fecha 14 de marzo de 2023, ASUNTO: Uso del reloj biométrico para el control de asistencia para el personal con cargo a los renglones presupuestarios 011 "Personal Permanente" y 031 "Jornales" del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

A la Directora de Recursos Humanos,

Para que incluya el espacio de firma en los formatos de asistencia de entrada y salida del personal en el libro autorizado para ello, instruya y supervise que el personal de la Comisión Especial de FONADES, firme los registros de entrada y salida del personal.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
 Lic. Yumil A. Gómez Sánchez
 Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
 Guatemala, C.A.

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
 Lic. Kimberly Bran López
 Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
 Guatemala, C.A.

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
 Lic. Frady Areldo Pineda Díaz
 Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
 Guatemala, C.A.

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

Máxima Autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

G3

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES.

CAI:

00031

Número de nombramiento:

NAI-031-2023

Tipo de auditoría:

Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Área:

Control Interno

Período de la Auditoría:

Del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Ingeniero Guillermo Antonio de León Agreda

Licenciado William Alexander Gudiel Barahona

Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Coordinador Comisión Especial de FONADES

Cargo del Responsable:

30/11/2023

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Incumplimiento a recomendación de informe anterior

Deficiencia No. 3 del área de Control Interno del Informe de Auditoría CAI 00052.

Como parte de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se dio seguimiento a la Deficiencia No. 3 del área de Control Interno del Informe de Auditoría CAI 00052, donde se evaluó el período del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, en esa auditoría se requirió en oficio UDAI-R-234-2022, de fecha 10 de agosto de 2022, en el numeral 19 de la integración de todos los activos fijos registrados en el fideicomiso, así como su estado físico, ubicación y su estado en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, información que no fue proporcionada y por lo que se limitó el alcance de la auditoría

En la presente auditoría se realizó el mismo requerimiento de información a través del OFICIO UDAI-R-219-2023 de fecha 26 de abril de 2023, información que no fue presentada nuevamente por la Comisión Especial de FONADES.

Determinándose, que no se realizaron las acciones y gestiones recomendadas por los responsables (Comisión Especial de FONADES y Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos) en la Deficiencia No. 3 del área de Control Interno del Informe de Auditoría CAI 00052, asimismo se observa la reincidencia en no proporcionar la información referente a los activos fijos registrados en el fideicomiso, lo que vuelve a limitar el alcance de la auditoría.

Lo anterior en observancia a lo establecido en:

Acuerdo Gubernativo número 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, de fecha 14 de junio de 2019, artículo 66 establece: "Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría. Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, de manera inmediata y obligatoria por autoridad administrativa superior de la entidad auditada"

Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas, que aprobó el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental en el numeral 4.3.9 Normas aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles. b) Normativa Interna "La máxima autoridad de la entidad a través de la unidad especializada, debe establecer procedimientos para el registro y control de bienes inmuebles y muebles de conformidad con lo establecido por el ente rector de las Finanzas Públicas del Estado. La máxima autoridad, debe solicitar al ente rector de las Finanzas Públicas del Estado la baja de los bienes muebles obsoletos, deteriorados o en proceso de destrucción total y dar seguimiento hasta finalizar el proceso administrativo."

Acuerdo Ministerial No. 165-2021, Creación de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y para el Cumplimiento de las Actividades Descriptas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso. Artículo 2. Inciso 2 "Atender con diligencia y de forma eficiente los diversos requerimientos de información que realicen a este ministerio las diversas instituciones facultadas por la ley cumpliendo con los plazos fijados para el efecto, con excepción de las que se generen por la ley de acceso a la información pública que se sujetan a la referida norma." Artículo 6. Establece: "(...) La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, será responsable de velar por el cumplimiento de las actividades descritas en el artículo 2 del presente Acuerdo Ministerial, para el efecto coordinará las actividades y brindará orientación a la "Comisión Especial de FONADES."

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,

para que, en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Coordinador de la Comisión Especial de FONADES, para que realice las gestiones administrativas que correspondan a efecto se cumple con la recomendación No. 3 del área de Control Interno del Informe CAI 00052 del año 2022, y al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que continúe con el proceso de supervisión y seguimiento para la implementación de la recomendación hasta que la misma se dé por realizada.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



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

Máxima Autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

G3

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES.
CAI: 00031
Número de nombramiento: NAI-031-2023
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Área: Control Interno
Periodo de la Auditoría: Del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Licenciado William Alexander Gudiel Barahona
Cargo del Responsable: Coordinador Comisión Especial de FONADES
Fecha máxima para implementación: 30/11/2023
No. Deficiencia: 3

Descripción de la deficiencia:

Documentación no presentada a la Unidad de Auditoría Interna.

Como parte de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se requirió a la Coordinadora de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, con Funciones Temporales, mediante OFICIO UDAI-R-219-2023 de fecha 26 de abril de 2023 (ver anexo adjunto I), al finalizar el trabajo de revisión de la documentación entregada se constató que no fue proporcionada la información de los incisos No. 2, 3, 4, 6, 12, 13, 14 y 15, siendo reincidente esta situación ya que, en la Auditoría de Cumplimiento y Financiera, CAI 00052 de fecha 21/12/2022 tampoco fue proporcionada documentación.

Lo anterior en observancia a lo establecido en:

Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas, que aprobó el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), en el numeral 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos. "El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, a través del área de Fideicomisos, debe diseñar e implementar las normas, políticas y procedimientos aplicables a la administración de fideicomisos establecidos con recursos del Estado." Y Numeral, 4.4.3. Documentos de Respaldo "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis."

Acuerdo Ministerial No. 165-2021, Creación de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y para el Cumplimiento de las Actividades Descritas en el Plan de Acción y Cronograma de Actividades de Extinción y Liquidación del Fideicomiso. Artículo 2. Numeral 1. Establece: "El resguardo y custodia de todos los documentos, físicos o electrónicos, que constituyan el archivo del Fideicomiso "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, -FONADES-" y que obren en este ministerio, a efecto que no sufran modificación, alteraciones, detrimento ni menoscabo por ningún motivo, salvo caso de fuerza mayor o caso fortuito. 2. Atender con diligencia y de forma eficiente los diversos requerimientos de información que realicen a este ministerio las diversas instituciones facultadas por la ley cumpliendo con los plazos fijados para el efecto, con excepción de las que se generen por la ley de acceso a la información pública que se sujetan a la referida norma." Artículo 6. Establece: "(... La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, será responsable de velar por el cumplimiento de las actividades descritas en el artículo 2 del presente Acuerdo Ministerial, para el efecto coordinará las actividades y brindará orientación a la "Comisión Especial de -FONADES-"."

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,

para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Coordinador de la Comisión Especial de FONADES, para que en cumplimiento a las funciones establecidas en el artículo número 2, del Acuerdo Ministerial No. 165-2021 del 13 de septiembre de 2021 cumpla con la presentación de forma oportuna de la información que sea requerida por esta Unidad de Auditoría Interna.

¿De acuerdo?

SI

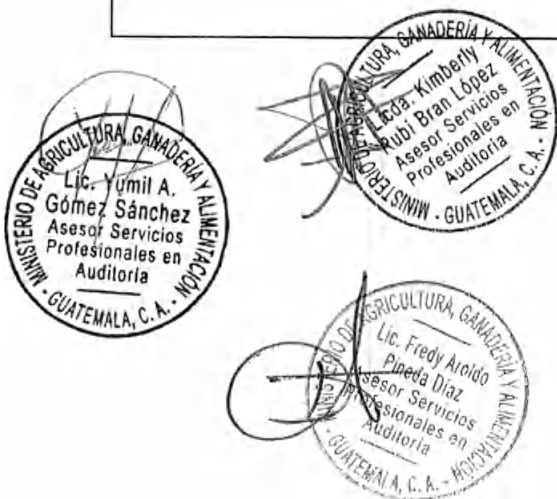
NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

Máxima Autoridad



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



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO, FONADES.

CAI:

00031

Número de nombramiento:

NAI-031-2023

Tipo de auditoría:

Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Área:

Control Interno

Periodo de la Auditoría:

Del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Ingeniero Guillermo Antonio de León Agreda

Cargo del Responsable:

Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Fecha máxima para implementación:

30/11/2023

No. Deficiencia:

4

Descripción de la deficiencia:

Incumplimiento de Obligaciones Tributarias del Fideicomiso

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada al Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se verificó el cumplimiento de obligaciones tributarias del Fideicomiso con NIT 5020648-6 en el Portal de la Superintendencia de Administración Tributaria, en el campo de Verificador Integrado en consulta realizada el 19/07/2023; en el cual se encontró incumplimientos tributarios relacionados con:

1. Formulario Omitido SAT-221, Impuesto: IVA RETEN MENSUAL mes de Junio de 2021.
2. Formulario Omitido SAT-234, Impuesto: RETENIVA2 mes de Octubre de 2021.

Lo anterior en observancia a lo establecido en:

Escritura Pública de Constitución No. 388 de fecha 29 de noviembre de 2006 del Fideicomiso en la Cláusula Octava de los Derechos y Obligaciones de las Partes, Inciso II. Del Fiduciario, literal B) Obligaciones apartado e. "Pagar con cargo al patrimonio fideicometido los impuestos, gastos y contribuciones a que se encuentren afectos los bienes y operaciones del "Fideicomiso".

Decreto Número 6-91. Código Tributario. Sección Segunda. Contribuyentes. ARTICULO 23. OBLIGACIONES DE LOS SUJETOS PASIVOS. "Los contribuyentes o responsables, están obligados al pago de los tributos y al cumplimiento de los deberes formales impuestos por este código o por normas legales especiales; asimismo, al pago de intereses y sanciones pecuniarias, en su caso.

La exención del pago de un tributo, no libera al beneficiario del cumplimiento de las demás obligaciones que de acuerdo con la ley le correspondan."

Decreto Número 6-91. Código Tributario. Sección Quinta. Infracciones a los Deberes Formales. ARTICULO 94. * INFRACCIONES A LOS DEBERES FORMALES. SANCIONES.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,

para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, a efecto continúe realizando las gestiones administrativas que correspondan para que se cumpla con la presentación ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, de los formularios omitidos descritos en la condición de la deficiencia.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



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

Máxima Autoridad