



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

0001
Auditoría Interna

REF: 530834

OFICIO UDAI-O-896-2023

Guatemala, 13 de noviembre de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00064-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al **"FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE-INVIERTE"**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable por lo que no se determinaron deficiencias de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe. Agradeceré al Señor Ministro que gire sus instrucciones, para que se implementen las recomendaciones pendientes de informes anteriores que se adjuntan como anexo al presente informe y se solicite también que copia de las acciones correctivas se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

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

VICEMINISTERIO DE DESARROLLO
ECONÓMICO RURAL

RECIBIDO
13 NOV 2023

HORA: 14:31 POR: [Firma]

Atentamente,

BANCO G&T CONTINENTAL, S.A.
RECEPCIÓN GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN

RECIBIDO
13 NOV. 2023

CENTRAL ZONA 9
HORA: 15:46

Lic. Byron Eduardo Torre Agosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Ingeniero

Edgar René de León Moreno

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe No. CAI 00064-2023 en 136 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-034-2023 en 2 folios

c.c: Ing. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural
Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Lic. Herbeth Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&T Continental, S.A., Fiduciario Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Archivo
BETA/r

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

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



www.mags.gob.gt

FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL
GUATEINVIERTE

RECIBIDO
13 NOV 2023

FIRMA:

HORA: 15:25 p.m.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate-Invierte
Del 01 de Enero de 2023 al 31 de Mayo de 2023
CAI 00064

GUATEMALA, 10 de Noviembre de 2023

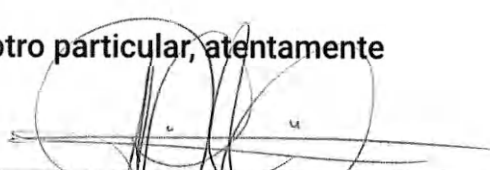
Guatemala, 10 de Noviembre de 2023

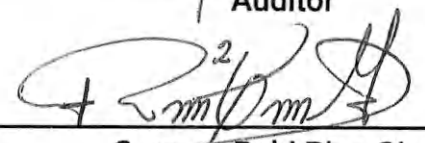
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
Edgar René De León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

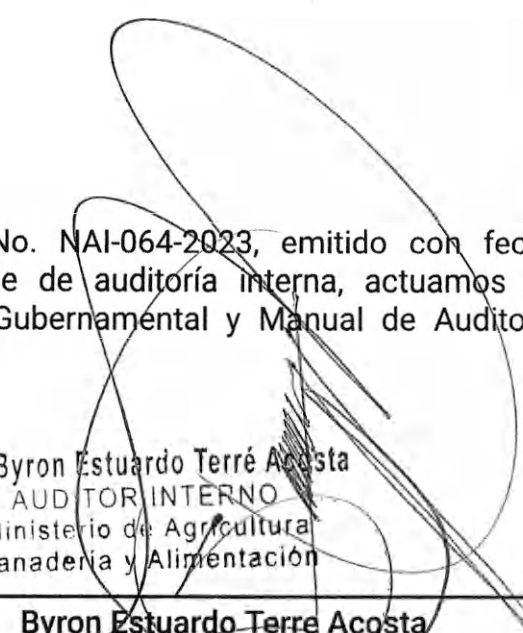
De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-064-2023, emitido con fecha 18-07-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

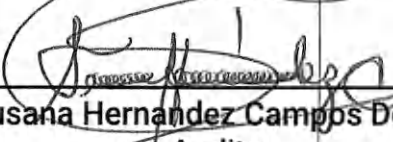
Sin otro particular, atentamente

F. 
Jonathan David Cuxún Hernández
Auditor

F. 
Carmen Rubj Rios Giron
Auditor

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

F. 
Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor, Coordinador

F. 
Irma Susana Hernandez Campos De Morataya
Auditor

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	7
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	23
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	23
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	24
ANEXO	24

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. 064-2023-1

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

Evaluar la administración financiera y administrativa del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte, evaluando el control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable al fideicomiso.

4.2 ESPECÍFICOS

1. Evaluar la estructura y el ambiente del control interno en la administración del Fideicomiso.
2. Evaluar el cumplimiento de las cláusulas establecidas en la Escritura de Constitución, Manuales y Reglamentos aplicables al Fideicomiso.
3. Evaluar la razonabilidad y oportunidad de los registros contables presentados en los Estados Financieros.
4. Verificar el estado de la Cartera Garantizada del Fideicomiso, clasificada en vigente, pagada con ejecución de la garantía y declarada incobrable.
5. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa.
6. Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna, la Contraloría General de Cuentas y Auditoría Externa.

5. ALCANCE

La auditoría financiera y de cumplimiento, por el período del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, comprenderá el análisis de los Estados Financieros, la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan las transacciones del fideicomiso, también la revisión de pruebas de cumplimiento con el objetivo

San
[Signature]

verificar y comprobar que la Dirección Ejecutiva del Fideicomiso, el Fiduciario y la Unidad Ejecutora, dan cumplimiento a las disposiciones contenidas en la Escritura de Constitución, manuales, reglamentos o normativa aprobada por el Consejo Directivo para alcanzar los fines del fideicomiso. El trabajo de auditoría se debe realizar observando para el efecto el Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28/10/2021 emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba: a) Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB, b) Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y c) Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental. Así como el Acuerdo Número A-062-2021 de fecha 12 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba el Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna (SAG-UDAI-WEB) y cualquier otra normativa vigente aplicable en la materia.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Área Financiera	1	NO		1
3	Área de Personal	1	NO		1
4	Área de Control Interno	1	NO		1
5	Cartera Garantizada	1	NO		1
6	Área Presupuestaria	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Mediante Oficio UDAI-R-340-2023 de fecha 01 de agosto de 2023, se solicitó a la Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, específicamente en el numeral 20. Un Informe circunstanciado firmado y sellado con documentación de respaldo que evidencie el desvanecimiento de los hallazgos divulgados en los Informes de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna, de la Contraloría General de Cuentas y Auditorías Externas.

Sin embargo, a la presente fecha de emisión del Informe Final de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte por el período del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se detalla que el mismo no fue proporcionado a esta Unidad de Auditoría Interna; haciendo mención que el mismo también fue solicitado vía correo electrónico y verbalmente. Por lo cual se considera una limitante a la presente auditoría.

6. ESTRATEGIAS

Responsables del Fideicomiso

La Escritura de Constitución del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, establece al Consejo Directivo, como autoridad máxima. Según cláusula Décima, este debe estar integrado por nueve miembros, representantes de las siguientes instituciones:

- Dos miembros nombrados por el Organismo Ejecutivo:
 - a. Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
 - b. Un Viceministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Un miembro nombrado por los bancos participantes en los proyectos garantizados por el fideicomiso.
- Un miembro nombrado por la Asociación Gremial de Exportadores de Productos No Tradicionales.
- Dos miembros independientes nombrados por el Estado de Guatemala a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Un miembro nombrado por las aseguradoras participantes en proyectos apoyados al fideicomiso.
- Un miembro designado por el fiduciario.
- El Director Ejecutivo del fideicomiso.

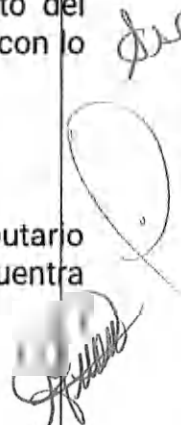
Según la información proporcionada por la entidad auditada, el Consejo Directivo a la fecha está integrado únicamente por ocho miembros, haciendo referencia que se encuentra pendiente de nombramiento el representante de la Asociación Bancaria de Guatemala, ABG, como se detalla en los papeles de trabajo y en el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores.

La cláusula Décima de la Escritura de Constitución en la literal G denominada, Quórum de Presencia y Resoluciones del Consejo Directivo cita: "Para que sea válida una resolución del Consejo Directivo, deberá tener el voto de por lo menos cinco de sus miembros, en virtud de lo anterior, el quórum mínimo para que se pueda realizar una sesión del Consejo se obtendrá con la presencia de cinco de sus miembros, en tal caso las resoluciones deberán tomarse por unanimidad".

Se considera importante realizar las gestiones necesarias para el nombramiento del integrante pendiente del Consejo Directivo, para dar cumplimiento en su totalidad con lo establecido en la Escritura de Constitución del Fideicomiso.

Registro Tributario Unificado, RTU

Según la Constancia de Inscripción y Actualización de Datos al Registro Tributario Unificado, RTU, el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se encuentra identificado con el NIT 41505069.

Handwritten signature and circular stamp in the bottom right corner of the page.

Su actividad económica principal es Otras Actividades de Servicios Financieros excepto las de Seguros y Fondos de Pensiones, sin clasificar en otra parte, con Código 6499.40; como Representante Legal del Fideicomiso se encuentra registrado: el señor Herberth Ricardo Sapper Cuyún, quien se identifica con el NIT 3355217, con fecha de Nombramiento 10 de diciembre de 2019.

El Fideicomiso se encuentra inscrito en el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Régimen General Mensual y el Impuesto sobre la Renta (ISR), Régimen Opcional Simplificado sobre los Ingresos de Actividades Lucrativas.

La constancia de RTU consigna como fecha de la última actualización el 27 de junio de 2023. Así también a través del Verificador Integrado en el portal de la Superintendencia de Administración Tributaria, se hizo la consulta si el Fideicomiso presenta incumplimientos; estableciendo que el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte no presenta incumplimientos.

Área Financiera

Mediante Oficio de requerimiento de información UDAI- R-340-2023 de fecha 01 de agosto de 2023, solicitó a Guate Invierte la información financiera del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, presentada en los Estados Financieros correspondientes al período del 01 de enero al 31 de mayo de 2023.

Balance General al 31 de mayo de 2023

Al 31 de mayo de 2023 el Balance General presentó los siguientes saldos: Activos por Q.74,797,050.18, Pasivos por Q.271,868.66, Patrimonio Neto por Q.79,244,341.27 y Patrimonio Complementario por -Q.4,719,159.75.

Activo

El Balance General al 31 de mayo de 2023, presentó un Activo total de Q.74,797,050.18 integrado por las siguientes cuentas contables: Disponibilidades Q.1,019,052.24, Inversiones de Corto Plazo Q.73,550,000.00; Cuentas por cobrar Q.100,363.58; Activos Fijos Q.103,341.36 y Otros Activos Q.24,293.00.

Disponibilidades

Al 31 de mayo de 2023, el saldo de la cuenta de Disponibilidades ascendió a Q.1,019,052.24, registrado en la subcuenta contable Bancos del País, de acuerdo con la integración siguiente:

- La cuenta de ahorro No. 66-3026274-9 del Banco G&T Continental, S.A. con un saldo de Q.700,000.00.
- La cuenta monetaria No. 01-0019566-9 del Banco G&T Continental, S.A. con un saldo

de Q.204,438.50.

- La cuenta de ahorro No. 006-030341-9 del Banco Industrial, S.A. con un saldo de Q.0.00.
- La cuenta monetaria No. 285001550-8 del Banco de los Trabajadores, S.A. con un saldo de Q.114,613.74.

Inversiones de Corto Plazo

Al 31 de mayo de 2023, la cuenta Inversiones de Corto Plazo consignó un saldo de Q.73,550,000.00, integrado de la siguiente manera:

- Dos certificados en el Banco América Central Credomatic, S.A. por un monto de Q.7,400,000.00.
- Dos certificados en el Banco G&T Continental, S.A. por un monto de Q.2,000,000.00.
- Trece certificados en el Banco Promerica, S.A. por un monto de Q.31,950,000.00.
- Diez certificados en el Banco Agromercantil, S.A. por un monto de Q.32,200,000.00.

Cuentas por Cobrar

El saldo de las Cuentas por Cobrar al 31 de mayo de 2023, ascendió a un monto de Q.100,363.58 lo que representa los Intereses sobre Títulos Valores, devengados no percibidos por las inversiones que el fiduciario tiene en las distintas entidades bancarias, pero estos son pagados al siguiente mes.

Activos Fijos

La cuenta activos fijos al 31 de mayo de 2023 ascendió a un monto de Q.103,341.36, la cual se encuentra integrada de la siguiente manera:

- Vehículos con un saldo de Q.824,049.65 lo que representa un 40%.
- Mobiliario y equipo con un saldo de Q.324,031.16 lo que representa un 16%.
- Equipo de Computo (Hardware) con un saldo de Q.676,583.13 lo que representa un 33%.
- Equipo de Computo (Software) con un saldo de Q.241,374.65 lo que representa un 11%.
- Menos la Depreciación Acumulada con un saldo de Q.1,962,697.23.

Los bienes muebles e inmuebles del fideicomiso según la ley del Impuesto Sobre la Renta, y las políticas del Fideicomiso para la depreciación de activos fijos se utiliza el método de depreciación directa.

Vehículos

Como parte de la revisión de los vehículos, se verificó el pago del Impuesto de

0011

Circulación para el año 2023 de todos los vehículos que integran la flotilla del fideicomiso; estableciendo que se realizó el pago correspondiente por un monto de Q.1,040.02.

Así mismo se verificó la existencia de multas en los vehículos que conforman la flotilla del Fideicomiso, estableciendo que el Pick Up con número de Placa P-782DBY marca Mitsubishi, presenta una multa de EMETRA con fecha 04 de mayo de 2023 a las 11:32 am., en la Avenida las Americas Norte zona 14 por un monto de Q.325.15 (monto que incrementa día a día), por no cumplir los límites de velocidad máxima; la que a la presente fecha se encuentra pendiente de pago. Por lo que se emite Carta a la Administración No. UDAI-CA-034-2023.

Bienes registrados en Tarjetas de Responsabilidad

Se estableció que la Unidad Técnica de Guate Invierte registra los activos del Fideicomiso en las Hojas de Responsabilidad con un código específico para cada bien, sin embargo, el Fiduciario en sus integraciones no hace referencia a dicho código, sino que únicamente registra la descripción del bien adquirido, lo que dificulta la conciliación de los registros entre ambas entidades.

Aunado se determinó que las Hojas de Responsabilidad de los activos fijos del Fideicomiso no están debidamente autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Por lo anterior se dejan en proceso las recomendaciones descritas en las deficiencias denominadas: "Utilización de formas no autorizadas" descrita en el Informe de CGC por el período del 01 de enero 2021 al 31 de diciembre de 2021; "Deficiencia en el manejo de control y registro de activos fijos del fideicomiso en las hojas de responsabilidad y Deficiencias en el manejo de control y registro de activos fijos del fideicomiso", descritas en el Informe de la Unidad de Auditoría Interna CAI 00008 por el período del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Bienes registrados en el SICOIN

Como resultado de la revisión efectuada a la información proporcionada en el Oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero de 2023, de los activos fijos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se observó que estos no se encuentran registrados en el módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN.

En conclusión, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, se determinó que los activos fijos del Fideicomiso, no se encuentran registrados en el SICOIN; por lo que las siguientes recomendaciones se encuentran en proceso:

1. Hallazgo denominado "Falta de actualización en registro de bienes en el Módulo de Inventarios del SICOIN" emitida en el Informe de la CGC por el período del 01 de enero al

31 de diciembre de 2021.

2. Deficiencia denominada "Falta de Registro de los activos fijos del Fideicomiso SICOIN" en el Informe de Auditoría Interna CAI 00008 por el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023.

Otros Activos

Al 31 de diciembre de 2023, el saldo de la cuenta Otros Activos ascendió a Q.24,293.00, registrados en la subcuenta contable Depósitos y Derechos por un monto de Q.23,921.00 que corresponde al depósito en garantía de Contrato de arrendamiento para oficinas del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, según contrato de arrendamiento correspondiente; y la subcuenta contable Timbres Fiscales por un monto de Q.372.00.

Pasivo

El Balance General al 31 de mayo de 2023, presentó un Pasivo total de Q.271,868.66 integrado por la cuenta contable Cuentas por Pagar.

Cuentas por Pagar

Al 31 de mayo de 2023, el saldo de la cuenta contable, Cuentas por Pagar ascendió a Q.271,868.66, saldo integrado por las siguientes subcuentas:

Débito Fiscal Q. 4,097.68
 Impuesto sobre la Renta por Pagar Q. 1,789.76
 Retenciones Laborales por Pagar Q. 11,571.50
 Retenciones Fiscales Q. 2,447.69
 Ingresos Diversos por Aplicar Q. 25,341.98
 Cuota Patronal IGSS Q. 15,711.69
 Cuota Patronal IRTRA Q. 1,472.50
 Cuota Patronal INTECAP Q. 1,472.50
 Provisión Bono 14 Q.134,463.38
 Provisión Aguinaldo Q. 73,499.98

En la revisión efectuada a las cuentas por pagar se observó que en la subcuenta Ingresos Diversos por Aplicar por un monto de Q.25,341.98; existen depósitos realizados de años anteriores, que a la presente fecha no han sido regularizados, razón por la cual sigue en proceso la recomendación de la deficiencia denominada "Falta de regularización de la cuenta contable Ingresos Varios por Aplicar" emitida en el Informe de Auditoría Interna CAI 00008, por el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023.

Patrimonio Neto

El Balance General al 31 de mayo de 2023 reporta un saldo en el Patrimonio Neto de

Q.79,244,341.27, el cual se integra de la siguiente manera:

Fondo de Garantía Q.61,884,806.30
 Estudios de Preinversión Q. 1,040,144.40
 Asistencia Técnica Q. 1,637,011.07
 Gastos de Administración e Inversión Q. 4,856,462.13
 Seguro Agropecuario Q. 4,765,416.78
 Intereses Corrientes Q. 362,693.36
 Reserva para Contingencias Q. 4,697,807.23

Se hace referencia que existe una diferencia de Q.170,434.32 en los datos consignados en el Patrimonio Neto, en Gastos de Administración e Inversión, integrados por devolución de honorarios cobrados de más y devolución de impuestos pagados ante la Superintendencia de Administración Tributaria por Q.168,081.58, recomendado por la Unidad de Auditoría Interna y honorarios por penalización por desinversión sin autorización del Consejo Directivo por Q.2,352.74, recomendado por la Contraloría General de Cuentas; en virtud que en el Balance General al 31 de Mayo de 2023 se refleja un saldo de Q.4,856,462.13 y al integrar los Gastos de Administración e Inversión se genera un saldo de Q.4,686,027.81; concluyendo que la recomendación establecida en el hallazgo denominado "Deficiencia en los registros contables" del Informe de Auditoría Interna UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021 por el período del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, aún se encuentra en proceso.

Patrimonio Complementario

Al 31 de mayo de 2023, el Balance General consignó un saldo de -Q.4,719,159.75, integrado de la siguiente manera: Resultado del Ejercicio 2018 Q.1,023,770.28; Resultado del Ejercicio 2019 - Q.2,500,571.74; Resultado del Ejercicio 2020 - Q.1,372,577.13, Resultado del Ejercicio 2021 -Q.719,331.11; Resultado del Ejercicio 2022 -Q.830,720.50; y Resultado del Ejercicio -Q.319,729.55; montos que no se han capitalizado al patrimonio del fideicomiso, por lo que el Balance General no presenta la situación financiera real del Fideicomiso. Razón por la cual se encuentra en proceso la recomendación emitida en la Carta a la Administración UDAI-CA-021-2023 número de CAI 00008 por el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022.

Cuentas de Orden

Las Cuentas de Orden al 31 de mayo de 2023 ascienden a un monto de Q.113,817,470.40, integrado de la siguiente manera:

Saldo Cartera Garantizada Q.31,493,854.66
 Disponibilidad para Emisión de Garantías Q.40,439,888.14
 Saldo Garantías Emitidas Q.22,626,555.67
 Garantías Pagadas Banco G&T Continental, S.A. Q.13,415,795.28
 Garantías Pagadas Banco de los Trabajadores, S.A. Q. 928,032.37

Garantías Pagadas Banco Promerica, S.A. Q. 1,376,482.38
Garantías Pagadas Cooperativa COPSAMA R.L. Q. 60,982.82
Garantías Pagadas Cooperativa COSAMI R.L. Q. 409,322.18
Garantías Pagadas Cooperativa GUAYACAN Q. 2,211,701.29
Obligaciones Patronales Indemnizaciones Q. 854,855.61

En las Anotaciones a los Estados Financieros del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte al 31 de mayo de 2023, numeral 2, literal g, indica que el monto reflejado en la cartera garantizada en las cuentas de orden, corresponde al mes anterior a la fecha de emisión de los Estados Financieros, basándose en el Reglamento para la Administración del Servicio de Garantías del Fideicomiso, sección de Seguimiento de Créditos con Servicio de Garantía, numeral 2, literal 1, cantidad que asciende a Q.31,493,854.66, el total de las garantías emitidas es de Q.22,626,555.67 y una disponibilidad para la emisión de garantías es Q.40,439,888.14.

Cartera Garantizada

El Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte tiene un saldo inicial para el Fondo de Garantía de Q100,000,000.00 según el Balance General Condensado al 31 de mayo de 2023 y un Fondo de Garantía de Q.61,884,806.30.

En el consolidado de cartera de mayo de 2023 proporcionada por el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte el saldo de la cartera garantizada tiene un total de Q36,143,355.29, conformado por cartera vigente de Q.31,390,303.61 que representa el 86.85% y una cartera en mora por Q.4,753,051.68 que representa un 13.15%. La Cartera Garantizada al 31 de mayo de 2023 está integrado por los siguientes otorgantes de crédito: BANCO G&T CONTINENTAL con Q.125,000.00 representa un 0.35%; COSAMI con Q.2,575,253.88 representa un 7.13%; COOPSAMA con Q.7,246,357.87 representa un 20.05%; TONANTEL con Q.2,551,492.60 representa un 7.06%; BANCO DE LOS TRABAJADORES con un Q.923,100.39 representa un 2.55%; BANCO PROMERICA, S.A. con Q.203,750.73 representa un 0.56% y GUAYACAN con Q.22,518,399.82.

Se determinó que existen garantías que se encuentran en proceso de demanda por un saldo de Q.4,753,051.68. Sin embargo, existen garantías pagadas por un saldo de Q.4,136,291.26, generando un total de garantías en mora de Q.616,760.42. Derivado de lo anterior se verificó que durante período auditado hubo recuperaciones de crédito por Q198,690.57 al 31 de mayo de 2023, por lo que representa el 4.8% de las garantías pagadas.

Se verificó el seguimiento que ha dado Guate Invierte a las acciones de "Baja recuperación de las Garantías Pagadas del Fideicomiso", por lo que para el presente período auditado siguen en proceso las siguientes recomendaciones establecidas en:

- Informe de Auditoría Interna CAI 00008-2023 por el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022.

- Informe de Auditoría UDAI-101-2021 por el período del 01 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2021.

Durante la evaluación de los saldos a la cartera garantizada del Fideicomiso en mención, se verificó que, durante período auditado entre el 01 enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se emitieron 245 certificados de garantía los Otorgantes de Créditos por un monto de Q.7,497,594.48 que está conformado por: COOPSAMA con 14 certificados por un monto Q.1,113,000.00 representa un 15%; COSAMI con 19 certificados por un monto Q.393,392.60 representa un 5%, TONANTEL con 34 certificados por un monto Q.1,074,040.40 representa un 14% y GUAYACÁN con 178 certificados por monto Q.4,917,161.48 representa un 66%.

Se evaluó una muestra de 50 expedientes emitidos durante período auditado de la cartera garantizada de los otorgantes de crédito y se verificó la conformación de los expedientes de acuerdo con los Reglamentos y Manual de Gestión Servicio de Garantía y Apoyos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte con un resultado razonable, sobre la integración de cada uno.

Cuentas de Registro

Las Cuentas de Registro al 31 de mayo de 2023 ascendían a un monto de Q.4,913.00, integrado de la siguiente manera:

Vehículos Q. 7.00
 Mobiliario y equipo Q. 156.00
 Equipo de Cómputo (Software) Q. 109.00
 Programas para computadora (Hardware) Q. 21.00
 Formas en blanco de Cheques Q. 52.00
 Formas en blanco de C.G. Q. 2,136.00
 Formas en blanco de hojas orladas Q. 2,432.00

Estado de Resultados

Al 31 de mayo de 2023 el Estado de Resultados presentó los siguientes saldos: Productos del Ejercicio por Q.1,696,305.18; Gastos del ejercicio por Q.2,005,456.99; Otros Gastos y Productos por -Q.4,188.08 y el Impuesto sobre la Renta por Q.6,389.66; dando una pérdida del ejercicio por Q.319,729.55.

Productos

Del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, la cuenta productos ascendió a Q.1,696,305.18, integrados de la siguiente manera:

- Productos de Operación

Comisiones por Emisión de Certificados de Garantía Q.125,683.14

- **Productos Financieros**

Intereses sobre Títulos Valores de Entidades Bancarias Q.1,563,172.16

Intereses sobre Cuentas de Depósitos Bancarios Q.7,449.88

Intereses de las Inversiones

Se concilio el saldo de la cuenta Inversiones a Corto Plazo con los certificados de Depósitos a Plazo Fijo presentados por la entidad auditada. Observando que al 31 de mayo del 2023 se contabilizaron 25 Certificados de Depósito a Plazo Fijo, en diferentes entidades bancarias por un monto total de Q.73,550,000.00.

Aunado se verificó el registro y traslado de los intereses generados por los certificados de Depósito a Plazo Fijo en las diferentes entidades bancarias, estableciendo que los intereses son trasladados en su mayoría los primeros días del mes siguiente, sin embargo, hay intereses que han sido trasladados con días de atraso. Por lo que queda en proceso la recomendación denominada "Intereses generados por certificados de depósito a plazo fijo no trasladados oportunamente" emitida en el Informe CUA 00028 por el período del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022.

Gastos

Del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, la cuenta gastos ascendió a Q.2,005,456.99, integrados por las siguientes subcuentas:

Gastos del Ejercicio

Gastos de Operación Q.560,508.31

Funcionarios y Empleados Q.977,536.10

Gastos Generales Q.282,573.13

Impuestos, Arbitrios y Contribuciones Q.158,460.67

Depreciaciones y Amortizaciones Q. 26,378.78

Resultado del Ejercicio e Impuesto Sobre la Renta

Al 31 de mayo de 2023, el Estado de Resultados refleja una pérdida bruta de - Q.313,339.89; más el Impuesto Sobre La Renta por Q.6,389.66, dando un Resultado de Pérdida del Ejercicio de -Q.319,729.55.

Estado de Flujo de Efectivo

Del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, el Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación, presenta un saldo negativo de Q.1,624,427.12; más un saldo en el Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Inversión de Q.2,013,637.51; menos un saldo en el Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Financiación por Q.940,050.09; más un saldo de Q.1,569,891.94 en la cuenta Efectivo al Inicio del Período, para un saldo de Efectivo al Final del Período de Q.1,019,052.24.

Otros aspectos evaluados del área financiera

Pólizas Contables

Se revisaron en forma selectiva las pólizas contables emitidas durante el período auditado, con el objetivo de verificar el cumplimiento de aspectos como, razonabilidad de las partidas contables, firmas de los responsables, formalidades legales de la documentación contable, observando el cumplimiento de las mismas, en términos generales los resultados se consideran razonables.

Aprobación de los Estados Financieros

A través de la evaluación de las Actas emitidas por el Consejo Directivo durante el período auditado se identificaron las acciones que el Consejo ha realizado para la aprobación de los Estados Financieros del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, siendo las siguientes:

* En Acta 002-2023 de fecha 23 de marzo de 2023, el Consejo Directivo trato en el numeral 4) SITUACIÓN FINANCIERA DEL FIDEICOMISO AL 31 DE DICIEMBRE 2022, 4.1 Conocer y aprobar Estados Financieros y Ejecución Presupuestaria, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2022. 4.2 Operación y Administración del Fondo de Garantía.

* En Acta 003-2023 de fecha 12 de abril de 2023, el Consejo Directivo trato en el numeral 4) SITUACIÓN FINANCIERA DEL FIDEICOMISO AL 31 DE DICIEMBRE 2022, 4.1 Aprobar Estados Financieros y Ejecución Presupuestaria, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2022. 4.2 Operación y Administración del Fondo de Garantía.

En dicha acta los integrantes del Consejo Directivo, luego de emitir sus comentarios, dan por recibidos y aprobados los Estados Financieros por el ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022; por lo que luego de emitir sus comentarios y opiniones al presente punto, manifiestan su aceptación, de conformidad a las facultades que les concede la escritura de Constitución del Fideicomiso, y emiten la RESOLUCIÓN RCD-01-04-12042023.

* En Acta 004-2023 de fecha 25 de mayo de 2023, el Consejo Directivo trato en el numeral 4) INFORME DIRECCIÓN EJECUTIVA AL 30 DE ABRIL 2023 Gestiones correspondientes al área Financiera, fondo de garantía y administración; 4.1 Estados Financieros.

En dicha acta los integrantes del Consejo Directivo, luego de emitir sus comentarios, dan por recibido y aprueban los Estados Financieros por el ejercicio fiscal del 01 de enero al 30 de abril de 2023; por lo que luego de emitir sus comentarios y opiniones al presente punto, manifiestan su aceptación, de conformidad a las facultades que les concede la escritura de Constitución del Fideicomiso, y emiten la RESOLUCIÓN

RCD-01-04-25052023.

Se concluye que durante el período auditado el Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, aprobó los Estados Financieros del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022. Así también aprobó los Estados Financieros por el período del 01 de enero al 30 de abril de 2023.

Contratos suscritos

Se verificaron los contratos emitidos por el Fideicomiso durante el período auditado, estableciendo que los mismos se suscribieron en las fechas que corresponden a los períodos de los bienes y servicios adquiridos y se confirmó que ya se incluye la cláusula de cohecho, según lo establecido en el Artículo 3 del Acuerdo Ministerial Número 24-2010 del Ministro de Finanzas Públicas, Normas de Transparencia en los Procedimientos de Compra o Contratación Pública; por lo que las siguientes recomendaciones pasan de en proceso a realizadas:

1. "Contratos suscritos extemporáneamente" descrita en el Informe de la CGC por el período del 01 de enero 2020 al 31 de diciembre de 2020.
2. "Falta de cláusula de cohecho en contratos" descrita en el Informe de la CGC por el período del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021.
3. "Hallazgo 8. Contratos suscritos extemporáneamente" descrita en el Informe de la UDAI 101-2021 por el período del 01 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2021.
4. "Deficiencia en la suscripción de contratos" descrita en el Informe de la UDAI CUA 00028 por el período del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022.

Débito Fiscal

La cuenta de Débito Fiscal reflejada en el Balance General del Fideicomiso comprende el ingreso por el cobro de IVA incluido en la factura emitida al momento de gestionar los certificados de garantía y los egresos por el pago de estas retenciones a la Superintendencia de Administración Tributaria. Se hace referencia que Guate Invierte adoptó como Política Contable implementar el registro del Crédito Fiscal únicamente sobre las erogaciones que compensen el Débito Fiscal, como lo refleja el Oficio sin número emitido por el Fiduciario con fecha 26 de julio de 2010, dirigido al Consejo Directivo de Guate Invierte. Derivado de lo anterior, no se registra el Crédito Fiscal de las facturas que respaldan la compra de bienes y servicios, dichas facturas, se contabilizan en su totalidad al gasto y se cancela el monto total del débito fiscal.

Por lo anterior se deja en proceso la recomendación establecida en el Informe de Auditoría Interna CAI 00008, por el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022, en la deficiencia denominada "Deficiencia en la operación del Impuesto al Valor Agregado, IVA del Fideicomiso".

Control Interno

La evaluación a la estructura y ambiente del sistema del control interno del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se realizó a través de cuestionarios de control interno, oficios de requerimiento y verificación del cumplimiento de la normativa establecida. Derivado de lo anterior se verificaron los siguientes aspectos:

Manuales y Reglamentos del Fideicomiso

Como parte de la ejecución de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera, se verificó el avance en la actualización de los Manuales y Reglamentos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, estableciendo lo siguiente:

Mediante Acta 003-2023 de fecha 12 de abril de 2023, el Consejo Directivo trató en el numeral 6) la REINGENIERIA DE PROCESOS, presentando el Informe de avance de Reingeniería de procesos y propuesta alterna de implementación, presentado por el Licenciado José María Flores (Consultor).

El Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del fideicomiso, informa que se viene avanzando con la implementación de los procesos de reingeniería, existiendo un atraso en la ejecución del plan aprobado, esto; debido a varios factores que vienen causando atrasos en el proceso como la desintegración del Comité Auxiliar de Reingeniería, debido a que al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, fideicomitente, no ha nombrado a su representante ante dicho comité, esto ha causado no poder actualizar veinte documentos pendientes de revisar, actualizar y ser aprobados por el Consejo Directivo.

Tomando en cuenta que el contrato del Licenciado José María Flores, Consultor a cargo del proceso de reingeniería, con el Programa Creando Oportunidades Económicas USAID-CEO, vence el treinta de junio del presente año y ante el horizonte limitado de tiempo de consultoría y con el fin de dar el mejor aprovechamiento a sus servicios especialmente en lo que corresponde al fondo de garantía, se propone una alternativa a estos servicios para lo cual el Licenciado Flores presenta su propuesta basado en un plan alterno centrado en 4 prioridades.

Los integrantes del Consejo Directivo, luego de evaluar la propuesta del plan alterno presentado por el Licenciado José María Flores Consultor a cargo del proceso de implementación de la reingeniería, consideran que es importante el aprovechamiento de esta asesoría y por lo tanto se debe proceder a su implementación, para lo cual facultan al Director Ejecutivo para coordinar y dar el seguimiento a la implementación de este plan alterno y realizar todas las gestiones legales y administrativas ante la Superintendencia de Bancos, para obtener la opinión y certificación de la garantía del fideicomiso de conformidad con el Artículo 34 numeral 15 Garantías Suficientes, Resolución JM-93-2005.

Derivado de lo anterior el Consejo Directivo emite RESOLUCIÓN RCD-03-06-12042023, en el cual aprueba el Plan alterno para la implementación de la reingeniería de procesos con prioridad en los componentes estratégicos; así mismo faculta al Director Ejecutivo para coordinar y dar el seguimiento a la implementación del plan alterno y realizar todas las gestiones legales y administrativas ante la Superintendencia de Bancos, para obtener la opinión y certificación de la garantía del fideicomiso de conformidad al artículo 34 numeral 15 Garantías Suficientes, Resolución JM-93-2005.

Es importante detallar que la última actualización de los Manuales y Reglamentos se realizó el 28 de noviembre de 2019. Por lo anterior, se concluye que, durante el período auditado, no se obtuvo avance en el proceso de actualización de los Manuales y Reglamentos del Fideicomiso, debido a que existe desintegración del Comité Auxiliar de Reingeniería; ya que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, fideicomitente, no ha nombrado a su representante ante dicho comité; lo que ha generado veinte documentos pendientes de revisar, actualizar y ser aprobados por el Consejo Directivo.

Por lo que las recomendaciones establecidas en:

1. Informe de la CGC por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, denominada "Deficiencias en Manuales y Reglamentos" aún se encuentra en proceso.
2. Informe de la CGC por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, denominada "Inconsistencias entre el Reglamento de Compras y Contrataciones del Fideicomiso y el Manual de Normas y Procedimientos para Compras y Contrataciones del Fideicomiso" aún se encuentra en proceso.
3. Informe UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021 de la Unidad de Auditoría Interna, por el período del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, denominada "Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, Hallazgo 5 Deficiencias en Manuales y Reglamentos" aún se encuentra en proceso.
4. Informe de la UDAI CAI 00028 por el período del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022, denominada "Incumplimiento al Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica", aún se encuentra en proceso.
5. Informe de la UDAI CAI 00008 por el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023, denominada "Deficiencia en Reglamentos y Manuales del Fideicomiso" aún se encuentra en proceso.
6. Informe de la UDAI CAI 00008 por el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023, denominada "Falta de Manual de Procedimientos para los vehículos del fideicomiso" aún se encuentra en proceso.
7. Informe de la UDAI CAI 00008 por el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023, denominada "Deficiencia en el Manual de Puestos y Funciones del fideicomiso" aún se encuentra en proceso.

Publicación de la información

Se verificó la página Web [https:// www.maga.gob.gt/ guateinvierte/](https://www.maga.gob.gt/guateinvierte/) del Ministerio

Agricultura Ganadería y Alimentación, con el fin de corroborar la publicación de los Informes Cuatrimestrales y los Estados Financieros del Fideicomiso durante el período auditado, estableciendo que se ha dado cumplimiento a lo que estipula la Escritura de Constitución.

Traslados de Estados Financieros mensuales a las Entidades correspondientes

Se estableció que Guate Invierte ha cumplido con remitir mensualmente los estados financieros del fideicomiso a la Dirección de Fideicomisos del MINFIN, al Congreso de la República de Guatemala y a la Contraloría General de Cuentas, dentro de los primeros 15 días calendario del mes.

Aunado, también se estableció el traslado de los Estado Financieros al Despacho Ministerial, a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a Comunicación Social e Información Pública, para la publicación de estos en la página web del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación durante el período auditado.

Sesiones del Consejo Directivo

De acuerdo con la revisión realizada a las actas del Consejo Directivo, se determinó que realizaron 04 sesiones ordinarias durante el período del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, actas que se encuentran asentadas del folio 1696 al 1726 del libro de actas autorizado por el Fideicomiso Guate Invierte, sin embargo, se observó que el Consejo Directivo no realizó sesión ordinaria durante el mes de febrero de 2023, incumpliendo con lo establecido en el Reglamento de Sesiones del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, Artículo 11 Sesiones del Consejo Directivo, el cual establece "...El Consejo Directivo sesionará con la periodicidad que las circunstancias lo exijan, debiéndose reunir de forma ordinaria cuando menos una vez al mes". Derivado de lo anterior se emite la Carta a la Administración No. UDAI-CA-034-2023.

Aunado se hace mención que las actas emitidas en cada sesión se consignan en el Libro de Actas del Consejo Directivo, las cuales no están debidamente autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. Por lo anterior se deja en proceso la recomendación descrita en el hallazgo denominado: "Utilización de formas no autorizadas" descrita en el Informe de CGC por el período del 01 de enero 2021 al 31 de diciembre de 2021.

Así también se revisó la integración de funcionarios responsables del Consejo Directivo y se determinó que durante el periodo auditado aún no se ha nombrado al Representante de la Asociación Bancaria de Guatemala (ABG) como se detalla en el Artículo 4 Integración del Reglamento de Sesiones del Consejo Directivo.

Traslado de actas y resoluciones al Fiduciario

El Reglamento de Sesiones del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte en su artículo 27 Actas, establece: "...El Director Ejecutivo del Fideicomiso

fungirá como Secretario en dichas sesiones, y deberá informar y trasladar copia de las Actas y Resoluciones del Consejo Directivo al Fiduciario, dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la celebración de las mismas".

Mediante Oficio UDAI- R-340-2023 de fecha 01 de agosto de 2023, la Comisión de Auditoría solicitó a la Unidad Técnica del Fideicomiso Guate Invierte específicamente en el numeral 8 "Copia del envío o traslado de las actas y resoluciones emitidas por el Consejo Directivo al Fiduciario".

En respuesta al requerimiento anterior la Unidad Técnica del Fideicomiso proporcionó lo siguientes oficios:

- Con fecha 31 de mayo de 2023 se trasladó a la Financiera G&T Continental las certificaciones del Acta 003-2023 de fecha 12 de abril del año 2023, con los siguientes puntos: CUARTO (Aprobación Estados Financieros período 2022; y Ejecución Presupuestaria 2022); QUINTO (Aprobación Inversiones al mes de marzo 2023); y SEXTO (Aprobación de Propuesta Alterna Reingeniería).
- Con fecha 23 de junio de 2023 se trasladó a la Financiera G&T Continental las certificaciones del Acta 004-2023 de fecha 23 de junio del año 2023, con los siguientes puntos: CUARTO (Aprobación Estados Financieros período abril 2023); QUINTO (Aprobación para realizar proceso administrativo de selección y contratación del puesto de Asistente de Cumplimiento y enlace entre UDAFA- VIDER- MAGA); y SEXTO (Aprobación de Inversiones al mes de mayo 2023).

Derivado de lo anterior, se estableció que la Unidad Técnica de Guate Invierte únicamente traslado a la Financiera G&T Continental las Resoluciones emitidas en las Actas: 003-2023 y 004-2023; no así las del Acta 001-2023.

Así también se determinó que la Unidad Técnica del Fideicomiso no ha cumplido con el plazo establecido en el Reglamento de Sesiones del Consejo Directivo (5 días hábiles) para trasladar copia de las Actas y Resoluciones del Consejo Directivo al Fiduciario.

Por lo anterior se concluye que, durante el período auditado, no se ha cumplido con trasladar copia de las actas y resoluciones del Consejo Directivo al Fiduciario en el plazo establecido en el Reglamento de Sesiones del Consejo Directivo; por lo que la recomendación establecida en la Carta a la Administración UDAI- CA-004-2022, CAI 00028 de fecha 10 de agosto de 2022, aún se encuentra en proceso.

Área de Personal

Nómina de Personal

Se verifico la nómina de personal del Fideicomiso Guate Invierte por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, determinando que esta no presentó variaciones durante el período auditado. El monto consignado en cada quincena

ascendió a Q.147,250.00 + Q.3,500.00 de Bonificación Incentivo (Decreto 78-89 del Congreso de la República y sus reformas). Esto fue verificado contra contratos del personal del Fideicomiso y planillas mensuales de sueldos y salarios.

Adicionalmente se tuvieron a la vista los Oficios emitidos por la Unidad Técnica del Fideicomiso, mediante los cuales ha trasladado a la Financiera G&T Continental, S.A. las planillas mensuales de sueldos y salarios para su validación, realización del pago y emisión de los registros contables correspondientes.

Contratos Laborales

Se detalla que los contratos laborales fueron celebrados por el Director Ejecutivo de Guate Invierte en representación del fideicomiso, quien actúa por medio del mandato especial otorgado en la RESOLUCIÓN RCD-02-05-15112018 de fecha 15 de noviembre de 2018 y el trabajador contratado.

Al revisar una muestra de los contratos se observó que para la emisión y suscripción de estos no se consideran las leyes gubernamentales de presupuesto y Contrataciones del Estado, como lo establece el hallazgo 7 denominado "Nómina de Personal del Fideicomiso" descrito en la Carta a la Administración UDAI-CA-035-2021 de fecha 10 de diciembre de 2021, la cual queda en proceso.

Área de Presupuestaria

Regularización de la Cuenta 1214

Mediante Oficio de Requerimiento UDAI-R-341-2023, de fecha 01 de agosto de 2023, se solicitó al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural los Procesos y documentación de soporte de las acciones realizadas para gestionar la regularización de los saldos de la cuenta 1214 00 00 "Fondos del Fideicomiso", en el Sistema de Contabilidad Integrada, durante el periodo auditado.

Así mismo se dio seguimiento a la deficiencia "Falta de regularización de la cuenta auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomisos", establecida en el Informe de Auditoría Interna CAI 00008 por el período del 01 de mayo del 2022 al 31 de diciembre del 2022.

Derivado de lo anterior se estableció que el saldo pendiente de regularizar al 31 de mayo de 2023 en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, es de Q.89,029,371.01, saldo que ya se había establecido en la auditoría anterior; por lo que no se refleja un avance en la regularización del saldo de la cuenta contable 1214 00 00 "Fondos en Fideicomisos".

Derivado a ello, las recomendaciones establecidas en el Informe de la CGC por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, denominada "Falta de regularización de operaciones del fideicomiso en el SICOIN" y en el Informe de Auditoría Interna CAI 00008 por el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023, denominada "Falta

Regularización de la Cuenta Auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomiso", aún se encuentran en proceso.

Recomendación

Derivado de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural como autoridad máxima de la Unidad Ejecutora y al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en el ámbito de sus competencias, giren sus instrucciones a los encargados de las áreas, a efecto realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de implementar las recomendaciones en proceso de auditorías anteriores y de la presente auditoría por medio del presente Informe y Carta a la Administración No. UDAI-CA-034-2023.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA


En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Número NAI-064-2023-1, CAI 00064, se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, verificando el cumplimiento de los procedimientos establecidos en los programas por cada área evaluada en la presente auditoría.

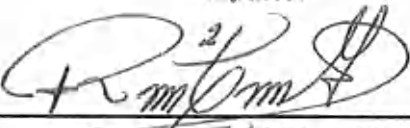
Como resultado del trabajo realizado en la auditoría, se concluye que los registros y operaciones que respaldan los procesos administrativos y financieros del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el período auditado, así como la evaluación del control interno y el cumplimiento de los aspectos legales, en términos generales se consideran razonables; excepto por las recomendaciones en proceso de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y las recomendaciones en proceso de auditorías anteriores de la Contraloría General de Cuentas, así como las observaciones descritas en el presente Informe y Carta a la Administración No. UDAI-CA-034-2023.


der.




9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Jonathan David Cuxún Hernández
 Auditor

F. 
Carmen Rubi Rios Giron
 Auditor

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

F. 
Irma Susana Hernandez Campos De Morataya
 Auditor

ANEXO

Anexo 1. Seguimiento a Litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal del Fideicomiso.

Anexo 2. Resultados del Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores.

Anexo 3. Matrices de Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores.

Anexo 4. Balance General Condensado al 31/05/2023.

Anexo 5. Estado de Resultados Condensado al 31/05/2023.

Anexo 6. Estado de Flujo de Efectivo al 31/05/2023.

Anexo 7. Balance de Saldos al 31/05/2023.

Anexo 8. Notas a los Estados Financieros al 31/05/2023.

**Anexo 1****Seguimiento a Litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal del Fideicomiso**

Mediante Oficio UDAI-R-029-2023 de fecha 09 de enero de 2023, se requirió en el numeral 40 un informe que describiera y evaluara litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal, pendientes en el fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.

Derivado de lo anterior, mediante Oficio sin de fecha 27 de septiembre de 2023 emitido por el Asesor Legal Corporativo de la Zonificadora Notarial, detalla lo siguiente: "Después de un atento saludo, de conformidad con la última solicitud que realizó al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, en comunicación de fecha 11 de septiembre, en la cual se solicita informar sobre los asuntos de índole judicial y otras reclamaciones de tipo legal relacionados con el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, hasta la presente fecha, en el Anexo I adjunto, encontrará la información requerida".

En el anexo I detalla lo siguiente:

Entidad Demandada: Financiera G&T Continental, S.A. en su calidad de Fiduciaria del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.

Naturaleza del proceso: Proceso laboral Juicio Ordinario 01173-2021-09661.

Información del proceso: Juicio Ordinario Laboral planteado por Banner Estuardo Orozco Borrayo en contra de El Estado de Guatemala, entidad nominadora Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad Financiera G&T Continental, Sociedad Anónima, en su calidad de Fiduciaria del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.

El señor Banner Orozco, fungía como Coordinador Administrativo y Financiero del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte. El demandante ocupó el puesto, como asesor externo, facturando sus servicios profesionales del 01 de agosto del 2007 al 02 de agosto del 2018.

Posteriormente fue contratado a través de una relación individual de trabajo y despedido de forma justificada el 31 de agosto de 2021. Se celebró audiencia el 03 de agosto de 2023, en la que se terminó de diligenciar los medios de prueba. Consecuentemente, se está a la espera de que sea dictada la sentencia (en primera instancia).



Como está respondiendo la entidad

Se han presentado los escritos pertinentes para la defensa de los derechos de la entidad Fiduciaria, por lo que se espera continuar con el trámite normal de un Juicio Ordinario Laboral. Se pretende que hayan quedado debidamente probadas y acreditadas en juicio las causales justificadas que provocaron el despido justificado indicando la literal i) del artículo 77 del Código de Trabajo.

Aunado en el Oficio también se indica que a la presente fecha no se transado litigio alguno, y que no se tiene conocimiento de reclamos no presentados y tasaciones, gravámenes, imposiciones, etc., que tuvieran de alguna forma relacionados con el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.

2

Licda. Carmen
Rubi Rios Girón
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

Licda. Inez S. Hernández
Campos de Moraleja
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

Lic. Jonathan David
Cuxun Hernández
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

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

24

Anexo 2**Resultados del Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores**

Mediante Oficio UDAI-OI-275-2023 de fecha 03 de agosto 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 para el Desarrollo Rural Guate Invierte.

Por medio de Oficio UDAI-OI-278-2023 de fecha 07 de agosto de 2023, el Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, trasladó en respuesta al oficio mencionado en párrafo anterior, la matriz de seguimiento a recomendaciones pendientes de implementar de la Contraloría General de Cuentas y la Matriz de seguimiento a recomendaciones de Auditoría Interna, a las cuales se les dio el seguimiento respectivo en el desarrollo de la presente Auditoría, obteniendo los siguientes resultados:

De la Unidad de Auditoría Interna

En el proceso de la presente auditoría, se establece que hay recomendaciones de auditorías anteriores para seguimiento quedando de la siguiente manera:

Informe UDAI-083-2020 CUA 91036**Hallazgos relacionados con el incumplimiento a leyes y regulaciones aplicables**

Hallazgo 1. Falta de regularización de saldos del Fideicomiso en el SICOIN, se da por implementado.

Carta a la Administración UDAI-CA-035-2021

Integrada por 7 condiciones, de las cuales únicamente se encuentra en proceso el **Numeral 7. Nómina de Personal del Fideicomiso.**

**Informe UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021****Hallazgos monetarios y de cumplimiento de aspectos legales**

Hallazgo 1. Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores. Este hallazgo comprende 8 numerales, de los cuales los números 1, 2, 3, 6, 7 y 8 se dan por implementados y quedan en proceso los números 4 y 5.

Hallazgos de deficiencias de control interno

Hallazgo 3. Deficiencias en los registros contables, queda en proceso.

Hallazgo 4. Baja recuperación de garantías pagadas, se da por implementado.

Informe CAI-00028-2022

Hallazgo 1. Incumplimiento al Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica, queda en proceso.

Hallazgo 2. Deficiencias en la suscripción de contratos, se da por implementado.

Hallazgo 3. Intereses generados por certificados de depósitos a plazo fijo no trasladados oportunamente, queda en proceso.

Carta a la Administración UDAI-CA-004-2022

Hallazgo 1. Traslado de actas y resoluciones emitidas, queda en proceso.

Informe CAI 00008-2023**Área de Cartera**

Deficiencia 1. Baja recuperación de las garantías pagadas del fideicomiso, queda en proceso.

Deficiencia 2. Alto porcentaje de solicitudes de pago de garantías del fideicomiso, queda en proceso.

Deficiencia 3. Inconsistencias en la información presentada por lo otorgantes de crédito para el control de cartera garantizada, queda en proceso.

Handwritten signature and initials

**GOBIERNO de
GUATEMALA****MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN****Auditoría Interna**

Deficiencia 4. Deficiencias en el manejo de la cartera garantizada del fideicomiso, queda en proceso.

Deficiencia 5. Deficiente análisis de riesgos de los expedientes de cartera garantizada del fideicomiso, queda en proceso.

Deficiencia 6. Deficiente administración y control de los expedientes de cartera garantizada del fideicomiso, queda en proceso.

Control Interno

Deficiencia 1. Deficiencia en Reglamentos y Manuales del fideicomiso, queda en proceso.

Deficiencia 2. Falta de Manual de Procedimientos para los vehículos del fideicomiso, queda en proceso.

Deficiencia 3. Deficiencia en el manejo de control y registro de activos fijos del fideicomiso en las hojas de responsabilidad, queda en proceso.

Deficiencia 4. Deficiencia en el manejo de control y registro de activos fijos del fideicomiso, queda en proceso.

Área Presupuestaria

Deficiencia 1. Falta de registro de los activos fijos del fideicomiso en SICOIN, queda en proceso.

Deficiencia 2. Falta de regularización de la cuenta auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomiso, queda en proceso.

Área de Personal

Deficiencia 1. Deficiencia en el Manual de Puestos y Funciones del fideicomiso, queda en proceso.

Deficiencia 2. Deficiencia en la conformación de expedientes de personal del fideicomiso, queda en proceso.

**GOBIERNO de
GUATEMALA****MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN****Auditoría Interna****Área Financiera**

Deficiencia 1. Deficiencia en el control y registro de la cuenta intereses sobre títulos – valores por cobrar, queda en proceso.

Deficiencia 2. Falta de regularización de la cuenta contable Ingresos varios por aplicar, queda en proceso.

Deficiencia 3. Deficiencia en el registro y control de las depreciaciones del fideicomiso, queda en proceso.

Deficiencia 4. Deficiencia en la operación del Impuesto al Valor Agregado, IVA del fideicomiso, queda en proceso.

Carta a la Administración UDAI-CA-021-2023

Deficiencia 1. Patrimonio complementario, queda en proceso.

Deficiencia 2. Reporte de la cartera, queda en proceso.

De la Contraloría General de Cuentas

En seguimiento a las recomendaciones de los informes de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas, quedando el estado de los hallazgos de la siguiente forma:

Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Hallazgo 4. Deficiencias en Escritura de Constitución, queda en proceso.

Hallazgo 5. Deficiencias en Manuales y Reglamentos, queda en proceso.

Hallazgo 8. Contratos suscritos extemporáneamente, se da por implementada.

Carta a la Gerencia DAS-10-0035-2021, del informe de la Auditoría realizada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Hallazgo 1. Falta de cláusula de cohecho en contratos, se da por implementada.

Hallazgo 3. Utilización de formas no autorizadas, queda en proceso.

Hallazgo 4. Fideicomiso con fondos públicos no registrado en GUATECOMPRAS, queda en proceso.



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

Hallazgo 5. Falta de actualización en registros de bienes en el Módulo de Inventarios del SICOIN, queda en proceso.

Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Hallazgo 1. Falta de regularización de operaciones del fideicomiso en el SICOIN, queda en proceso.

Hallazgo 2. Falta de publicaciones en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado Guatecompras, queda en proceso.

Carta a la Gerencia DAS-10-0035-2022, del Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento realizada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Hallazgo 1. Recomendaciones de auditoría anterior, en proceso. Este hallazgo contiene 3 hallazgos, de los cuales los números 2 se encuentra implementado y quedan en proceso los números 1 y 3.

Hallazgo 2. Bases de presentación de los Estados Financieros, queda en proceso.

Handwritten signatures and official stamps of the Ministry of Agriculture, Livestock and Food.

Stamps include:

- Licda. Carmen Rubí Ríos Girón, Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
- Licda. Kina S. Hernández Campos de Morales, Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
- Lic. Jonathan David Cuxun Hernández, Asesor Servicios Profesionales en Auditoría

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

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nomenclaturas	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quintana Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

Nº.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Hallazgos relacionados con el control interno						
4	Hallazgo 4: Deficiencias en Escritura de Constitución Condición En la presente auditoría al ejercicio fiscal 2020, al evaluar lo estipulado en la Escritura de Constitución del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, el Equipo de Auditoría, se determinaron las deficiencias siguientes: 1. Las obligaciones de los elementos personales del fideicomiso no son coherentes con el manual de administración de fondos públicos y otras disposiciones relacionadas con el funcionamiento de los fideicomisos; 2. Existe discrecionalidad por parte del Fiduciario, en acatar disposiciones aprobadas por el Consejo Directivo, tal es el caso de las contrataciones del personal por servicios técnicos y/o profesionales, que no obstante se cuenta con la resolución de aprobación para la respectiva contratación del personal que viene prestando sus servicios y del personal que recientemente se incorporó para realizar las actividades de la regularización de ingresos y gastos del fideicomiso, en ese sentido el Fiduciario realiza las contrataciones del personal de forma permanente y no de forma temporal según lo resuelto por el Consejo Directivo; 3. No se establecen las funciones de la Unidad Ejecutora Específica, relacionadas al registro y control del presupuesto y ejecución del fideicomiso, dentro del SICOIN; 4. Los Estados Financieros no revisados por ninguna autoridad del Fideicomiso y no son aprobados por el Consejo Directivo; 5. El Consejo Directivo del fideicomiso, no delega en el Director Ejecutivo el cumplimiento de los objetivos, políticas administrativas del fideicomiso; 6. No se delega al Director Ejecutivo sobre el proceso de selección y contratación de servicios personales técnicos o profesionales; 7. El Consejo Directivo y Director Ejecutivo del fideicomiso no aprueban ni autorizan los actos, contratos y convenios de los que resulten derechos y obligaciones del fideicomiso;	José Ángel López Camposeco	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación		1		1. Se emitió OFICIO DM-SEG-216-2021, de fecha 31 de mayo de 2021, dirigido al Lic. Herberth Ricardo Sapper Cuyún/Representante Legal/Financiera G&T, donde se le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-216-2021, de fecha 31 de mayo de 2021, dirigido al Consejo Directivo/GUATEINVIERTE, donde se le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento. 3. Se recibió OFICIO AF-269-2021 de fecha 10 de junio de 2021, emitido por el Lic. Herberth Ricardo Sapper Cuyún, en el cual indica: "Se debe conocer en la contraloría que ya es aprobado por el Consejo Directivo en lo que se refiere al tema de estructura y organización". 4. Se recibió Oficio No. DCPF-F-913-2021/dg de fecha 09/06/2021, emitido por el Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual solicita se le conceda prórroga para entregar la información de las acciones correspondientes a la presente recomendación el día 30/06/2021. 5. Se emitió Oficio UDAI-S-283-2021 de fecha 14/06/2021, dirigido al Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, donde se le autoriza la prórroga solicitada con Oficio No. DCPF-F-913-2021/dg de fecha 09/06/2021. 6. Se emitió OFICIO UDAI-S-309-2021 de fecha 22 de junio de 2021, dirigido al Lic. Herberth Sapper/Rep. Legal/ Financiera G&T, en el cual se le informa que se emitirá Oficio al Consejo Directivo GUATE INVIERTE, para el cumplimiento de la recomendación. 7. Se emitió OFICIO UDAI-S-310-2021 de fecha 22 de junio de 2021, dirigido al Consejo Directivo/GUATE INVIERTE, en el cual se indica: Con lo anteriormente indicado, no cumplen con la recomendación solicitada por la Contraloría General de Cuentas, por lo que se solicita que el Consejo Directivo de GUATE INVIERTE, presente a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, un informe con documentos que soporten la corrección de lo indicado en la condición del Hallazgo No. 4, la cual detalla: 1. Las obligaciones de los elementos personales del fideicomiso no son coherentes con el manual de administración de fondos públicos y otras disposiciones relacionadas con el funcionamiento de los fideicomisos; 2. Existe discrecionalidad por parte del Fiduciario, en acatar disposiciones aprobadas por el Consejo Directivo, tal es el caso de las contrataciones del personal por servicios técnicos y/o profesionales, que no obstante

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-80 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Pendiente	Pendiente	
8.	No existe una normativa clara en cuanto a la relación contractual del personal que labora en el Fideicomiso y de su forma de contratación;						<p>se cuenta con la resolución de aprobación para la respectiva contratación del personal que viene prestando sus servicios y del personal que recientemente se incorporó para realizar las actividades de la regularización de ingresos y gastos del fideicomiso, en ese sentido el Fiduciario realiza las contrataciones del personal de forma permanente y no de forma temporal según lo resuelto por el Consejo Directivo; 3. No se establecen las funciones de la Unidad Ejecutora Específica, relacionadas al registro y control del presupuesto y ejecución del fideicomiso, dentro del SICOM; 4. Los Estados Financieros no revisados por ninguna autoridad del Fideicomiso y no son aprobados por el Consejo Directivo; 5. El Consejo Directivo del fideicomiso, no delega en el Director Ejecutivo el cumplimiento de los objetivos, políticas administrativas del fideicomiso; 6. No se delega al Director Ejecutivo sobre el proceso de selección y contratación de servicios personales técnicos o profesionales; 7. El Consejo Directivo y Director Ejecutivo del fideicomiso no aprueban ni autorizan los actos, contratos y convenios de los que resulten derechos y obligaciones del fideicomiso.</p> <p>8. Se emitió OFICIO UDAI-0-426-2021, de fecha 09 de junio de 2021, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro, en el cual se detallan oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la CGC, ARTICULO 86. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.</p> <p>9. Por medio de Oficio UDAI-0-443-2021 de fecha 10/06/2021, dirigido al Dr. Edwin Salazar, Contralor General, se detallaron los oficios emitidos en seguimiento a la presente recomendación, cumpliendo así con lo establecido en el Art. 86 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>10. Por medio de OFICIO DM-SEG-482-2021 de fecha 19/07/2021, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposcoco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, instruyeron por segunda ocasión al Lic. Herberth Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&T Continental, a efecto que se cumpla la recomendación, debiendo enviar en un plazo no mayor a 10 días hábiles un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>11. Por medio de OFICIO DM-SEG-499-2021 de fecha 19/07/2021, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposcoco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, instruyeron por segunda ocasión al Consejo Directivo de GUATE INVIERTE a efecto que se cumpla la recomendación, debiendo enviar en un plazo no mayor a 10 días hábiles un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p>
9.	No se ha cumplido a cabalidad con aspectos de Rendición de Cuentas ante los diferentes entes fiscalizadores y de control;						
10.	No se ha cumplido con las disposiciones legales relacionadas a las publicaciones de compras y adquisiciones, así como a la Información Pública.						



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombres/mientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quintaneros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cajulán

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Pendiente	Pendiente	
1	<p>Recomendación:</p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en su calidad de Fideicomitente, debe girar instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso y al Fiduciario Financiera G&T Continental, S.A., para que a la brevedad se proceda a la modificación y/o ampliación de la Escritura de Constitución, con la finalidad de establecer las obligaciones y funciones coherentes a las disposiciones legales vigentes y aplicables a los Fideicomisos, y que permitan disponer de un régimen presupuestario, administrativo y financiero que se apegue a la normativa y procedimientos aplicables a los fideicomisos que manejen fondos públicos, asimismo establecer las funciones y obligaciones que corresponden al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, nombrado como Unidad Ejecutora Específica del Fideicomiso Guate Invierte, para la correcta planificación y ejecución de los recursos, con el objetivo primordial de contar con una estructura programática específica de acuerdo a las leyes presupuestarias vigentes y así poder solicitar un espacio presupuestario, para el registro de los ingresos y egresos, y proceder a la regularización respectiva; adicional, se establezca la delegación al Director Ejecutivo de las funciones administrativa, financieras y de personal que permitan agilizar procesos para cumplir con las funciones del Fideicomiso.</p>						<p>12. Se recibió OFICIO AF-321-21 de fecha 25 de julio de 2021, emitido por el Sr. Herbert Ricardo Sapper, Representante Legal, Financiera G&T Continental, S.A., en el cual indica: "Reiteramos, la respuesta emitida en oficio identificado como AF-268-21 de fecha 10 de junio de 2021, tal y como se ha conocido en varias sesiones del Consejo Directivo, debe evaluarse el marco legal aplicable al referido Fideicomiso, y específicamente a lo establecido en el contrato de Fideicomiso formalizado mediante escritura pública número trescientos sesenta y siete (367) de fecha veintinueve de junio de dos mil cinco autorizada por Mylene Yasmín Morán Lelona, Escritor(a) de Cámara y Gobierno, el Consejo Directivo debe evaluar la estructura y organización vigente para efectos de tomar decisiones colegidas al respecto; así mismo se sugiere girar instrucciones a donde corresponda, en referencia a lo que compete al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, nombrado como Unidad Ejecutora Específica del Fideicomiso. En nuestra calidad de Fiduciario, quedamos a la espera de resoluciones de Consejo Directivo al respecto del punto en cuestión."</p> <p>13. Se emitió OFICIO UDAI-S-511-2021, de fecha 08 de septiembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo "GUATEINVIERTES", en el cual se indica: "En cumplimiento al seguimiento que la Unidad de Auditoría debe realizar, se remitió el OFICIO DM-SEG-489-2021, de fecha 19/7/2021, emitido, por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyen al Consejo Directivo "GUATEINVIERTES" el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma. A la fecha la Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, por lo que el estatus de la misma sigue en proceso."</p> <p>14. Se recibió OFICIO DCPFF-F-1557-2021 de fecha 01 de octubre de 2021, dirigido al Lic. Byron Terré Auditor Interno, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el cual indica: "para solicitarle se sirva proporcionar un archivo digital (formato Word o Excel) con las recomendaciones pendientes de ser atendidas en los fideicomisos a cargo del Ministerio al 30 de septiembre de 2021, provenientes de auditorías practicadas por la Contraloría General de Cuentas, Firmas de auditorías externas y la Auditoría Interna del Ministerio, consignadas en informes, Cartas a la Gerencia u cualquier otro medio, con la finalidad de continuar apoyando en el seguimiento correspondiente."</p> <p>15. Se emitió OFICIO UDAI-O-743-2021 de fecha 06 de octubre de 2021, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se le indica: "Con base en lo anterior, y en atención a lo requerido en el Oficio mencionado, se adjuntan matrices de seguimiento correspondientes a las auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas".</p>



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Financiera y de Cumplimiento	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojen Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizado	Proceso	Pendiente	
							<p>16. Se emitió OFICIO UDAI-S-592-2021 de fecha 14 de octubre de 2021, dirigido al Consejo Directivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "En OFICIO UDAI-S-511-2021 de fecha 08 de septiembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, se indicó: "A la fecha la Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, por lo que el status de la misma sigue en proceso." Con base en lo anterior, se le solicita informar a esta Unidad, sobre las gestiones realizadas para el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>17. Se recibió OFICIO DE 220/2021-bo de fecha 25 de octubre de 2021, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, indica que el Consejo Directivo del Fideicomiso, aprobó instruir al Director Ejecutivo para que notifique a la Unidad Ejecutora Específica del Fideicomiso 205, UDAPA-VIDER-MAG del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, sobre las disposiciones de este Consejo Directivo, a efecto se proceda con las gestiones de forma inmediata, para iniciar el proceso de modificación y adecuación de la Escritura de Constitución del Fideicomiso.</p> <p>18. Se emitió OFICIO UDAI-S-643-2021 de fecha 02 de noviembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "En OFICIO DE 220/2021-bo de fecha 25 de octubre de 2021, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, indica que el Consejo Directivo del Fideicomiso, aprobó instruir al Director Ejecutivo para que notifique a la Unidad Ejecutora Específica del Fideicomiso 205, UDAPA-VIDER-MAG del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, sobre las disposiciones de este Consejo Directivo, a efecto se proceda con las gestiones de forma inmediata, para iniciar el proceso de modificación y adecuación de la Escritura de Constitución del Fideicomiso. Con base en lo anterior, se le solicita informar a esta Unidad, cuando presenten la Minuta de la Escrita de Constitución, para el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>19. Se recibió OFICIO DE 235/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez, Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual informa sobre las gestiones realizadas para los hallazgos del 1 al 8.</p> <p>20. Se emitió OFICIO UDAI-S-701-2021 de fecha 26 de noviembre de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "Se recibió copia del Oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez, Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por su persona, donde presenta argumentos y gestiones realizadas en cada hallazgo, pero en el mismo no adjuntaron documentos que soporten el cumplimiento de cada uno. La Unidad de Auditoría Interna es responsable de darle seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de cada hallazgo, por lo que se solicita enviar a esta Unidad los anexos indicados en el Oficio arriba mencionado. Excepto de los hallazgos 2 y 3 que ya se encuentran Realizados. Con base en lo anterior, el status de las recomendaciones continúa en Proceso."</p>

[Handwritten signature and stamp]

0038

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>21. Se recibió OFICIO CAF 100-2021 mc, de fecha 02 de diciembre de 2021, emitido por la Licda. Clara Leticia Meléndez, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -Guate Invierte-, en el cual adjunta CD con información indicada en oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, relacionado con la información y documentación, sobre las acciones realizadas en cumplimiento a las recomendaciones descritas en el informe de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>22. Se emitió UDAI-S-020-2022 de fecha 25 de enero de 2022, dirigido a la Licda. Clara Leticia Meléndez, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "En OFICIO DE 220/2021-bo de fecha 26 de octubre de 2021, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, indica que el Consejo Directivo del Fideicomiso, aprobó instruir al Director Ejecutivo para que notifique a la Unidad Ejecutora Específica del Fideicomiso 205, UDAPA-VIDER-MAG del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, sobre las disposiciones de este Consejo Directivo, a efecto se proceda con las gestiones de forma inmediata, para iniciar el proceso de modificación y adecuación de la Escritura de Constitución del Fideicomiso. Con base en lo anterior, se le solicita informar a esta Unidad, cuando presenten la Minuta de la Escritura de Constitución, para el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>23. Se recibió OFICIO DCPF-F-0278-2022/ajrp, de fecha 22 de febrero de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual solicita informe del cumplimiento a las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas, remitió al Viceministro con copia a la Licda. Barrera.</p> <p>24. Se emitió OFICIO UDAI-0-109-2022 de fecha 28/2/2022 dirigido al Dr. Ing. José Miguel Duro Tamaslunas, Viceministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se le envía de forma digital, el seguimiento a recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>25. Se emitió OFICIO UDAI-S-115-2021 de fecha 08 de abril de 2022, dirigido a la Licda. Clara Leticia Meléndez, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -Guate Invierte-, en el cual se indica: "En OFICIO UDAI-S-020-2022 de fecha 25 de enero de 2022, dirigido a su persona, se indica: "Con base en lo anterior, se le solicita informar a esta Unidad, cuando presenten la Minuta de la Escritura de Constitución, para el cumplimiento de la recomendación". A la fecha no hemos recibido la información solicitada, por lo que la recomendación continúa en Proceso."</p>

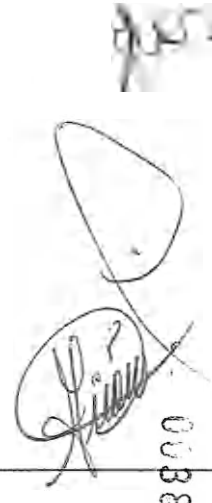


0037

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendientes	
							<p>25. Se recibió OFICIO DCPF-F-620-2022/bj de fecha 12 de mayo de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "... girar sus instrucciones a donde corresponda a efecto de proporcionar a la brevedad posible a esta Dirección, lo siguiente: 1. Copia digital de los Informes de Auditoría Financiera y de Cumplimiento legalmente notificados por la Contraloría General de Cuentas de los años 2019 y 2020. 2. Copia digital de la matriz de seguimiento a las recomendaciones, que realiza Auditoría Interna, en donde se indique el estado actual."</p> <p>27. Se emitió OFICIO UDAI-O-281-2022 de fecha 17 de mayo 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: "Con base en lo anterior y en atención a su solicitud, le remito copia digital de los Informes y Matrices de seguimiento de Auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas y Matrices de seguimiento realizadas por Auditoría Interna, de los fideicomisos detallados a continuación: Crédito Rural, Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco."</p> <p>28. Según Traslado No. 725-2022 de fecha 26/05/2022, por medio del cual fue remitido el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en su sección Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior, numeral 9 indica: Al verificar el seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones descritas en el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a la Auditoría al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, comprendida por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se determinó que fueron atendidas y cumplidas, excepto por: Hallazgo No. 4, Hallazgo No. 5 y Hallazgo No. 8.</p> <p>Con base en lo anterior, la recomendación continúa en PROCESO.</p>



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Morúa Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cajalum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Procesada	Pendiente	
							<p>29. Se emitió OFICIO DM-SEG-830-2022 de fecha 6 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas: ARTICULO 86. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, 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>30. Se emitió OFICIO DM-SEG-946-2022 de fecha 8 de noviembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas: ARTICULO 86. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, 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>31. Se emitió OFICIO DM-SEG-081-2023, de fecha 09 de marzo de 2023 con el Voto Bueno del Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, en el que se indicó "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas: ARTICULO 86. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, 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>32. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 15 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.</p>

Des.

 0030

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Morje Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0050-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Llida, Claudia Lisette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Llida, Cristina Elizabeth Chojan Copulim

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Pendiente	Pendiente	
5	<p>Hallazgo 5: Deficiencias en Manuales y Reglamentos</p> <p>Condición: En la presente auditoría al ejercicio fiscal 2020, al evaluar los diferentes manuales y reglamentos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, el Equipo de Auditoría determinaron las deficiencias siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El Consejo Directivo aprobó los reglamentos y manuales en el año 2005, en consecuencia no se encuentran actualizados, de conformidad con las disposiciones legales vigentes aplicables a los fideicomisos; 2. Los manuales de puestos y funciones son muy generales y no especifican con claridad objetivos generales, específicos, procedimientos claros, obligaciones y responsabilidades; 3. Los manuales y reglamento operativos, no establecen plazos para la ejecución de los procedimientos, tampoco establece el procedimiento para evaluar aspectos importantes relacionados con: los porcentajes de la garantía de pago del financiamiento que otorgantes de crédito concedan a las personas individuales o jurídicas; la naturaleza de los proyectos; condiciones y requisitos para optar a los beneficios y el porcentaje del costo de la prima de seguro agropecuario u otros seguros otorgados por compañías aseguradoras; 4. En el caso de las funciones del fiduciario, aprobadas por el Consejo Directivo, se limitan a una enumeración de actividades en la que no se establece de forma clara, detallada y específica las obligaciones, responsabilidades y procedimientos; 5. En el caso de las funciones del Director Ejecutivo, aprobadas por el Consejo Directivo, no define las obligaciones y responsabilidades que lo vinculen directamente como autoridad administrativa superior, responsable del Fideicomiso 	<p>José Ángel López Camposco</p> <p>Oscar Orlando Lemus Guerra</p> <p>Erasto Rene Lopez Urizar</p> <p>Ricardo (S.O.N.) Santa Cruz Rubi</p> <p>Raul (S.O.N.) Monterroso Rivera</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Miembro Consejo Directivo</p> <p>Miembro Consejo Directivo</p> <p>Miembro Consejo Directivo</p> <p>Miembro Consejo Directivo</p>		1		<ol style="list-style-type: none"> 1. Se emitió OFICIO DM-SEG-219-2021, de fecha 31 de mayo de 2021, dirigido al Consejo Directivo/GUATEINVIERTI, donde se le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento. 2. Se recibió Oficio No. DCP-F-913-2021/dg de fecha 09/06/2021, emitido por el Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual solicita se le conceda prórroga para entregar la información de las acciones correspondientes a la presente recomendación el día 30/06/2021. 3. Se emitió OFICIO UDAI-0-428-2021, de fecha 09 de junio de 2021, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro, en el cual se detallan oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la CGC, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA. 4. Por medio de Oficio UDAI-0-443-2021 de fecha 10/06/2021, dirigido al Dr. Edwin Salazar, Contralor General, se detallaron los oficios emitidos en seguimiento a la presente recomendación, cumpliendo así con lo establecido en el Art. 66 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. 5. Se emitió Oficio UDAI-S-283-2021 de fecha 14/06/2021, dirigido al Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, donde se le autoriza la prórroga solicitada con Oficio No. DCP-F-913-2021/dg de fecha 09/06/2021. 6. Por medio de OFICIO DM-SEG-483-2021 de fecha 19/07/2021, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, instruyeron por segunda ocasión al Consejo Directivo de GUATE INVIERTI, a efecto que se cumpla la recomendación, debiendo enviar en un plazo no mayor a 10 días hábiles un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma. 7. Se emitió OFICIO UDAI-S-512-2021, de fecha 08 de septiembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo -GUATEINVIERTI, en el cual se indica: "En cumplimiento al seguimiento que la Unidad de Auditoría debe realizar, se remitió el OFICIO DM-SEG-483-2021, de fecha 19/7/2021, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyen al Consejo Directivo -GUATEINVIERTI- el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma. A la fecha la Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, por lo que el estatus de la misma sigue en proceso."

Handwritten signature and initials.

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Financiera y de Cumplimiento	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chejan Cajulim

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Recomendación: El Consejo Directivo, debe de realizar las gestiones necesarias y oportunas que permitan ampliar, actualizar, corregir o crear los reglamentos necesarios para la adecuada administración y funcionamiento del fideicomiso, en atención a las normativas legales vigentes, a efecto de que los mismos sean documentos que sirvan como medios de comunicación y coordinación, que permitan registrar, controlar, supervisar y transmitir en forma ordenada y sistemática la información que se genere en el fideicomiso y que asimismo le permita cumplir con sus objetivos de una forma eficiente y eficaz.						<p>8. Se recibió OFICIO DCPF-F-1657-2021 de fecha 01 de octubre de 2021, dirigido al Lic. Byron Terré Auditor interno, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el cual indica: "para solicitarle se sirva proporcionarnos un archivo digital (formato Word o Excel) con las recomendaciones pendientes de ser atendidas en los fideicomisos a cargo del Ministerio al 30 de septiembre de 2021, provenientes de auditorías practicadas por la Contraloría General de Cuentas, Firmas de auditorías externas y la Auditoría Interna del Ministerio, consignadas en Informes, Cartas a la Gerencia o cualquier otro medio, con la finalidad de continuar apoyando en el seguimiento correspondiente.</p> <p>9. Se emitió OFICIO UDAI-O-743-2021 de fecha 06 de octubre de 2021, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se le indica: "Con base en lo anterior, y en atención a lo requerido en el Oficio mencionado, se adjuntan matrices de seguimiento correspondientes a las auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas".</p> <p>10. Se emitió OFICIO UDAI-S-600-2021 de fecha 14 de octubre de 2021, dirigido al Consejo Directivo Guate Invierte en el cual se indica: "En OFICIO UDAI-S-512-2021 de fecha 08 de septiembre, dirigido al Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, se indicó: "A la fecha la Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, por lo que el estatus de la misma sigue en proceso." Se solicita informar a esta Unidad el avance de las gestiones realizadas para el cumplimiento de la recomendación. Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación continúa en Proceso.</p> <p>11. Se emitió OFICIO UDAI-S-677-2021 de fecha 17 de noviembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo Guate Invierte en el cual se indica: "En OFICIO UDAI-S-600-2021 de fecha 14 de octubre de 2021, dirigido al Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, se solicitó: "informar a esta Unidad el avance de las gestiones realizadas para el cumplimiento de la recomendación." Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación continúa en Proceso. NO ENVIADO.</p> <p>12. Se recibió OFICIO DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez, Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual informa sobre las gestiones realizadas para los hallazgos del 1 al 8.</p>

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cajulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>13. Se emitió OFICIO UDAI-S-701-2021 de fecha 26 de noviembre de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "Se recibió copia del Oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez, Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por su persona, donde presenta argumentos y gestiones realizadas en cada hallazgo, pero en el mismo no adjuntaron documentos que soporten el cumplimiento de cada una. La Unidad de Auditoría Interna es responsable de darle seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de cada hallazgo, por lo que se solicita enviar a esta Unidad los anexos indicados en el Oficio arriba mencionado. Excepto de los hallazgos 2 y 3 que ya se encuentran Realizados. Con base en lo anterior, el estatus de las recomendaciones continúa en Proceso."</p> <p>14. Se recibió OFICIO CAF 100-2021,me, de fecha 02 de diciembre de 2021, emitido por la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -Guate Invierte-, en el cual adjunta CD con la información indicada en oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, relacionado con la información y documentación sobre las acciones realizadas en cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>15. Se emitió OFICIO UDAI-S-2019-2022 de fecha 26 de enero de 2022, dirigido a la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "Con base en lo anterior, se solicita enviar a esta Unidad copia de los manuales según condición. El estatus de la recomendación continúa en Proceso."</p> <p>16. Se recibió OFICIO DCPF-F-0278-2022/ajrp, de fecha 22 de febrero de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual solicita informe del cumplimiento a las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas, remitió al Viceministro con copia a la Licda. Barrera.</p> <p>17. Se emitió OFICIO UDAI-0-109-2022 de fecha 28/2/2022 dirigido al Dr. Ing. José Miguel Duro Tamasiunas, Viceministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se le envía de forma digital, el seguimiento a recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas.</p>



 0042

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Procesada	Pendiente	
							<p>18. Se emitió OFICIO UDAI-S-114-2022 de fecha 08 de abril de 2022, dirigido a la Licda. Clara Leticia Meléndez, Coordinador Administrativo y Financiero a.l. -GuateInvierte-, en el cual se indica: "En OFICIO UDAI-S-2019-2022 de fecha 25 de enero de 2022, dirigido a su persona se indica: "Con base en lo anterior, se solicita enviar a esta Unidad copia de los manuales según condición". Se solicita enviar a esta Unidad el estatus de la modificación de los manuales."</p> <p>19. Se recibió OFICIO DCPFF-F-628-2022/bj de fecha 12 de mayo de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "...girar sus instrucciones a donde correspondía a efecto de proporcionar a la brevedad posible a esta Dirección, lo siguiente: 1. Copia digital de los informes de Auditoría Financiera y de Cumplimiento legalmente notificados por la Contraloría General de Cuentas de los años 2019 y 2020. 2. Copia digital de la matriz de seguimiento a las recomendaciones, que realiza Auditoría Interna, en donde se indique el estado actual."</p> <p>20. Se emitió OFICIO UDAI-O-281-2022 de fecha 17 de mayo 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: "Con base en lo anterior y en atención a su solicitud, le remito copia digital de los informes y Matrices de seguimiento de Auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas y Matrices de seguimiento realizadas por Auditoría Interna, de los fideicomisos detallados a continuación: Crédito Rural, Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco."</p> <p>21. Según Traslado No. 725-2022 de fecha 25/05/2022, por medio del cual fue remitido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en su sección Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior, numeral 9 indica: Al verificar el seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones descritas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a la Auditoría al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, comprendida por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se determinó que fueron atendidas y cumplidas, excepto por: Hallazgo No. 4, Hallazgo No. 5 y Hallazgo No. 6. Con base en lo anterior, la recomendación continúa en PROCESO.</p>





SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Marja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojen Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Procesada	Pendiente	
							<p>22. Se emitió OFICIO DM-SEG-631-2022 de fecha 6 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "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 AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, 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>23. Se emitió OFICIO DM-SEG-947-2022 de fecha 8 de noviembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "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 AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, 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>24. Se emitió OFICIO DM-SEG-062-2023, de fecha 09 de marzo de 2023, con el Visto Bueno del Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, en el cual se manifestó: "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 AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, 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>25. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que durante el periodo auditado aún no se han actualizado los Reglamentos y Manuales del Fideicomiso, por lo que la recomendación aún se encuentra en proceso.</p>

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristine Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Procesada	Pendiente	
8	<p>Hallazgo 8: Contratos suscritos extemporáneamente</p> <p>Condición: Al revisar los contratos suscritos, durante el ejercicio fiscal 2020, por el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se estableció que se suscribieron contratos extemporáneamente a la fecha del plazo de estos por parte del Fiduciario, según el cuadro siguiente: (Ver Anexo V).</p>	Banner Estuardo Orozco Borrayo	Coordinador Administrativo Y Financiero	1			<p>1. Se emitió OFICIO DM-SEG-222-2021, de fecha 31 de mayo de 2021, dirigido al Consejo Directivo, GUATEINVIERTE, donde se le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento.</p> <p>2. Se emitió OFICIO UDAI-0-426-2021, de fecha 09 de junio de 2021, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro, en el cual se detallan oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la CGC, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.</p> <p>3. Por medio de Oficio UDAI-0-443-2021 de fecha 10/06/2021, dirigido al Dr. Edwin Salazar, Contralor General, se detallaron los oficios emitidos en seguimiento a la presente recomendación, cumpliendo así con lo establecido en el Art. 56 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Por medio de OFICIO DM-SEG-486-2021 de fecha 19/07/2021, al Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposaco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, instruyeron por segunda ocasión al Consejo Directivo de GUATEINVIERTE, a efecto que se cumple la recomendación, debiendo enviar en un plazo no mayor a 10 días hábiles un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAI-S-515-2021, de fecha 08 de septiembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento al seguimiento que la Unidad de Auditoría debe realizar, se remitió el OFICIO DM-SEG-486-2021, de fecha 19/7/2021, emitido, por el Lic. Byron Estuardo Terré Abosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposaco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyen al Consejo Directivo -GUATEINVIERTE- el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma. A la fecha la Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, por lo que el estatus de la misma sigue en proceso."</p> <p>6. Se recibió OFICIO DCPFF-F-1657-2021 de fecha 01 de octubre de 2021, dirigido al Lic. Byron Terré Auditor Interno, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el cual indica: "para solicitarle se sirva proporcionarnos un archivo digital (formato Word o Excel) con las recomendaciones pendientes de ser atendidas en los fideicomisos a cargo del Ministerio al 30 de septiembre de 2021, provenientes de auditorías practicadas por la Contraloría General de Cuentas, Firmas de auditores externos y la Auditoría Interna del Ministerio, consignadas en Informes, Cartas a la Gerencia o cualquier otro medio, con la finalidad de continuar apoyando en el seguimiento correspondiente."</p>

der.

[Firma]

045

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fidicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Choján Cajulán

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Pendiente	Revisada	
	<p>Recomendación: El Consejo Directivo debe girar instrucciones al Coordinador Administrativo Financiero para que realice un adecuado control y coordinación con el Fiduciario, a efecto que los contratos aprobados, sean suscritos previo al plazo aprobado de los mismos.</p>						<p>7. Se emitió OFICIO UDAI-O-743-2021 de fecha 05 de octubre de 2021, dirigido a la Licda. Francisca Balleza, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fidicomisos, en el cual se le indica: "Con base en lo anterior, y en atención a lo requerido en el Oficio mencionado, se adjuntan matrices de seguimiento correspondientes a las auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas".</p> <p>8. Se emitió OFICIO UDAI-S-596-2021 de fecha 14 de octubre de 2021, dirigido al Consejo Directivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "En OFICIO UDAI-S-515-2021, de fecha 08 de septiembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo Fidicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, se indicó: "A la fecha la Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, por lo que el estatus de la misma sigue en proceso." Se solicita informar a esta Unidad el avance de las gestiones realizadas para el cumplimiento de la recomendación. Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación continúa en Proceso."</p> <p>9. Se emitió OFICIO UDAI-S-679-2021 de fecha 17 de noviembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "En OFICIO UDAI-S-596-2021 de fecha 14 de octubre de 2021, dirigido al Consejo Directivo Fidicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, se solicitó: "Informar a esta Unidad el avance de las gestiones realizadas para el cumplimiento de la recomendación. Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación continúa en Proceso." Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación continúa en Proceso."</p> <p>10. Se recibió OFICIO DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez, Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual informa sobre las gestiones realizadas para los hallazgos del 1 al 8.</p> <p>11. Se emitió OFICIO UDAI-S-701-2021 de fecha 26 de noviembre de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "Se recibió copia del Oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar, Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez, Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por su persona, donde presenta argumentos y gestiones realizadas en cada hallazgo, pero en el mismo no adjuntaron documentos que soporten el cumplimiento de cada uno. La Unidad de Auditoría Interna es responsable de darle seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de cada hallazgo, por lo que se solicita enviar a esta Unidad los anexos indicados en el Oficio arriba mencionado. Excepcionalmente de los hallazgos 2 y 3 que ya se encuentran Realizados. Con base en lo anterior, el estatus de las recomendaciones continúa en Proceso."</p>

0046

025.

UoP

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monje Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fidicomiso para el Desarrollo Rural: Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chojan Cojulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	En Proceso	Pendiente	
							<p>12. Se recibió OFICIO CAF 100-2021.me, de fecha 02 de diciembre de 2021, emitido por la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. «Guate Invierte», en el cual adjunta CD con la información indicada en oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, relacionado con la información y documentación sobre las acciones realizadas en cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>13. Se emitió OFICIO UDAI-S-717-2021 de fecha 13 de diciembre de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo Fidicomiso «Guate Invierte», en el cual se indica: "En OFICIO CAF 100-2021 me, de fecha 02 de diciembre, emitido por la Licda. Clara Leticia Meléndez, Coordinador Administrativo y Financiero a.i., adjuntan información y documentación para el cumplimiento de la recomendación. Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación se trata de en Proceso a Realizada."</p> <p>14. Se recibió OFICIO DCPFF-0278-2022/ajrp, de fecha 22 de febrero de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fidicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fidicomisos, en el cual solicita informe del cumplimiento a las recomendaciones veridicas por la Contraloría General de Cuentas, remitió al Viceministro con copia a la Licda. Barrera.</p> <p>15. Se emitió OFICIO UDAI-O-109-2022 de fecha 28/2/2022 dirigido al Dr. Ing. José Miguel Duro Tamasiuñas, Viceministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se le envía de forma digital, el seguimiento a recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>16. Se recibió OFICIO DCPFF-F-628-2022/bj de fecha 12 de mayo de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fidicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: " girar sus instrucciones a donde corresponda a efecto de proporcionar a la brevedad posible a esta Dirección, lo siguiente: 1. Copia digital de los informes de Auditoría Financiera y de Cumplimiento legalmente notificados por la Contraloría General de Cuentas de los años 2019 y 2020, 2. Copia digital de la matriz de seguimiento a las recomendaciones, que realiza Auditoría Interna, en donde se indique el estado actual."</p> <p>17. Se emitió OFICIO UDAI-O-261-2022 de fecha 17 de mayo de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fidicomisos con Funciones Temporales, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en atención a su solicitud, le remito copia digital de los Informes y Matrices de seguimiento de Auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas y Matrices de seguimiento realizadas por Auditoría Interna, de los fidicomisos detallados a continuación: Crédito Rural, Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje; Fidicomiso para el Desarrollo Rural: Guate Invierte, Fidicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco."</p>

der.

0047

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Nombramientos	DAS-10-0021-2020, DAS-10-0059-2020, DAS-10-0061-2020	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo de Mejía	Supervisor Gubernamental	Licda. Cristina Elizabeth Chaján Cagulum

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizado	Procesado	Pendiente	
							<p>18. Según Traslado No. 725-2022 de fecha 26/05/2022, por medio del cual fue remitido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en su sección Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior, numeral 9 indica: Al verificar el seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones descritas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a la Auditoría al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, comprendida por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se determinó que fueron atendidas y cumplidas, excepto por: Hallazgo No. 4, Hallazgo No. 5 y Hallazgo No. 8.</p> <p>Con base en lo anterior, la recomendación continúa en PROCESO.</p> <p>19. Se emitió OFICIO DM-SEG-632-2022 de fecha 6 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 65. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, 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>20. Se emitió OFICIO DM-SEG-948-2022 de fecha 8 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 65. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, 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>21. Se emitió OFICIO DM-SEG-083-2023, de fecha 09 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, en el cual se manifestó: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 68. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita.</p> <p>El responsable del cumplimiento de la recomendación, 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>22. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-054-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-054-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00054, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que durante el presente periodo auditado, se suscribieron los contratos en las fechas que corresponden a los periodos de los bienes y servicios adquiridos; en virtud que ya se corrigió la deficiencia señalada en la condición, se desvanece el presente hallazgo ya que no es posible subsanar el periodo anterior. Por lo que la presente recomendación pasa de en proceso a realizada.</p>
TOTALES				1	2	0	

Guatemala, 8 de octubre de 2020

Licda. Irma S. Hernández
Comos de Maralaya
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
GUATEMALA, C.A.

Lic. Jonathan David
Cruz Hernández
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
GUATEMALA, C.A.

Licda. Carmen
Rubi Ríos Girón
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
GUATEMALA, C.A.

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 Zona 13, Edificio Montaña Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
1	Falta de cláusula de cohecho en contratos						
	En la Auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se verificó que, en la suscripción de los contratos administrativos, no incluyeron la Cláusula Relativa al Cohecho, como lo estipula el Acuerdo Ministerial Número 24-2010 del Ministro de Finanzas Públicas, Normas de Transparencia en los Procedimientos de Compra o Contratación Pública, los cuales se detallan a continuación: VER ANEXO 1	Ing. Agro. Victor Hugo Guzmán Silva Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra Lic. Erasto René López Urizar Lic. Ricardo Santa Cruz Rubí Lic. Raúl Monterroso Rivera Lic. Herbert Ricardo Sapper Cuyun Lic. José Guillermo de León Piedrasanta	Consejo Directivo	1			<p>1. Por medio de Traslado No. 726-2022, de fecha 26/06/2022 al Despacho Ministerial, remitió la Carta a la Gerencia por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, concede un plazo de 90 días calendario a partir de la recepción, para que presente un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-311-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio."</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-0-355-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, 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 UDAI-0-356-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se recibió OFICIO Ref. Oficio VISAR-No. 036-2022-UDAI, de fecha 21 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo, Licda. Clara Meléndez, Coordinador Administrativo, emitido por el Ing. Victor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Seguridad Agropecuaria, en el cual indica: "...se le confiere un plazo de treinta (30) días calendario, a partir de la recepción del presente, para que se presente un informe circunstanciado con su documentación de soporte."</p>
	Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente debe girar instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso y esté a su vez, debe girar instrucciones por escrito al Director Ejecutivo y al Coordinador Administrativo Financiero todos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte; así como, al Fiduciario Financiera G&T Continental, Sociedad Anónima, para que incluyan dentro de sus bases y en los contratos que suscriban con oferentes o adjudicados, lo establecido en el artículo 3 de la normativa indicada.						<p>6. Se emitió OFICIO DM-SEG-751-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual indica: "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, y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponde para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, 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>7. Se emitió OFICIO DM-SEG-837-2022, de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En su último párrafo indica: "Se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde corresponda, para que presenten a Contraloría General de Cuentas en el plazo estipulado, lo requerido. Además, enviar a esta Unidad copia con firma y sellado de recibido por el ente fiscalizador."</p> <p>8. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual indica: "En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 005-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-02-08-20082022 la cual establece lo siguiente: "...RESUELVE: Dar por enterados del Informe final de Auditoría Financiera y de Carta a la Gerencia, ... e INSTRUIR al Director Ejecutivo para darle cumplimiento a las recomendaciones ... Así mismo, se solicitó al Fiduciario, Financiera G&T Continental lo siguiente: a) incluir adendum a los contratos suscritos en el año 2022, la cláusula de cohecho, dentro de los cuales se encuentran los siguientes: Contrato de Subarrendamiento con la Empresa ARC Miguel; Contrato por servicios de Asesoría Legal y Contrato por Servicios de administración de informática (IT) c) Para la suscripción de los nuevos contratos con el Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se considere la obligatoriedad de la inclusión de la cláusula del Cohecho, establecida en el Capítulo III del título XIII del Decreto 17-73 del Congreso de la República, Código Penal y Acuerdo Ministerial No. 24-2010, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas".</p>

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Montaña Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021.	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>9. Se emitió OFICIO UDAL-S-590-2022 de fecha 18/10/2022, dirigido al Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo GUATEINVIERTI, en el cual se indica: "Con base en lo anterior, al revisar la documentación recibida, se determinó que la recomendación se cumplió parcialmente, quedando pendiente la instrucción que el Consejo Directivo, gire instrucciones al Coordinador Administrativo del Fideicomiso. Por lo que se solicita al realizar dicha instrucción enviar a esta Unidad, copia de la misma."</p> <p>10. Se emitió OFICIO DM-SEG-1003-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "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 y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponde para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, 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>11. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-VISAR-No. 181-2022-UDAL, de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual solicita le sea proporcionado el estatus de cada una de las recomendaciones plasmadas en los hallazgos y deficiencias de las diversas Auditorías realizadas a la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por la Contraloría General de Cuentas en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>12. Se emitió OFICIO UDAL-O-906-2022, de fecha 13 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en respuesta de lo solicitado en el Oficio arriba indicado, adjunto informe detallando lo correspondiente a los informes requeridos con fecha de corte al 13 de diciembre de 2022."</p> <p>13. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento a los nombramientos de Auditoría No. NAI-077-2022-1 de fecha 10/10/2022 y NAI-077-2022-3 de fecha 09/11/2022, CAI 00077, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p>



 0.50

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-9B zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021.	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>14. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-VISAR-No. 180-2022 de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Victor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual indica: "Por medio de Oficio-VISAR-No. 152-2022-UDAI, VISAR No. 153-2022-UDAI, VISAR No. 154-2022-UDAI, VISAR No. 155-2022-UDAI, VISAR No. 156-2022-UDAI, todos de fecha 10 de noviembre de 2022, este Vicedespacho instruyó al Director Ejecutivo de Guate Invierte atender lo requerido por la Unidad de Auditoría Interna, para lo cual mediante Oficio DE 152-2022 del 21 de noviembre de 2022, el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, comunica que el informe sobre el cumplimiento y seguimiento a recomendación emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en informe final y carta a la gerencia, de auditoría realizada en el ejercicio fiscal 2021, se respondió al Señor Ministro. Mediante oficio DE 13/2022, de fecha 10 de octubre de 2022."</p> <p>15. Se emitió OFICIO DM-SEG-131-2023, de fecha 20 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor interno, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE, en el cual se indicó "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 68. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, en su calidad de Secretario del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se le solicita de sus buenos oficios a efecto trasladar el presente oficio al Consejo Directivo en la próxima reunión para que el mismo gire instrucciones a donde corresponda y realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, 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>16. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAJ 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dio seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que en los contratos emitidos durante el periodo auditado, se confirmó que ya se incluye la cláusula de cobro, según lo establecido en el artículo 3 de la normativa indicada; por lo que la recomendación pasa de en proceso a realizada.</p>
3	Utilización de formas no autorizadas						
	En la Auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó que el Libro de Actas del Consejo Directivo y las hojas de Responsabilidad del Mobiliario y Equipo de Oficina del Fideicomiso, no están debidamente autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.				1		<p>1. Por medio de Traslado No. 726-2022, de fecha 29/06/2022 el Despacho Ministerial, remitió la Carta a la Gerencia por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, concede un plazo de 90 días calendario a partir de la recepción, para que presente un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-313-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Dr. José Miguel Duro, Viceministro de Desarrollo Rural, en el cual se indica: "En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio."</p> <p>3. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-838-2022/MDT/cm, de fecha 06 de junio de 2022, dirigido al Lic. Ever Arnoldo García Mansilla, Jefe UDAFA-VIDER, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual indica: "Derivado de lo anterior, se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes a la brevedad posible, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con el Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo rural Guate Invierte."</p> <p>4. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-837-2022/MDT/cm, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural -Guate Invierte, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, en el cual se indica: "Se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes a la brevedad posible, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER."</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAI-0-355-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Campososa, 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>

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural. Guala Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Lloda Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
1	<p>Recomendación</p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente debe girar instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural como Unidad Ejecutora del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guala Invierte; y éste a su vez, al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, para que gestionen ante la Contraloría General de Cuentas, la autorización de formas, para el uso del registro de operaciones administrativas del Fideicomiso, tales como hojas para la suscripción de Actas del Consejo Directivo del Fideicomiso, hojas de Responsabilidad del Mobiliario y Equipo de Oficina, Formularios de Viáticos, entre otros.</p>	Dr. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas	Viceministro de Desarrollo Económico Rural				<p>6. Se emitió OFICIO UDA-D-356-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar Irujo, Contralor General, en el cual se detalla los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>7. Se emitió OFICIO DM-SEG-753-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: "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 y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, 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>8. Se emitió OFICIO DM-SEG-837-2022, de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En su último párrafo indica: "Se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un informe circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-52, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde corresponda, para que presenten a Contraloría General de Cuentas en el plazo estipulado, lo requerido. Además, enviar a esta Unidad copia con firma y sello de recibido por el ente fiscalizador."</p> <p>9. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposcá, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual indica: "En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 005-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-02-05-2806/2022 la cual establece lo siguiente: "...RESUELVE: Dar por enterados del Informe final de Auditoría, e INSTRUIR al Director Ejecutivo para darle cumplimiento a las recomendaciones. No obstante lo anterior, y en cumplimiento a la aplicación de las normas correspondientes, el Libro de Actas del Consejo Directivo, se encuentra debidamente autorizado por la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) en el año 2017, dentro de la cual, se enlizaron mil (1,000) folios más, según autorización 2017-J-61-113900, de estos, se ha utilizado 655 folios, en consulta realizada a Dirección de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas en oficio sin número de fecha 23 de septiembre de 2011, sobre el uso y utilización de formularios autorizados por dicha institución, el Licenciado Douglas Orlando Barja Vielman, Director de Fideicomisos, en oficio DAF-OF-635-2012, de fecha 26 de enero de 2012, indicó lo siguiente: "...Al respecto, esta Dirección estima que, si la entidad fiduciaria del Fideicomiso, emite, opera, y lleva al control de las tarjetas de responsabilidad del mobiliario, equipo y demás bienes del Fideicomiso, así como del control y registro de combustible, registro de almacén y bodega, dentro de sus actuaciones, no es necesario que ese tipo de controles sean impresos en papel autorizado por la Contraloría General de Cuentas."</p>



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021.	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>10. Se emitió OFICIO UDAI-5-592-2022 de fecha 18/10/2022, dirigido al Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual se indica: "En Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, emitido por el persona indica: "... e INSTRUIR al Director Ejecutivo para darle cumplimiento a las recomendaciones. No obstante lo anterior, y en cumplimiento a la aplicación de las normas correspondientes, el Libro de Actas del Consejo Directivo, se encuentra debidamente autorizado por la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- en el año 2017, dentro de la cual, se solicitan mil (1,000) folios más, según autorización 2017-1-61-119500, de estos, se ha utilizado 635 folios, en consulta realizada a Dirección de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas en oficio sin número de fecha 23 de septiembre de 2011, sobre el uso y utilización de formularios autorizados por dicha institución, el Licenciado Douglas Orlando Borja Vileman, Director de Fideicomisos, en oficio DAF-OF-035-2012, de fecha 26 de enero de 2012, indicó lo siguiente: "...Al respecto, esta Dirección estima que, si la entidad fiduciaria del Fideicomiso, emite, opera, y lleva el control de las tarjetas de responsabilidad del mobiliario, equipo y demás bienes del fideicomiso, así como del control y registro de combustible, registro de almacén y Kárdex, dentro de sus actuaciones, no es necesario que sus tipos de controles sean impresos en papel autorizado por la Contraloría General de Cuentas."</p> <p>11. Se emitió OFICIO DM-SAG-10N5-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 60, SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, 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>12. Se recibió OFICIO UDAFA-VIDER-INV-386-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022, emitido por el Lic. Elmer Arévalo García, Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VIDER, en el cual indica: "Atendiendo a la recomendación contenida en el oficio citado se informó que para poder atender la deficiencia por la utilización de firmas no autorizadas al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, deberá gestionar folios autorizados por la Contraloría General de Cuentas para la emisión de tarjetas de responsabilidad así como los folios para la impresión del libro de inventario físico al finalizar cada ejercicio fiscal; es decir deberá crear un área de inventario específica para el Fideicomiso. El VIDER no puede realizar esta gestión, debido a que el Fideicomiso no está asignado como una unidad administrativa bajo la administración de la UDAFA, esto según numbramiento realizado mediante Acuerdo Ministerial 401-2018 de fecha 21 de diciembre de 2018. Por lo anterior se solicita a la Unidad de Auditoría Interna analizar la situación que presenta el Fideicomiso, ya que no se limita únicamente a gestionar la habilitación de folios autorizados por la Contraloría General de Cuentas, sino a los requisitos con los que deberá contar el Fideicomiso previo realizar esa gestión."</p> <p>13. Se emitió OFICIO UDAI-3-743-2022 de fecha 25 de noviembre de 2022, dirigido al Lic. Elmer Arévalo García, Jefe Financiero/Administrativo UDAFA-VIDER, en el cual se indica: "Al respecto le informo que mediante Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso, indicó: "...el Licenciado Douglas Orlando Borja Vileman, Director de Fideicomisos, en oficio DAF-OF-035-2012, de fecha 26 de enero de 2012, indicó lo siguiente: "...Al respecto, esta Dirección estima que, si la entidad fiduciaria del Fideicomiso, emite, opera, y lleva el control de las tarjetas de responsabilidad del mobiliario, equipo y demás bienes del fideicomiso, así como del control y registro de combustible, registro de almacén y Kárdex, dentro de sus actuaciones, no es</p>





 53

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021.	Unidad Ejecutora	Fidicomiso Desarrollo Rural. Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>necesario que ese tipo de controles sean impresos en papel autorizado por la Contraloría General de Cuentas." Por lo que mediante Oficio UDAI-S-595-2022, de fecha 18 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fidicomiso, se le solicitó enviar copia del Oficio DAF-OF-035-2012, para poder dar por cumplida la recomendación."</p> <p>14. Se recibió OFICIO (ref. Oficio-VISAR-No. 181-2022-UDAI) de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual solicita se sea proporcionado el estatus de cada una de las recomendaciones plasmadas en los hallazgos y deficiencias de las diversas Auditorías realizadas a la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por la Contraloría General de Cuentas en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>15. Se emitió OFICIO UDAI-O-906-2022, de fecha 13 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en respuesta de lo solicitado en el Oficio arriba indicado, adjunto informe detallando lo correspondiente a los informes requeridos con fecha de corte al 13 de diciembre de 2022."</p> <p>16. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento a los nombramientos de Auditoría No. NAI-077-2022-1 de fecha 10/10/2022 y NAI-077-2023-3 de fecha 09/11/2022, CAJ 00077, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p> <p>17. Se recibió Oficio UDAFA-VIDER-006-2023, de fecha Guatemala 05 de enero de 2023, emitido por Licenciado Elyer Arnoldo García Manilla, Jefe de Financiero y administrativo, UDAFA-VIDER-MAGA, en el cual adjunta Oficio DAF-OF-035-2012, emitido por el Licenciado Douglas Orlando Borja Vielman Director de Fidicomiso contador público y auditor colegiado No. 1,417 Contraloría General de Cuentas de fecha 26 de enero de 2012, en el cual indicó: "Al respecto, esta Dirección estimó que, si la entidad fiduciaria del Fidicomiso, emite, opera y lleva el control de las tarjetas de responsabilidad del mobiliario, equipo y demás bienes del Fidicomiso, así como del control y registro de combustible, registros de almacén y Kander, dentro de sus actuaciones, no es necesario que este tipo de controles sean impresos en papel autorizado por la Contraloría General de Cuentas."</p>
							<p>18. Se envió OFICIO UDAI-S-016-2023, de fecha 10 de febrero de 2023, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fidicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, en el cual se indicó: "Derivado del Oficio anteriormente mencionado se solicita de sus buenos Oficios gestionar ante el fiduciario Financiera G&T Continental, S.A., informe circunstanciado y su documentación que soporte lo siguiente: emisión, operatividad, control de la suscripción de actas, control de tarjetas de responsabilidad del mobiliario y equipo de oficina y demás bienes del fidicomiso, así como el control y registro de combustible, en virtud de la recomendación emanada por Contraloría General de Cuentas".</p> <p>19. Se emitió OFICIO DM-SEG-133-2023, de fecha 20 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual se indicó: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 88, SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos Oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita.</p> <p>El responsable del cumplimiento de la recomendación, 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>20. Se recibió OFICIO UDAFA-VIDER-076-2023, de fecha 03 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Elyer Arnoldo García Manilla, Jefe Financiero y Administrativo, -UDAFA-VIDER-MAGA-, detallando las acciones de seguimiento: "Se tienen los documentos:</p> <p>1. Oficio UDAFA-VIDER-INV-380-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022.</p> <p>2. Oficio UDAFA-VIDER-316-2022 de fecha 06 de agosto de 2022."</p> <p>21. Se emitió OFICIO UDAI-S-060-2023, de fecha 31 de marzo de 2023, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fidicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, en el cual se indicó: "Al revisar la documentación recibida, se solicita informar a la Unidad de Auditoría Interna si se tienen avances referente al informe circunstanciado solicitado por medio del OFICIO UDAI-S-016-2023. El estatus de la recomendación continúa en proceso."</p>



 0654

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021.	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>22. Se recibió el Oficio UDAFA-VIDER-117-2023, de fecha 19 de abril de 2023, emitido por el Licenciado Elver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero y Administrativo, -UDAFA-VIDER-MAGA-, en el cual indicó: "Por lo anteriormente descrito adjunto al presente sírvase encontrar el oficio OAF-OF-035-2012, emitido por la Contraloría General de Cuentas, en el cual describe que: "no es necesario que este tipo de controles sean impresos en papel autorizado por la Contraloría General de Cuentas" Para el uso del registro de operaciones administrativas del FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE. Esperando que lo anterior sea documentación necesaria para desvanecer la recomendación emitida en Informe de Auditoría Financiera y de cumplimiento al FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE."</p> <p>La recomendación continúa en proceso ya que no se ha recibido del fiduciario Financiera GAT Continental, S.A., informe circunstanciado y su documentación que soporte lo siguiente: emisión, operatividad, control de la suscripción de actas, control de tarjetas de responsabilidad del mobiliario y equipo de oficina y demás bienes del fideicomiso, así como el control y registro de combustible, en virtud de la recomendación emanada por Contraloría General de Cuentas.</p> <p>23. Según Nombramientos de Auditoría No. NAJ-084-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAJ-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dio seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.</p>
4	Fideicomiso con fondos públicos no registrado en GUATECOMPRAS						
	Derivado a la Auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se verificó que el Fideicomiso no aparece registrado como Unidad Compradora, en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS; no obstante, todas las publicaciones de los eventos de compra de bienes y adquisición de servicios, son realizadas por la Unidad Ejecutora del VIDER-MAGA, a través de la Unidad Compradora Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.				1		<p>1. Por medio de Traslado No. 726-2022, de fecha 26/06/2022 el Despacho Ministerial, remitió la Carta a la Gerencia por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, concedió un plazo de 90 días calendario a partir de la recepción, para que presente un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-314-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio."</p> <p>3. Se emitió OFICIO DM-SEG-315-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Dr. José Miguel Duro, Viceministro de Desarrollo Rural, en el cual se indica: "En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio."</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-0-355-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Campos, 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-0-356-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detalla los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p>



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021.	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
		Dr. José Miguel Antonio Duro Tamasíunas Ing. Agro. Víctor Hugo Guzmán Silva Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra Lic. Erasto René López Urizar Lic. Ricardo Santa Cruz Rubí Lic. Raúl Monterroso Rivera Lic. Herbert Ricardo Sapper Cuyun Lic. José Guillermo de León Piedrasanta	Viceministro de Desarrollo Económico Rural Consejo Directivo				<p>6. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-839-2022/MDT/cm, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Ehyer Aroldo García Mansilla, Jefe UDFA-VIDER-, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, en el cual se indica: "...Se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con el Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte."</p> <p>7. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-840-2022/MDT/cm, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, en el cual se indica: "...Se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con el Jefe Financiero y Administrativo del VIDER."</p> <p>8. Se recibió OFICIO-VISAR-No.038-2022-UDAI, de fecha 21 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo -GUATEINVIERTE-, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria, en el cual se indica: "...se le confiere un plazo de treinta (30) días calendario, a partir de la recepción del presente, para que se presenten un informe circunstanciado con su documentación de soporte de las acciones realizadas..."</p> <p>9. Se emitió OFICIO DM-SEG-754-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar Ramé de León, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: "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 y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, 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>10. Se emitió OFICIO DM-SEG-837-2022, de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En su último párrafo indica: "Se concede un plazo de 30 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde corresponda, para que presenten a Contraloría General de Cuentas en el plazo estipulado, lo requerido. Además, enviar a esta Unidad copia con firma y sello de recibido por el ante fiscalizador."</p>





SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Morija Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021.	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>11. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Campos, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual indica: "En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 006-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-00-06-28062022 la cual establece lo siguiente: ... RESUELVE: Dar por enterados del Informe No. 1 de Auditoría Financiera y de Carta a la Gerencia, ... En cumplimiento a lo anterior, por medio del oficio CAF-256-2022-em de fecha 02 de agosto de 2022, se solicitó de manera atenta al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Ejecutora Específica del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, realizar las gestiones correspondientes para el registro del Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, como UNIDAD COMPRADORA en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras-."</p> <p>12. Se recibió Oficio DM-1258-2022 de fecha 28 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. José Ángel López, dirigido al Ing. Edgar René de León Moreno, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: "Con base en lo anterior, le reitero, gire instrucciones a donde corresponda para que se dé seguimiento y cumplimiento a la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas, en la Carta a la Gerencia. Además deberá informar a la Unidad de Auditoría Interna de este ministerio las acciones realizadas en el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>13. Se emitió Oficio UDAI-S-593-2022 de fecha 18/10/2022, dirigido al Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual se indica: "En Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, emitido por su persona indica: "... En cumplimiento a lo anterior, por medio del oficio CAF-256-2022-em de fecha 02 de agosto de 2022, se solicitó de manera atenta al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Ejecutora Específica del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, realizar las gestiones correspondientes para el registro del Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, como UNIDAD COMPRADORA en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras-." Con base en lo anterior, al revisar la documentación requerida, se solicita enviar a esta Unidad, copia del registro del Fideicomiso como UNIDAD COMPRADORA en -Guatecompras-, para poder dar por cumplida la recomendación."</p> <p>14. Se emitió Oficio DM-SEG-1006-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "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, y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le</p>
							<p>solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación 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>15. Se recibió Oficio Ref. Oficio-VISAR-No. 181-2022-UDAI, de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual solicita le sea proporcionado el estatus de cada una de las recomendaciones plasmadas en los hallazgos y deficiencias de las diversas Auditorías realizadas a la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por la Contraloría General de Cuentas en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>16. Se emitió Oficio UDAI-O-308-2022, de fecha 13 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en respuesta de lo solicitado en el Oficio arriba indicado, adjunto informe detallando lo correspondiente a los informes requeridos con fecha de corte al 13 de diciembre de 2022."</p> <p>17. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento a los nombramientos de Auditoría No. NAI-077-2022-1 de fecha 10/10/2022 y NAI-077-2022-3 de fecha 09/11/2022, CAI 00077, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p> <p>18. Se recibió Oficio Ref. Oficio-VISAR-No. 180-2022 de fecha 08 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual indica: "Por medio de Oficios-VISAR-No. 152-2022-UDAI, VISAR No. 153-2022-UDAI, VISAR No. 154-2022-UDAI, VISAR No. 155-2022-UDAI, VISAR No. 156-2022-UDAI, todas de fecha 10 de noviembre de 2022, este Vicedespacho instruyó al Director Ejecutivo de Guate Invierte atender lo requerido por la Unidad de Auditoría Interna, para lo cual mediante Oficio DE 152-2022 del 21 de noviembre de 2022, el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, comunica que el informe sobre el cumplimiento y seguimiento a recomendación emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en forma final y carta a la gerencia, de auditoría realizada en el ejercicio fiscal 2021, se respondió al Señor Ministro, ... Mediante oficio DE 13/2022, de fecha 10 de octubre de 2022."</p>

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021.	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendientes	
							<p>19. Se emitió OFICIO DM-SEG-134-2023, de fecha 20 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, en el cual se indicó: "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 y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gira instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita.</p> <p>El responsable del cumplimiento de la recomendación, 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>20. Se emitió OFICIO DM-SEG-135-2023, de fecha 20 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual se indicó: "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 y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gira instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita.</p> <p>El responsable del cumplimiento de la recomendación, 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>21. Se recibió OFICIO UDAFA-VIDER-078-2023, de fecha 03 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Elvier Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero y Administrativo, -UDAFA-VIDER-MAGA-, detallando las acciones de seguimiento. Se tiene documentos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. OFICIO UDAFA-VIDER-INV-234-2022 de fecha 09 de agosto de 2022. 2. OFICIO UDAFA-VIDER-INV-287-2022 de fecha 18 de septiembre de 2022. 3. OFICIO UDAFA-VIDER-INV-386-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022. 4. OFICIO UDAFA-VIDER-INV-405-2022 de fecha 07 de diciembre de 2022.
							<p>22. Se emitió OFICIO UDAI-S-058-2023, de fecha 31 de marzo de 2023, dirigido al Licenciado Elvier Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero Administrativo, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, en el que se indicó: "Con base a lo anterior, al revisar la documentación requerida, se solicita enviar a la Unidad de Auditoría Interna, copia del registro del Fideicomiso como Unidad Compradora en -Guatecompras-, para poder dar por cumplida la recomendación."</p> <p>23. Se recibió OFICIO UDAFA-VIDER-119-2023, de fecha 19 de abril de 2023, emitido por el Licenciado Elvier Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero y Administrativo, -UDAFA-VIDER-MAGA-, en el cual indicó: "Por lo anteriormente descrito adjuntamos los Documentos OFICIO CA-UDAFA-VIDER-396-2022 y OFICIO CA-UDAFA-VIDER-375-2022, en los cuales se solicitó la asignación de servidores públicos los cuales son necesarios para realizar las funciones requeridas, de los cuales aun no contamos con respuesta de los mismos para continuar el proceso correspondiente. Asimismo, con Oficio UDAFA-VIDER-106-2023, de fecha 30 de marzo del año en curso en el cual se trasladó un Cronograma de Actividades para la implementación del mismo." La recomendación se encuentra en proceso debido a que no se ha recibido la copia del registro del Fideicomiso como Unidad Compradora en -Guatecompras-.</p> <p>24. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.</p>

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 13-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021	Unidad Ejecutiva	Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
5	Falta de actualización en registros de bienes en el Módulo de Inventarios del SICOIN						
	En la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó que los Activos Fijos adquiridos con fondos del Fideicomiso, no fueron registrados en el Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental - SICOIN-, por un valor de Q 2,035,960.21, según la integración contable: VER ANEXO 2				1		<p>1. Por medio de Traslado No. 726-2022, de fecha 26/06/2022 el Despacho Ministerial, remitió la Carta a la Gerencia por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, concede un plazo de 90 días calendario a partir de la recepción, para que presente un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-316-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Dr. José Miguel Durr, Viceministro de Desarrollo Rural, en el cual se indica: "En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio."</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAL-0-355-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposaco, 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-0-356-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detalla los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-847-2022/MDT/em, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, en el cual se indica: "... Se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes a la brevedad posible, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER."</p> <p>6. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-848-2022/MDT/em, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Elver Arnoldo García, Jefe UDFAA-VIDER, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, en el cual se indica: "... Se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes a la brevedad posible, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con el Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo rural Guate Invierte."</p>


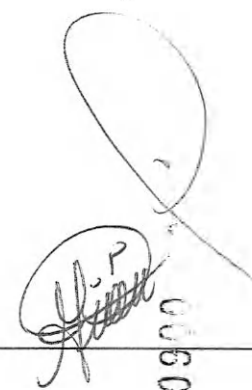


0.59

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombrosamientos	DAS-10-0035-2021	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
1	<p>Recomendación</p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de</p> <p>Fideicomitente debe girar instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, como Unidad Ejecutora del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte; y esté a su vez, al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, para que gestione ante la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, la creación y habilitación del Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-; y se registren los activos fijos adquiridos a través del Fideicomiso.</p> <p>Previo a realizar estas gestiones, verificar si están registrados en el Módulo de Inventarios, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para evitar duplicidad en los registros.</p>	Dr. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas	Viceministro de Desarrollo Económico Rural				<p>7. Se emitió OFICIO DM-SEG-755-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: "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 AUDITORIA y al Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenas oficias a efecto que instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación 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>8. Se emitió OFICIO DM-SEG-837-2022, de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piegasanta, director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En su último párrafo indica: "Se creó un plazo de 60 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un informe circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde corresponda, para que presente a Contraloría General de Cuentas en el plazo estipulado, lo requerido. Además, envíe a esta Unidad copia con firma y sello de recibido por el área facilitador."</p> <p>9. Se recibió OFICIO UDAFA-VIDER-INV-287-2022 de fecha 19 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Elver Andrés García, Jefe Financiero y Administrativo, UDAFA-VIDER-MAGA, en el cual indica: "...mediante OFICIO UDAFA-VIDER-INV-234-2022 se le informa al señor Ministro...se específicos que para realizar los registros en -SICOIN- es necesario la asignación de los servidores públicos en calidad de personal permanente del Ministerio, para que puedan ser asignados los servidores para el registro y autorización de libranzas. Por lo anterior se solicita a la Unidad de Auditoría Interna a analizar la situación que presenta el Fideicomiso, ya que no se limita únicamente a realizar una auditoría a la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas y solicitar los usuarios para el registro de las libranzas, los cuales no se sabe con certeza si fueron adquiridos con los fondos otorgados por el MAGA, o si fueron adquiridos en su totalidad con fondos otorgados por el Fideicomiso, de ser así no puede ser registrados en el -SICOIN- debido a que el soporte contable no cumple con los requisitos para realizar los procedimientos en el sistema."</p> <p>10. Se recibió OFICIO DM-1269-2022 de fecha 28 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. José Ángel López, dirigido al Ing. Edgar René de León Moreno, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: "Con base en lo anterior, le habilito para que presente instrucciones a donde corresponda para que se del seguimiento y cumplimiento a la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas, en la Carta a la Gerencia. Además deberá informar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio las acciones realizadas en el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>11. Se recibió OFICIO NO. C-UDAF-VIDER-0178-2022, de fecha 04 de octubre de 2022, emitido por el Lic. Elver Andrés García, Jefe Financiero Administrativo, UDAFA-VIDER-MAGA, en el cual indica: "Para poder llevar a cabo los registros de regularización de los intereses primero se debe dar cumplimiento a la regularización del saldo por un monto de Q.3,035,843.79 establecido en la cuenta monotoma 303320304 que el Fideicomiso tiene activada en SICOIN a la fecha, por lo que se solicita a la Dirección de Infraestructura Productiva la documentación de legítimo adeudo a través de los oficios siguientes OFICIO UDAFA-M- DER-728-2021 de fecha 30 de diciembre de 2021, OFICIO UDAFA-VIDER-031-3002 de fecha 12 de enero de 2022, OFICIO No. C-UDAF-VIDER-0086-2022 de fecha 06 de junio de 2022."</p>



 0060

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a Avenida 12-50 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021.	Unidad Ejecutora	Fidicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>OFICIO No. C-UDAF-VIDER-0112-2022 de fecha 20 de julio de 2022. Asimismo informan que realizada la regularización, esto permitiría la vinculación de la cuenta montana 3445924051 para continuar con las regularizaciones correspondientes, en las que se incluirían los intereses. Finalmente hacemos de su conocimiento que cuando la Dirección de Infraestructura Productiva, cumpla con la entrega de la documentación de legítima abono a esta Unidad Ejecutora, se procederá a realizar las regularizaciones, posterior a ello se hará la gestión correspondiente ante el Ministerio de Finanzas Públicas, para continuar con el proceso.</p> <p>12. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel Lúpez Campuzano, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual indica: "En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fidicomiso, No. 005-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-02-26-28072022 la cual establece lo siguiente: RESUELVE: Dar por enterados del Informe In a l de Auditoría Financiera y de Carta a la Gerencia. Por lo consiguiente, en oficio DAF-201-2022 con fecha 03 de agosto de 2022, se solicitó de manera atenta al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Ejecutora del VIDER, las gestiones correspondientes para la creación y habilitación de Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOGN) y se registren los activos fijos adquiridos a través del Fidicomiso, de conformidad a los procedimientos establecidos para esta normativa."</p> <p>13. Se emitió OFICIO UDNI-S-394-2022 de fecha 18/10/2022, dirigido al Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "En Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, emitido por su persona indica: "Por consiguiente, en Oficio DAF-201-2022 con fecha 03 de agosto de 2022, se solicitó de manera atenta al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Ejecutora del VIDER, las gestiones correspondientes para la creación y habilitación de Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOGN) y se registren los activos fijos adquiridos a través del Fidicomiso, de conformidad a los procedimientos establecidos para esta normativa." Con base en lo anterior, se solicita que al estar creado y habilitado el módulo de inventarios del SICOGN, envíe a esta Unidad la documentación de soporte, para el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>14. Se emitió OFICIO DM-SEG-1007-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTÍCULO 86. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA, y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus cueros oficio a efecto que instruya a la Gerencia correspondiente para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que respalden el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>15. Se recibió OFICIO UDAF-VIDER-INV-380-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022, emitido por el Lic. Eusebio Amado García, Jefe Financiero Administrativo UDAF-VIDER, en el cual indica: "Por lo anterior la UDAF del VIDER no está en la capacidad de realizar registros en el Módulo de Inventarios de -SICOGN- hasta que se especifique la figura del Fidicomiso dentro de la estructura Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural; dado que no se limita únicamente a realizar una solicitud a la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas y solicitar los usuarios para el registro de los bienes, los cuales no se sabe con certeza si fueron adquiridos con los fondos otorgados por el MAGA o si fueron adquiridos en su totalidad con fondos del otorgados por el fidicomiso, de ser así no pueden ser registrados en -SICOGN- debido a que el soporte contable no cumpliría con los requisitos para realizar los procedimientos en el sistema. Del OFICIO UDAF-VIDER-INV-254-2022, dirigido al señor Ministro no se ha obtenido respuesta o pronunciamiento alguno se estará dando el seguimiento correspondiente, para atender la deficiencia por falta de registro de los bienes del Fidicomiso Guate Invierte."</p>


 0061

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021.	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural, Gasto Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>16. Se emitió OFICIO UDAI-S-744-2022 de fecha 26 de noviembre 2022, dirigido al Lic. Elver Arzola García, Jefe Financiero Administrativo, UDFAA-VIDER, en el cual se indica: "En Oficio UDFAA-VIDER-INV-385-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022, emitido por el Lic. Elver Arzola García, Jefe Financiero Administrativo UDFAA-VIDER, en el cual indica: "Por lo anterior la UDFAA del VIDER no está en la capacidad de realizar registros en el Módulo de Inventarios de SICOIN- hasta que se especifique la figura del Fideicomiso dentro de la estructura Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, dado que no se limita únicamente a realizar una solicitud a la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas y solicitar los usuarios para el registro de los bienes, los cuales no se sabe con certeza si fueron adquiridos con los fondos otorgados por el MAGA o si fueron adquiridos en su totalidad con fondos del otorgador por el fideicomitente, de ser así no pueden ser registrados en SICOIN- debido a que el soporte contable no cumple con los requisitos para realizar los procedimientos en el sistema. Del Oficio UDFAA-VIDER-INV-234-2022, dirigido al señor Ministro no se ha obtenido respuesta o pronunciamiento alguno se estará dando el seguimiento correspondiente, para atender la deficiencia por falta de registro de los bienes del Fideicomiso Gasto Invierte. Con base en lo anterior, se adjunta OFICIO DM-1269-2022 de fecha 28 de septiembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León Moreno, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual se da respuesta al Oficio UDFAA-VIDER-INV-234-2022."</p> <p>17. Se recibió UDFAA-VIDER-INV-465-2022, de fecha 07 de diciembre de 2022, emitido por el Lic. Elver Arzola García, Jefe Financiero Administrativo UDFAA-VIDER, en el cual indica: "Por lo anterior se reitera que UDFAA del VIDER no está en la capacidad de realizar registros en el Módulo de Inventarios de SICOIN- hasta que se especifique y autorice la figura del Fideicomiso dentro de la estructura Administrativa y Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural o del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dado que no se limita únicamente a otro Acuerdo Ministerial, que siga los procesos administrativos internos y estructura organizacional de las Unidades descentralizadas, como lo indica el Oficio DM-1269-2022, de fecha 28 de septiembre de 2022, en el cual no se existe ningún procedimiento establecido para el registro de bienes, administración de formas y procesos varios de un Fideicomiso que no figure en la estructura del VIDER-, el cual fue asignado a esta unidad ejecutora exclusivamente para procesos de registro y regularización de gastos."</p> <p>18. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-VISAR-No. 181-2022-UDAI, de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual solicita le sea proporcionado el estatus de cada una de las recomendaciones plasmadas en los hallazgos y deficiencias de las diversas Auditorías realizadas a la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por la Contraloría General de Cuentas en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>19. Se emitió OFICIO UDAI-O-906-2022, de fecha 13 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en respuesta de lo solicitado en el Oficio arriba indicado, adjunto informe detallando lo correspondiente a los Informes requeridos con fecha de corte al 13 de diciembre de 2022."</p> <p>20. Se da seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento a los nombramientos de Auditoría No. NAI-077-2022-1 de fecha 10/10/2022 y NAI-077-2022-3 de fecha 09/11/2022, CAI 00077, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p>


 0062

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC


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	Carta a la Gerencia	Período Auditado	Del del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021.	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>17. Se Recibió oficio UDAPA-VIDER-008-2023, de fecha Cuarenta y 05 de enero de 2023, emitido por Licenciado Elmer Amado García Mancilla, Jefe de Financiero y administrativo, UDAPA-VIDER-MAGA, dirigido al Ingeniero Carlos Salazar, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el en el cual adjunta documento DAF-OF-035-2012, emitido por Licenciado Douglas Orlante Betía Vielman Director de Fideicomisos, contador público y auditor colegiado No. 1,417 Contraloría General de Cuentas de fecha 26 de enero de 2012 en el cual indicó "Al respecto, esta Dirección estima que, si la entidad fiduciaria del Fideicomiso, emite, opera y lleva el control de las tarjetas de responsabilidad del mobiliario, equipo y demás bienes del fideicomiso, así como del control y registro de combustibles, registros de alarmas y Kioscos, entre de sus actuaciones, no es necesario que este tipo de controles sean impresos en papel autorizado por la Contraloría General de Cuentas".</p> <p>18. Se envió OFICIO UDPAI-S-016-2023, de fecha 10 de febrero de 2023, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, en el cual se indicó: "Derivado del Oficio anteriormente mencionado se solicita de sus buenos oficios gestionar ante el fiduciario Financiera GAT Continental, S.A., informe circunstanciado y su documentación que soporte la siguiente: emisión, operatividad, control de la suscripción de actas, control de tarjetas de responsabilidad del mobiliario y equipo de oficina y demás bienes del fideicomiso, así como el control y registro de combustibles, en virtud de la recomendación emanada por Contraloría General de Cuentas".</p> <p>19. Se envió OFICIO DM-SEG-136-2023, de fecha 20 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual se indicó: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 60: SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y al Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita.</p> <p>El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>21. Se envió OFICIO UDPAI-S-050-2023, de fecha 31 de marzo de 2023, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, en el cual se indicó: "Al revisar la documentación recibida, se solicita informar a la Unidad de Auditoría Interna si se tienen avances referente al informe circunstanciado solicitado por medio del OFICIO UDPAI-S-016-2023. El status de la recomendación continúa en proceso."</p> <p>22. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 16 de julio de 2023, ambos con número de CAI DIME4, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que esta aún se encuentra en proceso.</p>
				1	3	0	

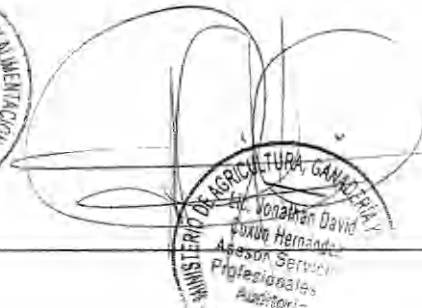
10 de junio de 2022

En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala.


Matriz actualizada al 16 de octubre de 2023



Licda. Irma S. Hernández
Carmelo de Morales
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
GUATEMALA, C.A.



Lic. Jonathan David
Guzmán Hernández
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
GUATEMALA, C.A.



Licda. Carmen
Rubi Ríos Giron
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
GUATEMALA, C.A.

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

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	Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento	Período Auditado	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Nombramientos	DA5-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Perez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lessete Quiñelos

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones																							
				Realizada	Proceso	Pendiente																								
Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables																														
1	<p>Falta de regularización de operaciones del fideicomiso en el SICOIN</p> <p>Condición: Derivado de la auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se revisó la Cuenta Contable 1214 Fondos en Fideicomiso, en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental - SICOIN- y se determinó que se encuentra pendiente de regularizar la cantidad de Q13,459,479.07 que proviene de años anteriores, según reporte de SICOIN número R00801007.rpt de fecha 25 de enero de 2023. Dicha integración se presenta a continuación:</p> <table><tr><th colspan="3">INTEGRACIÓN DE BALDOS DE LA CUENTA CONTABLE 1214 FONDOS EN FIDEICOMISO PENDIENTES DE REGULARIZAR</th></tr><tr><th>DESCRIPCIÓN</th><th>PARCIAL</th><th>TOTAL</th></tr><tr><td>Saldo de Apertura en SICOIN al 01 de enero de 2022</td><td>Q139,846,957.13</td><td></td></tr><tr><td>Movimientos Menos del ejercicio 2022</td><td>Q26,617,596.12</td><td></td></tr><tr><td>Saldo Final en SICOIN al 31 de diciembre de 2022</td><td></td><td>Q83,029,371.01</td></tr><tr><td>Ménos: Responsabilidades según Balance General al 31 de diciembre de 2022</td><td></td><td>Q1,869,851.94</td></tr><tr><td>Ménos: Inversiones a Corto Plazo según Balance General al 31 de diciembre de 2022</td><td></td><td>Q74,000,000.00</td></tr><tr><td>Saldo de años anteriores pendientes de regularizar en SICOIN al 31 de diciembre de 2022</td><td></td><td>Q13,459,479.07</td></tr></table>	INTEGRACIÓN DE BALDOS DE LA CUENTA CONTABLE 1214 FONDOS EN FIDEICOMISO PENDIENTES DE REGULARIZAR			DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL	Saldo de Apertura en SICOIN al 01 de enero de 2022	Q139,846,957.13		Movimientos Menos del ejercicio 2022	Q26,617,596.12		Saldo Final en SICOIN al 31 de diciembre de 2022		Q83,029,371.01	Ménos: Responsabilidades según Balance General al 31 de diciembre de 2022		Q1,869,851.94	Ménos: Inversiones a Corto Plazo según Balance General al 31 de diciembre de 2022		Q74,000,000.00	Saldo de años anteriores pendientes de regularizar en SICOIN al 31 de diciembre de 2022		Q13,459,479.07	<p>Edgar Rene de León Moreno</p> <p>Pedro Antonio Rosado Pol.</p> <p>Ehver Aroldo Garcia Mancilla</p> <p>Oscar Leonel Samora Chacón</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y alimentación</p> <p>Viceministro de Desarrollo Económico Rural - VIDER-</p> <p>Jefe Financiero Administrativo</p> <p>Encargado de Contabilidad</p>		1	<p>1. Se recibió el OFICIO DM-SEG-406-2023, de fecha 31 de mayo de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, para hacer entrega del INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE, indicando: "deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con sus 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>2. Se emitió OFICIO UDAl-O-485-2023, de fecha 16 de junio de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edgar Rene de León Moreno, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAl-O-486-2023, de fecha 19 de junio de 2023, dirigido al Doctor Frank Helmuth Bode Fuentes, Contralor General, Contraloría General de Cuentas, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Ref. Oficio-667-2023/PARP/cm, de fecha 5 de junio 2023, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde indica lo siguiente: "se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas".</p> <p>5. Ref. Oficio-668-2023/PARP/cm, de fecha 5 de junio 2023, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo Garcia Mancilla, Jefe UDAlFA-VIDER, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde indica lo siguiente: "se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas".</p>
INTEGRACIÓN DE BALDOS DE LA CUENTA CONTABLE 1214 FONDOS EN FIDEICOMISO PENDIENTES DE REGULARIZAR																														
DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL																												
Saldo de Apertura en SICOIN al 01 de enero de 2022	Q139,846,957.13																													
Movimientos Menos del ejercicio 2022	Q26,617,596.12																													
Saldo Final en SICOIN al 31 de diciembre de 2022		Q83,029,371.01																												
Ménos: Responsabilidades según Balance General al 31 de diciembre de 2022		Q1,869,851.94																												
Ménos: Inversiones a Corto Plazo según Balance General al 31 de diciembre de 2022		Q74,000,000.00																												
Saldo de años anteriores pendientes de regularizar en SICOIN al 31 de diciembre de 2022		Q13,459,479.07																												

2023

0064

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

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 Auditoria	Informe de Auditoria financiera y de cumplimiento	Periodo Auditado	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Nombramientos	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	FIDECOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Perez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lessette Quintos

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>6. Ref. Oficio-669-2023/PARP/cm, de fecha 5 de junio 2023, dirigido al Ing. Agr. Guillermo Antonio De León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde indica lo siguiente: "se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas".</p> <p>7. Ref. Oficio-718-2023/PARP/cm, de fecha 8 de junio 2023, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cuadro inserto en el oficio en su última línea indica: Saldo de años anteriores pendientes de regularizar en SICOIN al 31 de diciembre de 2022, por un monto de Q 13,459,479.07 e instruye "presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles con documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, asimismo a requerimiento de la Auditoría en el informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>8. Ref. Oficio-719-2023/PARP/cm, de fecha 8 de junio 2023, dirigido al Licenciado Eliver Aroldo García Mansilla, Jefe UDAFA-VIDER, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cuadro inserto en el oficio en su última línea indica: Saldo de años anteriores pendientes de regularizar en SICOIN al 31 de diciembre de 2022, por un monto de Q 13,459,479.07 e instruye "presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles con documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, asimismo a requerimiento de la Auditoría en el informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>9. Ref. Oficio-720-2023/PARP/cm, de fecha 8 de junio 2023, dirigido al señor Antonio Funés Encargado de Contabilidad UDAFA -VIDER, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cuadro inserto en el oficio en su última línea indica: Saldo de años anteriores pendientes de regularizar en SICOIN al 31 de diciembre de 2022, por un monto de Q 13,459,479.07 e instruye "presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles con documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, asimismo a requerimiento de la Auditoría en el informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p>

des.

[Handwritten signature]

CGC

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

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	Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento	Período Auditado	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Nombramientos	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	FIDECOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Perez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lesseta Quinones

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente, y Máxima autoridad del Fideicomiso, debe girar instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, responsable de la Unidad Ejecutora para realizar las gestiones ante el Ministerio de Finanzas Públicas, para la ampliación presupuestaria necesaria por grupo de gasto y por ejercicio fiscal comprendido del 2013 al 2016, que aún están pendientes de regularizar, y el Viceministro a su vez, instruir al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAF-VIDER- y al Encargado de Contabilidad, para que los ingresos y gastos del Fideicomiso, sean regularizados oportunamente en la Cuenta Contable 1214 Fondos en Fideicomiso del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, para un adecuado seguimiento y fiscalización por parte de la Contraloría General de Cuentas.						<p>10. OFICIO No. C-UDAF-VIDER-0140-2023, de fecha 13 de junio de 2023, dirigido al Ingeniero Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, emitido por P.C. Antonio Alberto Funez López, Encargado de Contabilidad y Licenciado Elvar Aroldo García Mansilla Jefe Financiero y Administrativo, ambos del VIDER, presentan un informe donde indican que en los numerales del 1 al 8, describen los oficios donde solicitaron los documentos de soporte a GUATE INVIERTE, para regularizar y en los numerales 9 y 10, detallan los oficios OFICIO No.C-UDAF-VIDER-111-2023, de fecha 28 de abril de 2023, OFICIO No. C-UDAF-VIDER-133-2022, OFICIO No. C-UDAF-VIDER-0137-2023 de fecha 7 de junio 2023 en los cuales están solicitando la documentación de soporte para regularizar un monto de Q 89,029,371.01. además, indican que durante el ejercicio fiscal 2022, regularizaron la cantidad de Q 39,591,203.36, documentos correspondientes a los años 2005 y 2012.</p> <p>11. Oficio No. DCPF-F-717-2023/dior, de fecha 13 de junio de 2023, dirigido al licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, emitido por Ing. Agr. Guillermo A de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde le informa que el monto pendiente de regularizar es de Q 13,459,479.07 y le solicita presentar un informe de las acciones realizadas y consignar una fecha máxima para el cumplimiento de la recomendación y el informe a remitir se encuentre foliado.</p> <p>12. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.</p>

[Handwritten signatures and stamps]

0066

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

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	Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento	Periodo Auditado	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Nombramientos	DA5-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	FIDECOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Perez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lessete Quiñelos

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
2	<p>Falta de publicaciones en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-</p> <p>Condición: Derivado de la auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se revisaron las publicaciones en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- y se determinó que, únicamente se publicó, por medio de la Unidad Ejecutora VIDER del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el NOG 18045289, en el cual se adjudicó con fecha 18 de febrero de 2022, el Servicio de Auditoría Externa correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, utilizando la Modalidad Compra Directa con Oferta Electrónica, según Artículo 43, inciso b) de la Ley de Contrataciones del Estado, para dar cumplimiento a lo establecido en la Escritura Pública Número 387 de fecha 20 de junio de 2005, específicamente en la Cláusula Décimo Novena: Auditoría Externa, que establece "Toda la actividad del Fiduciario será sujeta a un procedimiento de auditoría externa anual realizada por una firma de auditoría de reconocido prestigio. Sin embargo, no se publicaron en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, durante el Ejercicio Fiscal del 01 diciembre de 2022, las compras y gastos que se presentaron a continuación:</p>	<p>Edgar Rene de León Moreno</p> <p>Pedro Antonio Rosado Pol,</p> <p>Ehver Aroldo Garcia Mancilla</p> <p>Oscar Leonel Samora Chacón</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y alimentación</p> <p>Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-</p> <p>Jefe Financiero Administrativo</p> <p>Encargado de Contabilidad</p>		1		<p>1. Se recibió el OFICIO DM-SEG-407-2023, de fecha 31 de mayo de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, para hacer entrega del INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE, indicando: "deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con sus 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>2. Se emitió OFICIO UDAL-O-485-2023, de fecha 18 de junio de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edgar Rene de León Moreno, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAL-O-486-2023, de fecha 19 de junio de 2023, dirigido al Doctor Frank Helmuth Bode Fuentes, Contralor General, Contraloría General de Cuentas, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Ref. Oficio-667-2023/PARP/cm, de fecha 5 de junio 2023, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde indica lo siguiente: "se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas".</p> <p>5. Ref. Oficio-668-2023/PARP/cm, de fecha 5 de junio 2023, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo Garcia Mancilla, Jefe UDFA-VIDER, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde indica lo siguiente: "se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas".</p>

[Handwritten signatures and initials]

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

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	Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento	Periodo Auditado	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Nombres de los Representantes	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	FIDECOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATEMALA
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Perez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lassette Quirino

No.	Recomendación			Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
						Realizada	Proceso	Pendiente	
	COMPRAS Y GASTOS DURANTE EL EJERCICIO CONTABLE 2022, SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS PROPORCIONADOS POR EL FIDUCIARIO:								<p>6. Ref. Oficio-689-2023/PARP/cm, de fecha 5 de junio 2023, dirigido al Ing. Agr. Guillermo Antonio De León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde indica lo siguiente: "se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas".</p> <p>7. Ref. Oficio-715-2023/PARP/cm, de fecha 7 de junio 2023, dirigido a Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guatemala, emitido por el Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el que instruye: "velar por el cumplimiento de la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas en el informe. En ese sentido, deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles con documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, asimismo, a requerimiento de la Auditoría en el informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma".</p> <p>8. Ref. Oficio-716-2023/PARP/cm, de fecha 7 de junio 2023, dirigido a Licenciado Elver Aroldo García Mansilla, Jefe UDAFA-VIDER, emitido por el Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el que instruye: "velar por el cumplimiento de la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas en el informe. En ese sentido, deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles con documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, asimismo, a requerimiento de la Auditoría en el informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma".</p> <p>9. Ref. Oficio-717-2023/PARP/cm, de fecha 7 de junio 2023, dirigido al señor Antonio Funes, Encargado de Contabilidad, UDAFA-VIDER, emitido por el Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el que instruye: "velar por el cumplimiento de la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas en el informe. En ese sentido, deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles con documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, asimismo, a requerimiento de la Auditoría en el informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma".</p>
	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL						
	Adquisición de Activos Fijos		Q34,578.38						
	Gastos Generales								
	Mantenimiento y acondicionamiento de oficinas	Q18,063.50							
	Arrendamiento de local	Q317,691.37							
	Servicio de Vigilancia y Seguridad	Q15,859.33							
	Papetería y Útiles	Q10,896.56							
	Servicio de Internet	Q39,501.43							
	Servicio de Alarmas	Q8,317.89							
	Materiales y Suministros	Q21,401.20							
	Asesoría y Capacitación	Q9,360.00							
	Mantenimiento de Equipo	Q7,725.00							
	Mantenimiento de Vehículos	Q5,299.21							
	Servicio de arrendamiento de escaners	Q11,157.40							
	Servicio Técnico TI y Desarrollo de Sistema	Q34,800.00							
	Asesoría Legal	Q123,200.00							
			Q626,274.79						
	Total no publicado en Guatecompras según muestra:		Q680,853.17						

85.

8968

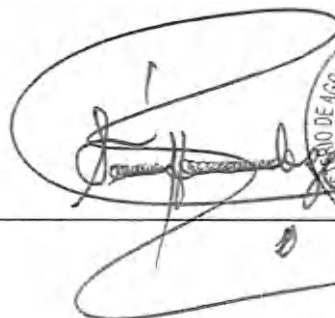
SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

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	Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento	Período Auditado	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Nombramientos	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Perez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lesseta Quinatos

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente y Máxima Autoridad del Fideicomiso, debe girar instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, responsable de la Unidad Ejecutora, para que gestione ante la Dirección General de Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, el registro del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte como Unidad Compradora del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- y el Viceministro a su vez, instruir al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAF-VIDER- y al Encargado de Contabilidad, para que se cumpla con publicar la documentación que respalda el registro de las compras de bienes y contrataciones de servicios, en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS.						<p>10. Se recibió OFICIO No. C-UDAF-VIDER-0154-2023, de fecha 21 de junio de 2023, emitido por el Perito Contador Antonio Alberto Fúnez López, Encargado de Contabilidad, UDAFA-VIDER, en el cual manifestó: "Derivado de lo anterior, informo que como Encargado de Contabilidad del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, NO tengo las funciones y atribuciones de la publicación de los documentos, lo que se hizo del conocimiento de la Comisión de Auditoría Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas."</p> <p>11. Se emitió OFICIO UDAI-S-179-2023, de fecha 18 de julio de 2023, Dirigido al Perito Contador Antonio Alberto Fúnez López, Encargado de Contabilidad, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAF- Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, en el cual se indicó: "Al revisar la documentación recibida se determinó el seguimiento realizado. Asimismo, en la sección 10. Resultados de la Auditoría, Comentario de auditoría, del Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Se desvaneció el hallazgo al señor Elver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero Administrativo de la Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera y Administrativa -VIDER-, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y al señor Antonio Alberto Fúnez López, Encargado de Contabilidad de UDAFA-VIDER-MAGA, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, en virtud que los comentarios y pruebas presentadas son suficientes para desvanecerlo, debido que se determinó que realizaron solicitudes para que el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gestione ante la Dirección General de Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, el registro del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte como Unidad Compradora del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-. Para el Encargado de Contabilidad estatus de la recomendación se traslada de en proceso a realizada."</p> <p>12. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.</p>
TOTALES				0	2	0	

Guatemala, 15 de junio de 2023

Matriz actualizada al 16 de octubre de 2023


 Licda. Irma S. Hernández
 Campos de Morataya
 Asesor Servicios
 Profesionales en
 Auditoría
 GUATEMALA, C.A. 46 de 6


 Lic. Jonathan David
 Cuxin Hernández
 Asesor Servicios
 Profesionales en
 Auditoría
 GUATEMALA, C.A. 46 de 6


 Licda. Carmen
 Rubi Rios Girón
 Asesor Servicios
 Profesionales en
 Auditoría
 GUATEMALA, C.A. 46 de 6


 46 de 6

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

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 Financiera y de Cumplimiento (Carta a la Entidad) Traslado No. 747-2023	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombramientos	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE INVIERTE
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Pérez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
Temas Tratados:							
1	<p>Recomendaciones de Auditoría anterior, en proceso</p> <p>Al verificar el cumplimiento a las recomendaciones de la Auditoría anterior, del "Fideicomiso Para el Desarrollo Rural GUATE INVIERTE" correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó que existen en "proceso", las siguientes:</p> <p>1. Deficiencias en la suscripción de contratos</p> <p>2. Deficiencias en el proceso de adjudicación de la Auditoría Externa.</p> <p>Asimismo, se les dio seguimiento a las recomendaciones de la Carta a la Gerencia No. CGC-DAF-FIGUATEINVIERTE-CG-01-2022 de fecha 06 de mayo de 2022, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, habiendo quedado en "proceso" la siguiente:</p> <p>1. Inconsistencias entre el Reglamento de Compras y Contrataciones del Fideicomiso y el Manual de Normas y Procedimientos para Compras y Contrataciones del Fideicomiso.</p> <p>Lo anterior se determinó con el análisis de las pruebas solicitadas para su implementación, específicamente lo manifestado en el Oficio UDAI-O-055-2023 de fecha 23 de enero de 2023, de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, en el cual indica que el Estatus de las recomendaciones están EN PROCESO; asimismo, se realizaron las verificaciones por el Equipo de Auditoría, determinando que aún persisten las deficiencias establecidas en la Auditoría anterior.</p>	<p>Edgar René de León Moreno</p> <p>Pedro Antonio Rosado Pol</p> <p>Ever Aroldo García Mansilla</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Viceministro de Desarrollo Económico Rural - VIDER</p> <p>Jefe Financiero Administrativo</p>		1	<p>1. Se recibió el OFICIO DM-SEG-499-2023, de fecha 15 de junio de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural para hacer entrega de REF: CARTA A LA ENTIDAD -PERIODO EVALUADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-, CGC-DAF-GUATEINVIERTE-CG-01-2023 de fecha 08 de mayo de 2023 del INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE, indicando: "se solicita presentar un informe del cumplimiento de la recomendación a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con sus 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>2. Se recibió el OFICIO DM-SEG-500-2023, de fecha 15 de junio de 2023, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, para hacer entrega de REF: CARTA A LA ENTIDAD -PERIODO EVALUADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-, CGC-DAF-GUATEINVIERTE-CG-01-2023 de fecha 08 de mayo de 2023 del INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE, indicando: "se solicita presentar un informe del cumplimiento de la recomendación a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con sus 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 UDAI-O-485-2023, de fecha 15 de junio de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edgar René de León Moreno, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-O-486-2023, de fecha 19 de junio de 2023, dirigido al Doctor Frank Helmuth Bode Fuentes, Contralor General, Contraloría General de Cuentas, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p>	

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

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 Financiera y de Cumplimiento (Carta a la Entidad) Traslado No. 747-2023	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Númericos	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Pérez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p>Recomendación:</p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente y Máxima Autoridad del Fideicomiso, debe girar instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, responsable de la Unidad Ejecutora y el Viceministro a su vez, instruir al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA- VIDER-, para dar seguimiento a las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>A la vez, el Fideicomitente debe girar instrucciones por escrito al Consejo Directivo y éste a su vez, al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para dar cumplimiento en su totalidad, a las recomendaciones sugeridas por la Contraloría General de Cuentas, incluidas tanto en el Informe de Auditoría, como en la Carta a la Gerencia por el período de la Auditoría del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>Asimismo, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, deberá dar seguimiento al estricto cumplimiento del mismo.</p> <p>En consecuencia, se concede un plazo de 3 meses, a partir de la recepción de la presente Carta a la Entidad, para presentar por escrito un Informe Circunstanciado del cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría y se remita a la Contraloría General de Cuentas, Dirección de Auditoría a Fideicomisos, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala."</p>						<p>5. Se recibió Ref. Oficio-768-2023/PARO/cm, de fecha 19 de junio de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, en el que se indica: "Por último, presentar un informe del cumplimiento de la recomendación a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con sus documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación. Asimismo, a requerimiento de la Auditoría Interna deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma, con copia a este Despacho.</p> <p>6. Se recibió el Ref: Oficio-769-2023/PARP/cm, de fecha 19 de junio de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Licenciado Eher Aroldo García Mansilla, Jefe UDAFA-VIDER, en el que indicó: "Por último, presentar un informe del cumplimiento de la recomendación a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con sus documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación. Asimismo, a requerimiento de la Auditoría Interna deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma, con copia a este Despacho.</p> <p>7. Se recibió OFICIO No. C-UDAFA-VIDER-0164-2023, de fecha 04 de julio de 2023, emitido por el Licenciado Eher Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero Administrativo, UDAFA-VIDER-MAGA, en el cual indicó lo siguiente: "Derivado de lo anterior, esta Unidad Financiera y Administrativa, informa que se llevó a cabo la revisión en GUATECOMPRAS del NOG 16045289, relacionado a la contratación de la Auditoría Externa del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, pudiéndose constatar que en efecto el personal del Fideicomiso solo adjudicó el negocio y no se sabe si realizó el contrato correspondiente, no siendo nuestra responsabilidad las deficiencias en el proceso."</p>

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

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 Financiera y de Cumplimiento (Carta a la Entidad) Traslado No. 747-2023	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombramientos	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Pérez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quintana Trejo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>8. Se envió OFICIO UDAI-S-202-2023, de fecha 01 de agosto de 2023, dirigido al Licenciado Enver Aroldo García Marsilla, Jefe Financiero Administrativo, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAF- Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- en el cual se indicó: "No obstante, a que la Unidad Financiera y Administrativa no participó, ni participa en el proceso de la realización del Manual de Normas y Procedimientos para Compras y Contrataciones del Fideicomiso debe trabajar de forma conjunta con el Director Ejecutivo del Fideicomiso, para ampliar, corregir y actualizar el Reglamento de Compras y Contrataciones del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte y cumplir con la recomendación emanada por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>Así también, se solicita indicar cuales son las gestiones realizadas para dar cumplimiento a la recomendación del hallazgo "Deficiencias en la suscripción de contratos".</p> <p>9. Se envió OFICIO UDAI-S-205-2023, de fecha 01 de agosto de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual se manifestó lo siguiente: "Al revisar la documentación recibida, Número de Operación Guatecompras -NOG- 13946625 por la Contratación de Servicios de Auditoría Externa, para el período de 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se determinaron deficiencias en los criterios de calificación de ofertas. Asimismo, se valida el Número de Operación Guatecompras -NOG- 16045285, para el período de 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, el cual fue adjudicado a la firma de Auditoría Externa "Profesionales Financieros y Auditores, PROFINA, la cual presentó la mejor propuesta económica y la calificación más alta. Por lo antes expuesto el estado de la recomendación para el hallazgo 2. Deficiencias en el proceso de adjudicación de la Auditoría Externa, se traslada de en proceso a realizada, no obstante, se solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda, para que se cumpla con las evaluaciones de las adjudicaciones de eventos y se realicen tomando como base el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y el Manual de Normas y Procedimientos para Compras y Contrataciones del Fideicomiso."</p> <p>10. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.</p>



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

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 Financiera y de Cumplimiento (Carta a la Entidad) Traslado No. 747-2023	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombramientos	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Pérez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
2	<p>Base de presentación de los Estados Financieros</p> <p>El Equipo de Auditoría observó que el Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATEINVIERTE, elabora los Estados Financieros de conformidad con la base de las políticas contables adoptadas por la Administración de Financiera G & T Continental, Sociedad Anónima, en calidad de Fiduciario. Escritura de Constitución de acuerdo con las disposiciones de Información financiera emitidas por la Superintendencia de Bancos de Guatemala.</p> <p>Para el efecto, el Fiduciario utiliza como referencia el Manual de Instrucciones Contables para entidades sujetas a la vigilancia e inspección de la Superintendencia de Bancos. Estas disposiciones tienen diferencias respecto a las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-, las que a continuación se detallan:</p> <p>1) La presentación de los Estados Financieros se elabora sobre el formato establecido por la Superintendencia de Bancos de Guatemala, de acuerdo con las políticas del Fiduciario Financiera G & T Continental, Sociedad Anónima.</p> <p>2) El registro de los productos es por medio del Método de lo Percibido. Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que todos los productos se reconozcan por el Método de lo Devengado.</p>	<p>Edgar René de León Moreno</p> <p>Pedro Antonio Rosado Pol</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER</p>		1		<p>1. Se recibió OFICIO DM-SEG-503-2023, de fecha 15 de junio de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, para hacer entrega de REF. CARTA A LA ENTIDAD -PERIODO EVALUADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-, CGC-DAF-GUATEINVERTE-CG-01-2023 de fecha 08 de mayo de 2023 del INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE, indicando: "se solicita presentar un informe del cumplimiento de la recomendación a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con sus 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>2. Se emitió OFICIO UDAI-O-485-2023, de fecha 16 de junio de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edgar René de León Moreno, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-O-486-2023, de fecha 19 de junio de 2023, dirigido al Doctor Frank Helmut Bode Fuentes, Contralor General, Contraloría General de Cuentas, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Se recibió el Ref. Oficio-761-2023/PARP/cm, de fecha 18 de junio de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Licenciado Enrique Rodríguez Mahr, Gerente General, Grupo G&T Continental, en el cual indicó: "Derivado de lo anterior, solicito girar instrucciones a quien corresponda a efecto se realicen las acciones correspondientes con la finalidad de atender la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas. Por último, informar a este Despacho sobre las acciones implementadas y el avance de las mismas con el fin de dar cumplimiento al plazo indicado por la Contraloría General de Cuentas (3 meses a partir de la recepción de la presente Carta a la Entidad).</p>
	<p>Asimismo, el Decreto Número 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala establece "Artículo 52. Sistema de contabilidad. Los contribuyentes que estén obligados a llevar contabilidad completa de acuerdo con el Código de Comercio y este libro, deben atribuir los resultados que obtengan en cada período de liquidación, de acuerdo con el sistema contable de lo devengado, tanto para los ingresos como para los costos y gastos, excepto en los casos especiales autorizados por la Administración Tributaria. Los otros contribuyentes pueden optar entre el sistema contable mencionado o el de lo percibido, pero una vez seleccionado uno de ellos, solamente puede ser cambiado con autorización expresa y previa de la Administración Tributaria. Se entiende por sistema contable de lo devengado, el sistema contable consistente en registrar los ingresos o los costos y gastos en el momento en que nacen como derechos u obligaciones y no cuando se hacen efectivos. Las personas jurídicas cuya vigilancia e inspección estén a cargo de la Superintendencia de Bancos, deben atribuir los resultados que obtengan en cada período de liquidación, de acuerdo con las disposiciones sobre el sistema de contabilidad que hayan sido emitidas por las autoridades monetarias."</p>						<p>5. Se recibió el Ref. Oficio-762-2023/PARP/cm, de fecha 18 de junio de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, en el cual indicó: "Derivado de lo anterior se le instruye brindar el seguimiento en su calidad de responsable del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte a efecto de que el Banco G&T Continental realice las acciones correspondientes con la finalidad de atender la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas. Por último, informar a este Despacho sobre las acciones implementadas y el avance de las mismas con el fin de dar el cumplimiento al plazo indicado por la Contraloría General de Cuentas (3 meses a partir de la recepción de la presente Carta a la Entidad).</p> <p>6. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-054-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAJ 00054, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dio seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.</p>

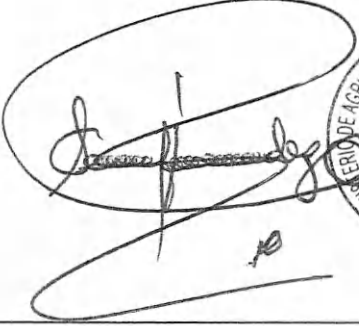
SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

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 Financiera y de Cumplimiento (Carta a la Entidad) Traslado No. 747-2023	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombramientos	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Pérez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo

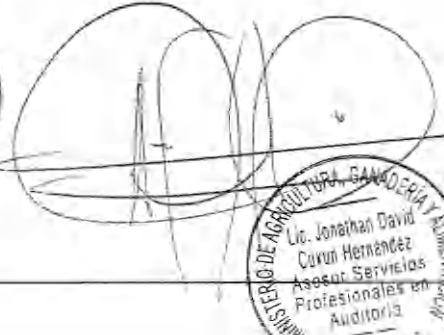
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p>Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente y Máxima Autoridad del Fideicomiso, debe girar instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural – VIDER-, responsable de la Unidad Ejecutora para realizar las gestiones con el Fiduciario Financiera G & T Continental, Sociedad Anónima, para estandarizar los registros contables del Fideicomiso, relacionados con el Método Contable correspondiente.</p> <p>A la vez, el Fideicomitente debe girar instrucciones por escrito a la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para dar seguimiento al estricto cumplimiento a la recomendación de estandarizar el Método Contable del Fideicomiso.</p> <p>En consecuencia, se concede un plazo de 3 meses, a partir de la recepción de la presente Carta a la Entidad, para presentar por escrito un Informe Circunstanciado del cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría y se remita a la Contraloría General de Cuentas, Dirección de Auditoría a Fideicomisos, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala. Agradecemos la colaboración de los funcionarios y su personal para la realización del presente trabajo.</p>						
TOTALES				0	2	0	

Guatemala, 15 de junio de 2023


Matriz actualizada al 16 de octubre de 2023




Licda. Nora S. Hernández
Campos de Moravia
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A. - NO. 7474



Lic. Jonathan David Carun Hernández
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A. - NO. 7474



Licda. Carmen Rubí Ríos Giron
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A. - NO. 7474



Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Forma UDAI-SEG-2

No. de Informe y CUA: UDAI-083-2020, CUA 91036

Auditor (es): Higinio Enrique Barrientos Ramos

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: Del 1 de enero al 31 de Agosto de 2020.

Fecha: 29 de noviembre de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL INCUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES						
1	Falta de regularización de saldos del Fideicomiso en el SICOIN Condición: Se estableció que no obstante que el Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación ya cuenta con personal contratado para llevar a cabo la regularización de las operaciones del fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, durante el periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2020 esta actividad aún no se ha concretado, lo cual se constató mediante la generación del reporte R008Q1007 de la cuenta contable 1214 Fondos en Fideicomiso por dicho periodo, el cual refleja un saldo de apertura por Q206,533,106.71 y un saldo final por el mismo monto, lo que significa que no se ha realizado ningún registro de regularización en dicha cuenta contable durante este periodo.	Que el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, quien representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, instruya al Viceministro de Desarrollo Económico Rural como responsable de la Unidad Ejecutora Específica, y a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, implementar las acciones necesarias para que se registren en el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN- todas las operaciones que desde su inicio a la fecha, ha generado el fideicomiso, lo cual permitirá contar con información oportuna y confiable para una adecuada fiscalización por parte de la Contraloría General de Cuentas y de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.	de 1. Por medio de OFICIO DM-SEG-174-2020, a de fecha 21/12/2020, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno del MAGA, y el Lic. José Ángel López Camposeco Ministro del MAGA, dirigido al Doctor José Miguel Antonio Duro Tamasisunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde se indican que cumpla con la recomendación emitida por la Unidad de Auditoría Interna. 2. Por medio de OFICIO DM-SEG-175-2020, a de fecha 21/12/2020, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno del MAGA, y el Lic. José Ángel López Camposeco Ministro del MAGA, dirigido Licenciada, Diana Lorena Flores Véliz, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde se indican que cumpla con la recomendación emitida por la Unidad de Auditoría Interna. 3. Por medio del Ref. Oficio 027-2021/MTD/cm, de fecha 19/1/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasisunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, donde adjunta el OFICIO No. C-UDAF-VIDER-013-2021, donde indica: que con oficio AF-DC-E-151-2020, de fecha 28/12/2020, UDAF CENTRAL, informa que fue asociado a la Unidad Ejecutora 205, dentro del módulo de Fideicomisos del Sistema Informático de Gestión SIGUES. Y con el OFICIO No. UDAFA-VIDER 010-2021 de fecha 8/1/2021, se solicitó apoyo a la Dirección de Contabilidad del Estado a efecto de informar el procedimiento a seguir para poder regularizar. 4. Por medio del OFICIO DE/013/2021, de fecha 15/1/2021, emitido por el Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo de Guate Invierte, adjunta Informe de Cumplimiento a Recomendaciones presentada por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA, ref. Informe UDAI-083-2020, cua 91036, donde indican que enviaron a la UDAFA VIDER, documentos originales y copias certificadas de los años 2007 y 2008, en enero 2021 enviarán 2009 a 2012. 5. Por medio del OFICIO UDAI-S-052-2021, de fecha 29/1/2021, de la Unidad de Auditoría Interna dirigido a la Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte, donde se le indica que el estatus de la recomendación se traslada de pendiente a en proceso	1		

der.
[Signature]
0075

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CUA: UDAI-083-2020, CUA 91036

Auditor (es): Higinio Enrique Barrientos Ramos

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: Del 1 de enero al 31 de Agosto de 2020.

Fecha: 29 de noviembre de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
				<p>6. Por medio del OFICIO DE 020/2021, de fecha 20/1/2021, emitido por el Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo de Guate Invierte, adjunta Informe de Cumplimiento a Recomendaciones presentada por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA, ref. Informe UDAI-083-2020, CUA 91036.</p> <p>7. Por medio del REF. Oficio-031-2021/MDT/cm, de fecha 19/1/2021, EMITIDO POR EL Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, donde adjunta el oficio DE/013/2021 Informe de Cumplimiento a Recomendaciones presentada por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA, ref. Informe UDAI-083-2020, CUA 91036.</p> <p>8. Por medio del Oficio No. DCPF-F-179-2021/GC, de fecha 28/1/2021, emitido por la M. Sc. Diana Lorena Flores Veliz, Directora de Cooperación Proyectos y Fideicomisos, del MAGA, dirigida al Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, donde adjunta el oficio DCPF-F-079-2021/gc, se trasladó el Informe UDAI-083-2020, CUA 91036, a la Dirección Ejecutiva del Fideicomiso.</p> <p>9. Por medio del Ref. Oficio 059-2021/MDT/cm, de fecha 12/1/2021, emitido por el Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde adjuntos oficios para que se cumple con lo solicitado</p> <p>10. Se emitió el OFICIO UDAI-S-07-2021, de fecha 1/2/2021, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, donde se le indica que el estatus de la recomendación se traslada de en proceso a realizada.</p>			

[Handwritten signature and date 11/29/2020]

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CUA: UDAI-083-2020, CUA 91036

Auditor (es): Higinio Enrique Barrientos Ramos

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: Del 1 de enero al 31 de Agosto de 2020.

Fecha: 29 de noviembre de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
				<p>11. Según el nombramiento de Auditoría No. UDAI-059-2021, de fecha 03 de marzo 2021, se solicitó a través de forma, el seguimiento del Informe No. UDAI-083-2020, al cual se le dio respuesta a través de Oficio Interno UDAI-01-035-2021 de fecha 16 de marzo 2021, proporcionando el cuadro SARA donde se da por implementada la recomendación del Hallazgo No. 1 por parte de Fideicomitente, debido a que se giraron instrucciones para implementar las acciones necesarias para que se registren en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN todas las operaciones que desde su inicio a la fecha ha generado el fideicomiso. Sin embargo al realizar la presente auditoría Financiera y de cumplimiento se determinó que a la fecha no se han realizado los registros correspondientes en el Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN para poder realizar la regularización de los saldos del Fideicomiso. Por lo que se considera aún en PROCESO la presente recomendación por parte la Financiera G&T Continental, quién actúa como fiduciario del Fideicomiso.</p> <p>12. En el Ref. oficio-840-2021/MDT/cm, de fecha 11/6/2021, emitido por Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, adjunta el oficio DE 124/2021/bo, de fecha 8 de junio 2021, en el explica que el 21 de diciembre 2018, se creó la Unidad Ejecutora 11130012-0205, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación-Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural, como Unidad Ejecutora, para este fideicomiso; el 31 de marzo 2021, se envió a VIDER/MAGA, documentación de legítimo abono de ingresos por Q 7,476,383.27 y egresos por Q 83,131,931.50, correspondiente a los períodos de octubre 2007 a diciembre 2012, dando cumplimiento a lo que establece el Acuerdo Ministerial 403-2013 de fecha 26/12/2013. Además el 26 de febrero 2021 y 7 de junio 2021, se solicitó espacio presupuestario para la regularización de saldos de ingresos y egresos del Fideicomiso Guate Invierte, correspondiente a los períodos fiscales 2013 al 2020 y con lo cual se estaría actualizando totalmente el proceso de regularización de saldos en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental SICOIN.</p>			

[Handwritten signature and initials]

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CUA: UDAI-083-2020, CUA 91036

Auditor (es): Higinio Enrique Barrientos Ramos

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: Del 1 de enero al 31 de Agosto de 2020.

Fecha: 29 de noviembre de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
				<p>La regularización es un proceso 1) documentar los ingresos y egresos, 2) registrar en el sistema SICOIN WEB, los ingresos y egresos 3) el sistema SICOIN WEB, al ingresar la documentación evalúa si el documento llena los requisitos o no para su registro y sino llena los requisitos rechaza la operación. Tanto la administración de GUATE INVIERTE como la UDAFA DEL VIDER, deben cumplir cada una su función, pero la regularización, concluye hasta cuando está registrado el documento de ingreso y/o el gasto.</p> <p>13. Se emitió el OFICIO UDAI-S-351-2021, de fecha 30/6/2021, dirigido, al Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde se le informa que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>14. En el OFICIO No. C-UDAFA-VIDER-0053-2021, de fecha 19/7/2021, emitido, por el Pc. Antonio Alberto Funez López, Encargado de Contabilidad y Lic. Ehver Aroldo García Mensilla, Jefe Financiero y Administrativo, UDAFA-VIDER-MAGA, (...) "Con respecto a la regularización de ingresos se hace de su conocimiento que con el objeto de llevar control de los registros, los mismos se están efectuando en orden cronológico ascendente y actualmente se están registrando gastos del año 2007, por lo que al momento de llegar al año 2012 se efectuará el registro de los ingresos indicados". Monto por regularizar Q 206,533,106.71 (100%), monto regularizado al 19/7/2021 Q 25,147,985.27 (12.18%), monto pendiente de regularizar Q 181,385,121.44 (87.82%).</p> <p>15. En el Ref. Oficio-1166-2021/MDT/cm, de fecha 17/8/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, adjunta el oficio DE 177-2021-bo, de fecha 13/8/2021, donde indica que se ha regularizado a la fecha Q 27,082,252.16. "Así mismo e importante mencionar que este proceso de regularización contable y presupuestario conlleva la ejecución de procesos y actividades contables de manera conjunta, entre varios actores del sistema contable gubernamental, por lo que, esta recomendación se encuentra en proceso"</p>			

dar.

[Firma]

0078

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CUA: UDAI-083-2020, CUA 91036

Auditor (es): Higinio Enrique Barrientos Ramos

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: Del 1 de enero al 31 de Agosto de 2020.

Fecha: 29 de noviembre de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
				<p>16. En el oficio DE 177-2021-bo, de fecha 13/8/2021, emitido por el Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, del Fideicomiso Guate Invierte, indica que se ha regularizado a la fecha Q 27,082,252.16. "Así mismo e importante mencionar que este proceso de regularización contable y presupuestario conlleva la ejecución de procesos y actividades contables de manera conjunta, entre varios actores del sistema contable gubernamental, por lo que, esta recomendación se encuentra en proceso".</p> <p>17. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que en el Informe de Auditoría Interna CAI 00008 por el periodo del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023, se consigno la misma deficiencia relacionada con la falta de regularización de la cuenta contable 1214, observando una disminución de Q.206,533,106.71 que se describe en el presente hallazgo, contra Q.89,029,371.01 descritos en el informe señalado anteriormente; por lo que se desvanece el presente hallazgo, dejando en proceso la deficiencia del Informe de Auditoría Interna CAI 00008.</p>			
				TOTALES	1	0	0

Guatemala, 29 de Noviembre de 2020

Matriz actualizada al 16 de octubre de 2023

5 de 5

6079

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-035-2021

No. de Informe y CUA: UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
 Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda

Tipo de Auditoría: Financiera
 Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Por lo anterior, producto del trabajo realizado se realizan las siguientes observaciones:</p> <p>1. Integración y Sesiones del Consejo Directivo. De acuerdo a la integración presentada por la Dirección Ejecutiva del fideicomiso, referente a la integración de los representantes del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de julio de 2021, se observó que durante ese período no se cuenta con el representante de la Asociación Bancaria de Guatemala, ante el Consejo Directivo del Fideicomiso.</p> <p>Mediante Oficio UDAI-R-1237-2021 del 31 de agosto de 2021, se seleccionaron copias de las actas suscritas por las sesiones del Consejo Directivo, por el período del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, no habiéndose recibido la copia de las actas, por las sesiones ordinarias del mes de marzo y abril y por la sesión realizada en el mes de julio de 2021, la copia fue entregada de manera correspondiente.</p> <p>2. Faltas de ejecución del Presupuesto de ingresos y egresos 2021. Se verificó en el Sistema de Contabilidad Integrada, SIGOIN, de acuerdo al reporte No. R00820869.rpt se asignó espacio presupuestario de Q.500,000.00 para el ejercicio fiscal 2021 y que a la presente fecha cuenta con una ejecución física y financiera del 0%, presupuesto asignado a la Actividad 9 Asistencia Técnica a Productores en la Gestión de Servicios de Garantía y Seguro Agropecuario. La Dirección Ejecutiva del fideicomiso, manifestó que los fondos no habían sido trasladados por el Ministerio de Finanzas Públicas y que habían solicitado que se otorgue esa asignación para efectos de regularización de los egresos del Fideicomiso, situación que a la presente fecha no se ha concretado.</p> <p>3. Cuenta de ingresos por Aplicar. Al evaluar la integración de los registros que confirman el saldo de la cuenta de pasivo, Ingresos por Aplicar, que al 31 de julio de 2021, presenta un saldo de Q.247,110.76 y que se conforma por pagos recibidos por el fideicomiso por los beneficiarios de los créditos garantizados, para que se apliquen a la parte que les corresponde pagar sobre la emisión de la garantía por el fideicomiso, donde estas asistencias técnicas, seguros agropecuarios, estudios de preinversión. Este saldo viene de ejercicios fiscales anteriores y durante el período auditado no se tuvo a la vista información y documentación que permitiera evaluar las gestiones y acciones de parte de la Dirección Ejecutiva del fideicomiso y de la Financiera G&T Continental, que tiendan a regularización de este saldo.</p> <p>4. Copia de Certificados de Inversiones a plazo fijo no proporcionadas. Se solicitó a la Dirección Ejecutiva y a la Financiera G&T Continental copia de los 26 certificados en títulos valores que respaldan la integración del saldo de Q.77,000,000.00 de dicha cuenta, los cuales no fueron proporcionados en su totalidad, razón por la cual no se pudo confrontar la información registrada en la integración contable con los certificados de los títulos valores.</p>	<p>Derivado de lo anteriormente expuesto, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, girar sus instrucciones por escrito a efecto de atender las recomendaciones en el orden siguiente:</p> <p>Para el numeral 1: Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en su calidad de Secretario del Consejo Directivo, realice las acciones que correspondan a efecto de dar cumplimiento de lo establecido en el Reglamento de Sesiones del Consejo Directivo del Fideicomiso, referente a la integración de los miembros del Consejo Directivo y al cumplimiento de las sesiones del Consejo Directivo, así también vele porque las actas que respaldan las sesiones del Consejo Directivo, se presenten oportunamente.</p> <p>Para el numeral 2: Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte y al Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, VICER, como autoridad máxima de la Unidad Ejecutora del fideicomiso, para que en el ámbito de sus competencias en la administración y ejecución del fideicomiso realicen conjuntamente las acciones necesarias a efecto de que la asignación y programación presupuestaria del fideicomiso se adecúe a las necesidades de los ingresos y egresos del mismo y que las asignaciones se han ajustadas dentro del Sistema de Contabilidad Integrada, se aproveche para efectos de regularización.</p> <p>Para el numeral 3: Al Director Ejecutivo del Fideicomiso de Guate Invierte, para que conjuntamente con la Financiera G&T Continental, realicen las acciones correspondientes para decorar y regularizar los saldos de años anteriores de la cuenta ingresos por aplicar, considerando que el monto es representativo contra del Sistema Bancario Continentalizado del fideicomiso.</p>	<p>Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Dirección Ejecutiva del Fideicomiso de Guate Invierte y la Financiera G&T Continental S.A.</p>	<p>Para el numeral 4 y 1. Se emite Oficio DM-SEG-760-2021 de fecha 15 de diciembre de 2021 dirigido al Licenciado Heriberto Ricardo Sapper Cuyón, Representante Legal, Financiera G&T Continental para hacer entrega de la Carta a la Administración UDAI-CA-035-2021 del INFORME UDAI-101-2021 CUA 100100, correspondiente a la Auditoría Financiera al FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE-INVIERTE, realizado por la Unidad de Auditoría Interna, por el período comprendido del 01 de marzo al 31 de julio de 2021. 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 las mismas.</p> <p>2. Se recibe Oficio AG-01-2022 de fecha 07/01/2022 emitido por Herbert Ricardo Sapper Cuyón, Representante Legal, Financiera G&T Continental, en el cual indica que por medio de correo electrónico enviado el día 11 de octubre 2021 a las 15:35 horas, se realizó la entrega de copias de Certificados de plazo fijo de firma electrónica, solicitada en la auditoría. Se adjunta copia de correo electrónico, como también copia de los certificados que se adjuntaron como evidencia del cumplimiento por parte del fiduciario.</p> <p>3. Por mail de Oficio UDAI-6-601-2022 dirigido al Licenciado Herbert Ricardo Sapper Cuyón, Representante Legal, Financiera G&T Continental con base en lo anterior, el proceso de la recomendación pasa a ser realizada.</p> <p>4. Mediante Nominamiento de Auditoría No. NAI-035-2023-I de fecha 15 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, en el cual se dio seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, indicando la Dirección Ejecutiva mediante Oficio CAF-305-2022 de fecha 07/11/2022, considerando la información proporcionada quedan de la siguiente forma las recomendaciones:</p>	1		

Handwritten signature and initials:
 [Signature]
 [Initials: J.P.]
 0880

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-035-2021

No. de Informe y CUA: UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021

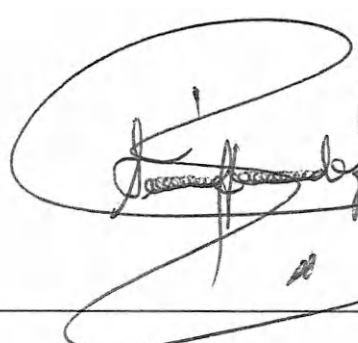





Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

Tipo de Auditoría: Financiera
Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
5.	<p>Autorización de Manuales de Puestos y Funciones y de Procedimientos del Servicio de Garantía, no aplicados en el fideicomiso.</p> <p>De la revisión efectuada a la aplicación de los Manuales y Reglamentos autorizados y vigentes para el funcionamiento del fideicomiso, se estableció que el Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica y el Manual de Procedimientos del Servicio de Garantía, no se aplican dentro del fideicomiso; como ejemplo podemos mencionar la existencia de un Auditor Interno y el uso del Sistema Informático de Garantías de Guate Invierte, que a la fecha no se cuenta.</p>	<p>Para el numeral 4: Al Director Ejecutivo y al funcionario Financiera G&T Continental, S. A. del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se establezca el debido control sobre el archivo de los certificados de inversiones a corto plazo, para que al momento de ser requeridos por parte de las entes fiscalizadores, sean proporcionados oportunamente.</p> <p>Para el numeral 5: Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se cumpla y aplique con lo establecido en los Manuales de Procedimientos de Servicio de Garantía y de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica, ya que los mismo están autorizados y vigentes.</p> <p>Para el numeral 6: Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se establezca el debido control sobre el archivo de las actas y gestiones realizadas del seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, para que al momento de ser requeridos por parte de los entes fiscalizadores, se proporcione oportunamente la información.</p> <p>Para el numeral 7: Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que evalúe y considere que la no inclusión y consideración de estructura presupuestaria relacionada a nómina y disponibilidad presupuestaria dentro de los contratos individuales de trabajo del personal de la Dirección Ejecutiva, pueda ocasionar inconveniente al fideicomiso al momento que se regularicen los fondos de estas contrataciones en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN.</p> <p>Las recomendaciones indicadas anteriormente, tienen por objeto fortalecer el control interno del fideicomiso, promoviendo la rendición de cuentas, transparencia, la mejora continua y la confianza en la información y documentación de respaldo del fideicomiso.</p>		<p>5. Estado en proceso Numeral 7. Nómina de Personal del Fideicomiso</p> <p>Estado de Realizado Numeral 1. Integración y Sesiones del Consejo Directivo. Numeral 2. Falta de Ejecución del Presupuesto de ingresos y egresos 2021. Numeral 3. Cuenta Ingresos por Aplicar, se redacta una deficiencia en el informe CAI 00008. Numeral 4. Copia de Certificados de Inversiones a plazo No no proporcionados. Numeral 5. Autorización de Manuales de Puestos y Funciones y de Procedimientos del Servicio de Garantía, no aplicados en el fideicomiso. Se redacta deficiencia en el presente informe. Numeral 6. Informe sobre seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, no proporcionado. Se desvaneció por atención a los requerimientos de información en la presente auditoría.</p> <p>6. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00004, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dio seguimiento a la recomendación establecida en numeral 7, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.</p>			
TOTALES					2	1	0

Actualizada al 16 de octubre de 2023

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

No. de Informe y CUA: UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio

Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda

Tipo de Auditoría: Financiera

Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	HALLAZGOS MONETARIOS Y DE CUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores. Derivado de la Auditoría Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el período del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, al verificar el seguimiento a las recomendaciones de auditoría anterior practicada por la Contraloría General de Cuentas, durante el período 2020, la unidad auditada no presentó evidencias de cumplimiento a las recomendaciones de los Hallazgos siguientes: Hallazgos de Control Interno Hallazgo No. 1 Deficiencias de control interno Condición: Derivado de la auditoría financiera y de cumplimiento practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se establecieron las siguientes deficiencias de control interno: b. Incorrecta clasificación contable Al evaluar la cuenta contable Anticipos para Gastos en el Diario Mayor General y Balance General, se determinaron las deficiencias siguientes: 1. Se registran operaciones que no corresponden registrarse como anticipo, pues corresponden a gastos, tales como: Seguridad y vigilancia, servicio de agua potable, mantenimiento de vehículos, compra de papelería, seguro de vehículo, compra de materiales, cafetería y materiales de limpieza; 2. Los cheques por "anticipo", se emiten contra la presentación de la factura respectiva, a nombre de la empresa que presta el servicio y/o otorgó el bien, en consecuencia no deben considerarse como anticipos; asimismo, el cheque es cobrado o depositado el mismo mes que corresponde a la fecha de emisión o en el mes siguiente, con lo cual proceden a rebajar la cuenta Anticipos para gastos y se registra en la cuenta de gasto correspondiente, constataándose que por el período auditado del 01 de marzo al 31 de julio de 2021 los registros operados en esta cuenta Anticipos para Gastos se efectuaron en las mismas condiciones señaladas por la Contraloría General de Cuentas.	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Para que gire sus instrucciones por escrito. a) Al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que realice las gestiones administrativas que correspondan y que tiendan a subsanar las deficiencias reportadas por la Contraloría General de Cuentas, considerando que las mismas se realicen de forma oportuna y continúa. b) Al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, como responsable de la Unidad Ejecutora Específica, para que se tomen las acciones correspondientes para que los ingresos y egresos del Fideicomiso, sean regularizados oportunamente en la cuenta contable 1214 del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOI-.	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación; Dirección Ejecutiva del Fideicomiso de Guate Invierte y la Financiera G&T Continental, S.A.	1. Se envía OFICIO DM-SEG-739-2021, de fecha 15 de diciembre de 2021, emitido por el Señor Ministro José Ángel López Camposeco, y el Auditor Interno, Lic. Byron Terré, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, donde se solicitan documentos que soporten el cumplimiento de la instrucción. 2. Se envía OFICIO DM-SEG-740-2021, de fecha 15 de diciembre de 2021, emitido por el Señor Ministro José Ángel López Camposeco, y el Auditor Interno, Lic. Byron Terré, dirigido al Doctor José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde se solicitan documentos que soporten el cumplimiento de la instrucción. 3. Se emitió OFICIO UDAI-S-712-2021 de fecha 08 de diciembre de 2021, dirigido a la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "En Oficio CAF 100-2021 me de fecha 02 de diciembre de 2021, emitido por su persona adjunta Oficio DE 178/2021-bo, DE 179/2021-bo y DE 180/2021-bo emitidos por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, con información y documentación sobre las acciones realizadas en cumplimiento a la recomendación arriba mencionada. Con base en lo anterior, el estatus de la misma se traslada de en Proceso a Realizada.		1	

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

No. de Informe y CUA: UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio
Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Tipo de Auditoría: Financiera

Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
c	Deficiencia en registros contables. Al revisar el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2020, se estableció que en la cuenta contable "Apoyo pagado a prima de seguros con certificados", se determinaron las siguientes deficiencias: 1. Se determinaron registros contables duplicados, que posteriormente son corregidos, lo cual evidencia la falta de supervisión previa a los registros y de la documentación de respaldo; en consecuencia, la documentación de soporte del registro previo, lo respaldan las facturas de seguros y la respectiva integración; mientras que para el registro duplicado y definitivo la documentación de soporte son fotocopias, según el detalle siguiente:			Según Traslado No. 725-2022 de fecha 26/05/2022, por medio del cual fue remitido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en su sección Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior, numeral 9 indica: Al verificar el seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones descritas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a la Auditoría al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, comprendida por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se determinó que fueron atendidas y cumplidas, excepto por: Hallazgo No. 4, Hallazgo No. 5 y Hallazgo No. 8. Con base en lo anterior, la recomendación continúa en PROCESO. Esta recomendación fue cumplida.			

REGISTRO	DESCRIPCIÓN	CONTABILIDAD	DEBITO	CREDITO	REVISIÓN
REGISTRO 1	TRANSFERENCIA DE CREDITO POR SUBSIDIO	TRANSFERENCIAS	10,000.00		Revisión
REGISTRO 2	TRANSFERENCIA DE CREDITO POR SUBSIDIO	TRANSFERENCIAS	10,000.00		Revisión
REGISTRO 3	TRANSFERENCIA DE CREDITO POR SUBSIDIO	TRANSFERENCIAS	10,000.00		Revisión
REGISTRO 4	TRANSFERENCIA DE CREDITO POR SUBSIDIO	TRANSFERENCIAS	10,000.00		Revisión
REGISTRO 5	TRANSFERENCIA DE CREDITO POR SUBSIDIO	TRANSFERENCIAS	10,000.00		Revisión
REGISTRO 6	TRANSFERENCIA DE CREDITO POR SUBSIDIO	TRANSFERENCIAS	10,000.00		Revisión
REGISTRO 7	TRANSFERENCIA DE CREDITO POR SUBSIDIO	TRANSFERENCIAS	10,000.00		Revisión
REGISTRO 8	TRANSFERENCIA DE CREDITO POR SUBSIDIO	TRANSFERENCIAS	10,000.00		Revisión
REGISTRO 9	TRANSFERENCIA DE CREDITO POR SUBSIDIO	TRANSFERENCIAS	10,000.00		Revisión
REGISTRO 10	TRANSFERENCIA DE CREDITO POR SUBSIDIO	TRANSFERENCIAS	10,000.00		Revisión

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

No. de Informe y CUA: UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio
Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda
Tipo de Auditoría: Financiera
Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO																				
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE																		
2.	<p>Se determinó que el monto del registro contable de la prima pagada por el Fideicomiso es menor al valor pagado, según el cuadro siguiente:</p> <table><tr><th>FECHA</th><th>CONCEPTO</th><th>DOCUMENTO</th><th>DEBITO Q.</th><th>CREDITO Q.</th><th>observaciones</th></tr><tr><td>27/01/2020</td><td>LIQUIDACIÓN CHEQUE 9158 SICOAG AGROCOLA</td><td>09811202005000008</td><td>74,927.31</td><td></td><td>Registrado por el</td></tr><tr><td>1/03/2020</td><td>CONFERENCIA DE PÓLIZA 99 0001 00000000</td><td>09811202005000001</td><td></td><td>74,927.31</td><td>menor valor</td></tr></table>	FECHA	CONCEPTO	DOCUMENTO	DEBITO Q.	CREDITO Q.	observaciones	27/01/2020	LIQUIDACIÓN CHEQUE 9158 SICOAG AGROCOLA	09811202005000008	74,927.31		Registrado por el	1/03/2020	CONFERENCIA DE PÓLIZA 99 0001 00000000	09811202005000001		74,927.31	menor valor						
FECHA	CONCEPTO	DOCUMENTO	DEBITO Q.	CREDITO Q.	observaciones																				
27/01/2020	LIQUIDACIÓN CHEQUE 9158 SICOAG AGROCOLA	09811202005000008	74,927.31		Registrado por el																				
1/03/2020	CONFERENCIA DE PÓLIZA 99 0001 00000000	09811202005000001		74,927.31	menor valor																				
3.	<p>Al analizar las Notas a los Estados Financieros y la integración contable proporcionada del mes de Agosto 2020, específicamente en la literal b1) "Comisión por emisión de certificados de garantía", se comprobó que esta cuenta contable, refleja un saldo de Q226,299.13; sin embargo al comparar el saldo de los Estados Financieros, la cuenta contable refleja un saldo de Q187,472.10, estableciéndose una diferencia de Q 38,827.03, que fue registrada erróneamente en la cuenta contable Otros Gastos y Productos.</p> <p>4. En la cuenta contable "Impuesto Sobre la Renta Facturación" del mes Junio 2020, se registró con fecha del 23/06/2020 la cantidad de 01,916.24 por concepto de Liquidación de Cheque 9158 Seguro Agrícola 098112020050000033, sin embargo este gasto no corresponde al valor del impuesto sobre la renta.</p> <p>5. En el mes de agosto de 2020, se registró en la cuenta contable "Otros Gastos", la compra de 1 monitor y Cámaras Web, por valor total de Q2,125.00, lo cual es incorrecto, por tratarse de equipo sujeto a depreciación.</p> <p>Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables</p> <p>Hallazgo 1: Incumplimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior</p> <p>Condición Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, al verificar el seguimiento a la recomendación de auditoría anterior practicada por la Contraloría General de Cuentas, durante el periodo 2019, se determinó que no se cumplió con la recomendación del Hallazgo de Cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables. No. 2. Falta de regularización de operaciones del fideicomiso en el SICOR.</p>																								

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

No. de Informe y CUA: UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio
Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

Tipo de Auditoría: Financiera
Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO																
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE														
	<p>Hallazgo 2: Falta de control en pago de primas de seguro</p> <p>Condición: Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se evaluó la cuenta contable "Ingresos Diversos por Aplicar", en la cual se registra el valor de las Notas de Crédito por los pagos que efectúan los beneficiarios por concepto de: a) comisión por el servicio de Garantía (1.12% del monto del crédito autorizado) y b) prima de seguro a cargo del beneficiario determinándose las siguientes deficiencias:</p> <p>1. Con relación al registro de la comisión de servicio de garantía, se realiza de forma inmediata; sin embargo, lo referente a la prima de seguro a cargo del beneficiario se hace con posterioridad, lo que ha generado diferencias que se han acumulado desde hace varios meses y años atrás, según informe donde se detallan los 204 registros pendientes, en espera de la emisión de la respectiva factura emitida por la aseguradora.</p> <p>2. Se realizan registros de las notas de crédito en los cuales se conigna como descripción "positiva omisión y seguro" lo que se considera incorrecto.</p> <p>3. Al emitir la aseguradora las facturas correspondientes a la Póliza de Seguro una a nombre del beneficiario y otra a nombre del Fideicomiso, se procede a registrar la disminución de la cuenta contable Anticipo para emisión de pólizas de seguro y se traslada a la cuenta 5.2.04.01 Apoyo pagado a prima de seguros con Certificados (Gastos) y se disminuye la cuenta 2.1.05 Ingresos diversos por aplicar por el monto que corresponde al pago del seguro por el beneficiario, por lo que los ingresos no se registran oportunamente.</p> <p>4. Al verificar el Libro Mayor General, el Balance General y la Integración, de la cuenta contable "Ingresos Diversos por Aplicar" proporcionados por el Fiduciario, se determinó una diferencia de Q0.42:</p> <table><tr><th>REGISTROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS</th><th>VALOR Q.</th></tr><tr><td>2018</td><td>Q 14,112.00</td></tr><tr><td>2019</td><td>Q 59,151.13</td></tr><tr><td>2020</td><td>Q 534,053.12</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>Q 607,316.25</td></tr><tr><td>SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020</td><td>Q 607,315.83</td></tr><tr><td>DIFERENCIA</td><td>-Q 0.42</td></tr></table>	REGISTROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS	VALOR Q.	2018	Q 14,112.00	2019	Q 59,151.13	2020	Q 534,053.12	TOTAL	Q 607,316.25	SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020	Q 607,315.83	DIFERENCIA	-Q 0.42			<p>Se emitió OFICIO UDAI-S-653-2021 de fecha 15 de noviembre de 2021, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo Guate Invierte, en el cual se indica: "En OFICIO DE 224/2021-bo de fecha 08 de noviembre de 2021, emitido por su persona indica: "...en cumplimiento a la recomendación presentada por la Contraloría General de Cuentas, adjunto copia de oficio No. DE-184-2021, enviado al Coordinador Administrativo y Financiero, de este fideicomiso, así como Oficio No. CAF-039-2021, de fecha 12 de octubre de 2021, en el cual se adjuntan las evidencias sobre el cumplimiento a dicha recomendación." Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación se traslada de en Proceso a Realizada."</p>			
REGISTROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS	VALOR Q.																				
2018	Q 14,112.00																				
2019	Q 59,151.13																				
2020	Q 534,053.12																				
TOTAL	Q 607,316.25																				
SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020	Q 607,315.83																				
DIFERENCIA	-Q 0.42																				
	<p>Con relación a la cuenta contable, anteriormente mencionada, al 31 de diciembre de 2020, se determinó un saldo de Q607,315.83, que corresponde a diferencias que se han acumulado en los años que se detallan a continuación:</p> <table><tr><th>REGISTROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS</th><th>VALOR Q.</th></tr><tr><td>2018</td><td>Q 14,112.00</td></tr><tr><td>2019</td><td>Q 59,151.13</td></tr><tr><td>2020</td><td>Q 534,053.12</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>Q 607,316.25</td></tr><tr><td>SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020</td><td>Q 607,315.83</td></tr><tr><td>DIFERENCIA</td><td>-Q 0.42</td></tr></table>	REGISTROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS	VALOR Q.	2018	Q 14,112.00	2019	Q 59,151.13	2020	Q 534,053.12	TOTAL	Q 607,316.25	SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020	Q 607,315.83	DIFERENCIA	-Q 0.42						
REGISTROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS	VALOR Q.																				
2018	Q 14,112.00																				
2019	Q 59,151.13																				
2020	Q 534,053.12																				
TOTAL	Q 607,316.25																				
SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020	Q 607,315.83																				
DIFERENCIA	-Q 0.42																				

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

No. de Informe y CUA: UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021

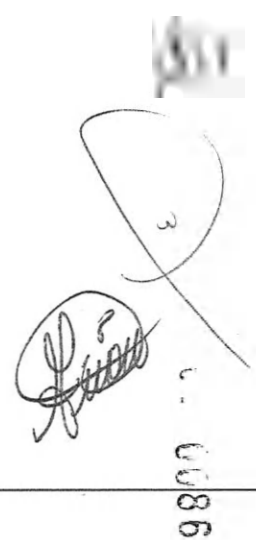
Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio
Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda

Tipo de Auditoría: Financiera

Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Hallazgo 4: Deficiencias en Escritura de Constitución</p> <p>Condición: En la presente auditoría al ejercicio fiscal 2020, al evaluar lo estipulado en la Escritura de Constitución del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, el Equipo de Auditoría, se determinaron las deficiencias siguientes:</p> <p>1. Las obligaciones de los elementos personales del fideicomiso no son coherentes con el manual de administración de fondos públicos y otras disposiciones relacionadas con el funcionamiento de los fideicomisos;</p> <p>2. Existe discrecionalidad por parte del Fiduciario, en acatar disposiciones aprobadas por el Consejo Directivo, tal es el caso de las contrataciones del personal por servicios técnicos y/o profesionales, que no obstante se cuenta con la resolución de aprobación para la respectiva contratación del personal que viene prestando sus servicios y del personal que recientemente se incorporó para realizar las actividades de la regularización de ingresos y gastos del fideicomiso, en ese sentido el Fiduciario realiza las contrataciones del personal de forma permanente y no de forma temporal según lo resuelto por el Consejo Directivo;</p> <p>3. No se establecen las funciones de la Unidad Ejecutora Específica, relacionadas al registro y control del presupuesto y ejecución del fideicomiso, dentro del SICON;</p> <p>4. Los Estados Financieros no revisados por ninguna autoridad del Fideicomiso y no son aprobados por el Consejo Directivo;</p> <p>5. El Consejo Directivo del fideicomiso, no delega en el Director Ejecutivo el cumplimiento de los objetivos, políticas administrativas del fideicomiso;</p> <p>6. No se delega al Director Ejecutivo sobre el proceso de selección y contratación de servicios personales técnicos o profesionales;</p> <p>7. El Consejo Directivo y Director Ejecutivo del fideicomiso no prueban ni autorizan los actos, contratos y convenios de los que resultan derechos y obligaciones del fideicomiso;</p> <p>8. No existe una normativa clara en cuanto a la relación contractual del personal que labora en el Fideicomiso y de su forma de contratación;</p> <p>9. No se ha cumplido a cabalidad con aspectos de Rendición de Cuentas ante los diferentes entes fiscalizadores y de control;</p> <p>10. No se ha cumplido con las disposiciones legales relacionadas a las publicaciones de compras y adquisiciones, así como a la información Pública.</p>			<p>1. Según Traslado No. 725-2022 de fecha 26/05/2022, por medio del cual fue remitido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en su sección Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior, numeral 9 indica: Al verificar el seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones descritas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a la Auditoría al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, comprendida por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se determinó que fueron atendidas y cumplidas, excepto por: Hallazgo No. 4, Hallazgo No. 5 y Hallazgo No. 8. Con base en lo anterior, la recomendación continúa en PROCESO. Según Contraloría General de Cuentas, esta recomendación está en proceso de implementarse.</p> <p>2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.</p>			


 0086

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

No. de Informe y CUA: UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio
Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda
Tipo de Auditoría: Financiera
Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgo 5: Deficiencias en Manuales y Reglamentos.	Condición: En la presente auditoría al ejercicio fiscal 2020, al evaluar los diferentes manuales y reglamentos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, el Equipo de Auditoría determinaron las deficiencias siguientes: 1. El Consejo Directivo aprobó los reglamentos y manuales en el año 2005, en consecuencia no se encuentran actualizados, de conformidad con las disposiciones legales vigentes aplicables a los fideicomisos. 2. Los manuales de puestos y funciones son muy generales y no especifican con claridad objetivos generales, específicos, procedimientos claros, obligaciones y responsabilidades. 3. Los manuales y reglamento operativo, no establecen plazos para la ejecución de los procedimientos, tampoco establece el procedimiento para evaluar aspectos importantes relacionados con: los porcentajes de la garantía de pago del financiamiento que otorgan los créditos concedidos a las personas individuales o jurídicas; la naturaleza de los proyectos; condiciones y requisitos para optar a los beneficios y el porcentaje del costo de la prima de seguro agropecuario u otros seguros otorgados por compañías aseguradoras. 4. En el caso de las funciones del fiduciario, aprobadas por el Consejo Directivo, se limitan a una enumeración de actividades en la que no se establece de forma clara, detallada y específica las obligaciones, responsabilidades y procedimientos. 5. En el caso de las funciones del Director Ejecutivo, aprobadas por el Consejo Directivo, no define las obligaciones y responsabilidades que lo vinculan directamente como autoridad administrativa superior, responsable del Fideicomiso.			1. Según Traslado No. 725-2022 de fecha 28/05/2022, por medio del cual fue remitido al Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en su sección Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior, numeral 9 indica: Al verificar el seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones descritas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a la Auditoría al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, comprendida por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se determinó que fueron atendidas y cumplidas, excepto por: Hallazgo No. 4, Hallazgo No. 5 y Hallazgo No. 8. Con base en lo anterior, la recomendación continúa en PROCESO. Según Contraloría General de Cuentas, esta recomendación está en proceso de implementarse. 2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 06064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dio seguimiento a la recomendación establecida para el hallazgo No. 5, determinando que durante el periodo auditado aún no se han actualizado los Reglamentos y Manuales del Fideicomiso, por lo que la recomendación aún se encuentra en proceso.			
Hallazgo 6: Incumplimiento al Manual de Funciones y Perfiles de Puestos	Condición: Al practicar la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se revisaron los expedientes de Personal, y se estableció que la persona que fungió como Coordinador Administrativo y Financiero no cumple con el Perfil de Puestos y las Atribuciones asignadas a su cargo, las cuales fueron aprobadas por el Consejo Directivo, tal es el caso de: 1. Poseer título a nivel universitario; 2. Educación y experiencia Graduado a nivel universitario en las ramas de derecho, administración, contaduría, banca, finanzas o carrera afín al puesto; 3. Conocimiento de la administración pública como mínimo de 1 año; 4. Funciones Financieras: Coordinar las diferentes actividades financieras y contables con el Fiduciario del Fideicomiso, seguimiento a informes de auditoría y coordinación de respuestas.						
Hallazgo No. 7: Deficiencias en Certificado a Plazo Fijo	Condición: Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se evaluó en el Balance General al 31 de diciembre de 2020 la cuenta contable Inversiones de Corto Plazo, subcuenta contable Títulos Valores de Inversiones de instituciones Financieras Privadas, y se determinó lo siguiente: 1. En el mes marzo de 2020, se efectuó la desinversión anticipada del Certificado número 03-01-500002705-6-330600 del Banco G&T Continental, S.A., que generaban 6% de interés anual. 2. La desinversión por Q1,500,000.00, ocasionó el pago de Q2,352.74 de penalización, por lo que el monto acreditado fue de Q1,497,647.26 según nota de crédito 113370. 3. No se estableció aprobación por parte del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte en las Actas de Sesiones. 4. El 17 de marzo de 2020, se abrió la cuenta de ahorro G&T Continental número 66-3026274-9 por Q1,000,000.00, los fondos para su apertura se originaron de la desinversión, los depósitos de ahorro generan 3% de interés, por lo que deja de percibir 3% de intereses anuales. 5. Al consultar el motivo de la apertura de dicha cuenta de ahorro al fiduciario, se justificó que el objetivo era mantener disponibilidad de efectivo para subsidiar los gastos que fueran necesarios para el funcionamiento administrativo del fideicomiso, sin embargo este no fue utilizado y permaneció en dicha cuenta durante el año 2020.			1. Se emitió OFICIO UDAI-S-716-2021 de fecha 13 de diciembre de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo De León, Director Ejecutivo Fideicomiso -Guate Invierte-, en el cual se indica: "En OFICIO CAF 100-2021 ma, de fecha 02 de diciembre, emitido por la Licda. Clara Leticia Meléndez, Coordinador Administrativo y Financiero a.i., adjuntan información y documentación para el cumplimiento de la recomendación. Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación se traslada de en Proceso a Realizada."			

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

Nº. de Informe y CUA: UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
 Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio
 Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda
 Tipo de Auditoría: Financiera
 Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO				
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
	<p>Hallazgo 8: Contratos suscritos extemporáneamente</p> <p>Condición: Al revisar los contratos suscritos, durante el ejercicio fiscal 2020, por el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se estableció que se suscribieron contratos extemporáneamente a la fecha del plazo de estos por parte del Fiduciario, según el cuadro siguiente: Al revisar el contrato de Prestación de Asesoría Legal de fecha 11 de febrero 2021, se estableció que se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo, manteniendo la condición</p> <table><tr><th>No.</th><th>Procedimiento</th><th>Fecha de Emisión</th><th>Fecha de Vencimiento</th><th>Estado</th><th>Observaciones</th></tr><tr><td>1</td><td>Asesoría Legal (FOLIO 1000</td></tr></table>	No.	Procedimiento	Fecha de Emisión	Fecha de Vencimiento	Estado	Observaciones	1	Asesoría Legal (FOLIO 1000
No.	Procedimiento	Fecha de Emisión	Fecha de Vencimiento	Estado	Observaciones				
1	Asesoría Legal (FOLIO 1000								

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

No. de Informe y CUA: UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio
Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda

Tipo de Auditoría: Financiera

Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p>HALLAZGO No. 2</p> <p>Deficiencias en el Control de los Activos Fijos del Fideicomiso.</p> <p>Condición</p> <p>Derivado de la Auditoría Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el periodo del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, al verificar los activos fijos contenidos en las tarjetas de responsabilidad se estableció lo siguiente:</p> <p>Registros están duplicados como por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • En la Hoja de Responsabilidad H.R. No. 0089, el código FGI-0175 que corresponden a Scanner HP 8.5 x 11.7" color gris código de producto No. CN56TAS1MK, aparece dos veces el registro en la misma tarjeta. • En la Hoja de Responsabilidad del señor Edward Aulir Jaimés Medrano, todos los artículos están duplicados de la Hoja de Responsabilidad No. 0120. <p>Aparecen bienes en las Hojas de Responsabilidad que no aparecen dentro la integración de bienes que proporciona el fiduciario como por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • En la hoja de responsabilidad H.R. No. 0086 aparece el código FGI-0229 que corresponde a Proyector Epson PowerLite S-1813000 Lúmenes-SVGA 800x600 HDMI-PM, 11H552021. • En la hoja de responsabilidad H.R. No. 0085 aparece los códigos FGI-0034 y FGI-0042, que corresponden a una silla ejecutiva color negro. <p>Existen bienes registrados en la Integración del fiduciario que no aparecen en las Hojas de Responsabilidad, como por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • UPS Tower System Smart Online Expandible 3U Rack • Destructor de papel Fellowes Modelo C-120, serie #EB0007103. <p>Los activos que se consignen en las hojas de responsabilidad se identifican con un código pero en los registros del banco no aparecen con el mismo y no tienen la misma descripción en ambos registros.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Para que gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del fideicomiso, para que conjuntamente con el Fiduciario Financiera G&T Continental, S. A., procedan a revisar y conciliar los activos tipos presentados en la integración del fiduciario y las tarjetas de responsabilidad en resguardo de la Dirección Ejecutiva, asimismo se establezca el adecuado registro de los activos fijos donde la información sea homogénea y contenga todas las características y códigos internos de los bienes para su identificación.</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Director Ejecutivo de Guate Invierte, Financiera G&T Continental, S.A.</p>	<p>1. Se envía OFICIO DM-SEG-742-2021, de fecha 15 de diciembre de 2021, emitido por el Señor Ministro José Ángel López Camposeco, y el Auditor Interno, Lic. Byron Terré, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, donde se solicitan documentos que soporten el cumplimiento de la instrucción.</p> <p>2. Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-005-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, se evaluó el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores y mediante Oficio CAF-050-2023 cm de fecha 30 de enero de 2023 la Dirección Ejecutiva informa que mediante Oficio CAF-388-2022 cm de fecha 07/11/2022 se envió Informe sobre el cumplimiento indicando que se realizó un trabajo en conjunto con el Fiduciario para atender dichas observaciones y cotejar la información, así mismo, se realizó el inventario físico general del año 2022, para lo cual se adjuntan las hojas de responsabilidad debidamente actualizadas y cotejadas con el Fiduciario, Financiera G&T Continental, S.A. Por lo tanto, este hallazgo se encuentra realizada.</p>	1		

Sr.



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

No. de Informe y CUA: UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Cansel Osorio
Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda

Tipo de Auditoría: Financiera

Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<p>HALLAZGO No. 3</p> <p>Deficiencias en los registros contables</p> <p>Condición</p> <p>Al analizar los Estados Financieros y los estados de cuenta bancarios proporcionados por la fiduciaria, por el periodo comprendido del 01 de marzo al 31 de julio 2021, se establecieron las siguientes deficiencias:</p> <p>La cuenta Disponibilidades del Balance General Condensado al 31 de julio 2021, en la cuenta monetaria No. 01-0010568 9 del Banco G&T Continental, se comprobó que refleja un saldo de Q442,803.31; sin embargo, al comparar el saldo del Estado de Cuenta al 31 de julio de 2021, la cuenta refleja un saldo de Q442,271.21, estableciéndose una diferencia de Q.532.10.</p> <p>En las cuentas de patrimonio (sin incluir el fondo de garantía) las cantidades presentadas no son razonables debido a que en las integraciones presentadas por la Financiera G&T Continental no respaldan las cantidades consignadas en el Balance General Condensado en los siguientes casos:</p> <p>Las cuentas de Patrimonio inicial muestran diferentes cantidades en el Balance General presentado y la Integración presentada por el Fiduciario.</p> <p>INTEGRACIÓN DE CUENTAS DE PATRIMONIO INICIAL PRESENTADA POR EL FIDUCIARIO:</p> <p>DESCRIPCIÓN PATRIMONIO INICIAL</p> <p>FONDO DE ESTUDIO DE PREINVERSIÓN Q. 15,000,000.00</p> <p>FONDO DE ASISTENCIA TÉCNICA Q. 15,000,000.00</p> <p>FONDO DE SEGURO AGROPECUARIO Q. 7,000,000.00</p> <p>FONDO DE INTERESES CORRIENTES Q. 3,000,000.00</p> <p>FONDO DE GASTOS DE OPERACIÓN E INVERSIÓN Q. 10,000,000.00</p> <p>TOTAL Q. 50,000,000.00</p> <p>Fuente: Integración presentada por Financiera G&T Continental, Auditoría Financiera Fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, del 1 de marzo al 31 de julio 2021.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:</p> <p>Para que gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del fideicomiso, a efecto de ejerza seguimiento y supervisión a los saldos y registros contables del fideicomiso presentados en los Estados Financieros y a su vez realice las gestiones que correspondan ante el fiduciario: Financiera G&T Continental, S.A. para que se atiendan y corrijan las deficiencias mencionadas en la condición del hallazgo, así también evalúe al criterio de no seguir operando por las compras de crédito fiscal, ya que al no operarse el mismo, el fiduciario tiene que registrar el valor de las compras (incluyendo el IVA, es decir que si los valores no se operan en la cuenta de crédito fiscal se operan en la cuenta de bienes muebles e inmuebles, razón por la cual es conveniente registrar el crédito fiscal y así aprovecharlo a cuenta del IVA debito fiscal.</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Director Ejecutivo de Guate Invierte, Financiera G&T Continental, S.A.</p>	<p>1. Se envía OFICIO DM-SEG-743-2021, de fecha 15 de diciembre de 2021, emitido por el Señor Ministro José Ángel López Camposeca, y el Auditor Interno, Lic. Byron Terré, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, donde se solicitan documentos que soporten el cumplimiento de la instrucción.</p> <p>2. Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-056-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, se evaluó el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores y mediante Oficio CAF-050-2023 en de fecha 30 de enero de 2023 la Dirección Ejecutiva informa que mediante Oficio CAF-368-2022 en de fecha 07/11/2022 se envió informe sobre el cumplimiento indicando que mediante Oficio CAF-082-2021 en de fecha 15/11/2021 se requirió al fiduciario atender lo solicitado. También con relación al crédito fiscal se informa que, en el mes de septiembre del año 2014, de acuerdo con el dictamen emitido por la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, en el cual se indica que única forma para regularizar el crédito fiscal acumulado a esa fecha por la cantidad de Q4.9 millones era rebajándolo de las facturas emitidas por concepto de comisión por emisión en certificados, en la cual por el monto tan alto, era imposible de regularizarlo incluso en el tiempo de vigencia del Fideicomiso, por lo que, el Consejo Directivo, por medio del Acta 007-2014 de fecha 11 de septiembre del 2014 solicitó al Fiduciario la regularización de ese crédito fiscal. Cabe indicar que este monto causaba el aumento del cobro de honorarios por administración del Fiduciario por las normativas utilizadas para el los cálculos anuales ((Activo-Pasivo)* 1.75%); por lo tanto, dicha recomendación se encuentra en proceso.</p> <p>3. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-054-2021 de fecha 10 de julio de 2021 y NAI-054-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida para el presente hallazgo, determinando que durante el periodo auditado la misma se sigue dando, dejando esta en proceso.</p>		1	

060

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

No. de Informe y CUA: UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio
Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda
Tipo de Auditoría: Financiera
Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>CUENTAS DE PATRIMONIO INICIAL BALANCE GENERAL CONDENSADO JULIO 2021</p> <p>DESCRIPCIÓN PATRIMONIO INICIAL</p> <p>FONDO DE ESTUDIO DE PREINVERSIÓN Q. 4,800,000.00</p> <p>FONDO DE ASISTENCIA TÉCNICA Q. 9,200,000.00</p> <p>FONDO DE SEGURO AGROPASTORIL Q. 22,800,000.00</p> <p>FONDO DE INTERESES CORRIENTES Q. 3,200,000.00</p> <p>FONDO DE GASTOS DE OPERACIÓN E INVERSIÓN Q. 10,000,000.00</p> <p>TOTAL Q. 60,000,000.00</p> <p>Fuente: Balance General Condensado proporcionado por Financiera G&T Continental, Auditoría Financiera Fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, del 1 de marzo al 31 de julio 2021.</p> <p>La cuenta de Gastos de Administración e Inversión no muestran saldo razonable dentro del Balance General Condensado, presentando una diferencia de Q. 166,081.58.</p> <p>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN E INVERSIÓN</p> <p>PATRIMONIO INICIAL Q. 10,000,000.00</p> <p>+ CAPITALIZACIÓN DE PRODUCTOS Q. 71,801,443.64</p> <p>- PATRIMONIO EJECUTADO Q. 72,417,608.80</p> <p>- RESERVA Q. 4,697,807.23</p> <p>SALDO Q. 4,686,027.61</p> <p>PATRIMONIO NETO BALANCE GENERAL JULIO 2021 Q. 4,684,109.36</p> <p>DIFERENCIA Q. 166,081.58</p> <p>Fuente: Balance General Condensado proporcionado por Financiera G&T Continental, Auditoría Financiera Fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, del 1 de marzo al 31 de julio 2021.</p> <p>En las operaciones contables del periodo auditado por las compras de bienes y servicios se operó el valor total de la factura como valor del bien, lo que generó que no se registrara el impuesto al Valor Agregado IVA, como crédito fiscal para regularizarse con el IVA débito fiscal de los ingresos.</p>						




1691

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

No. de Informe y CUA: UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

Auditor (es): Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio

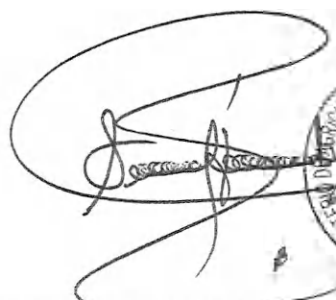




Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lic. Fredy Aroldo Díaz Pineda

Tipo de Auditoría: Financiera

Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
4	<p>HALLAZGO No. 4</p> <p>Baja recuperación de Garantías Pagadas</p> <p>Condición</p> <p>El Balance General Condensado al 31 de julio de 2021, refleja un saldo de garantías pagadas de Q.25,216,557.33, de los cuales según la integración contable del Fondo de Garantía proporcionada por la fiduciaria, se han recuperado Q.4,824,491.24 que representa el 19.13% del saldo de garantías pagadas, durante la vigencia del fideicomiso, mostrando el comportamiento siguiente:</p> <p>Junio 2005 Enero 2015 RECUPERACIONES 2016 RECUPERACIONES 2017 RECUPERACIONES 2018 Q. 230,765.95 Q. 1,766,268.82 Q. 2,129,728.74 Q. 199,778.74</p> <p>RECUPERACIONES 2019 RECUPERACIONES 2020 RECUPERACIONES 2021 TOTAL Q. 143,129.28 Q. 485,058.40 Q. 4,800.00 Q. 4,824,491.24</p> <p>Fuente: Integración presentada por Financiera G&T Continental, Auditoría Financiera Fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, del 1 de marzo al 31 de julio 2021.</p> <p>Lo que refleja una baja recuperación de las garantías pagadas del fideicomiso, con énfasis en lo que ha recuperado en el año 2021.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del fideicomiso, a efecto que las acciones de seguimiento para la recuperación de las garantías pagadas se han efectivos, considerando que por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de julio de 2021, solo se han recuperado Q.4,800.00 lo que se considera baja recuperación de los fondos del fideicomiso.</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Director Ejecutivo de Guate Invierte, Financiera G&T Continental S.A.</p>	<p>1. Se envía OFICIO DM-REG-744-2021, de fecha 15 de diciembre de 2021, emitido por el Señor Ministro José Ángel López Camposaño, y el Auditor Interno, Lic. Byron Tami, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, donde se solicitan un informe con los documentos que soporten el cumplimiento de la instrucción.</p> <p>2. Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, se evaluó el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores y mediante Oficio CAF-050-2023 em de fecha 30 de enero de 2023 la Dirección Ejecutiva informa que mediante Oficio CAF-368-2022 em de fecha 07/11/2022 se envió informe sobre el cumplimiento indicando que se conformidad con los procesos de administración de la cartera de garantías pagadas, se vienen realizando convenios de pago con diferentes entidades, sin embargo, del año 2015 al 2020 se realizó una depuración de aquellos casos en los cuales existía alguna garantía real para su recuperación, es por ello que dichos fondos recuperados fueron cifras considerables. A partir del año 2021, se están realizando recuperaciones a préstamos que se encuentran en proceso judicial y que no tienen garantías hipotecarias, es por ello que es una cartera de línea recuperación y que el usuario final (productores) tienen diferentes actuaciones como fallecimiento, migraciones al exterior, etc., por lo cual, algunos préstamos se vienen depurando y trasladándose a la cuenta de incobrabilidad a través de la aprobación del Consejo Directivo. El seguimiento va de acuerdo en función de la garantía pagada, por lo tanto, se depende en gran parte de las acciones que tomen los diferentes otorgantes, sin embargo, de parte de la Coordinación de Administración de Cartera, se vienen realizando los esfuerzos de recuperación, como se evidencia la recuperación del año 2022, de Q.344,071.82. Por lo tanto dicha recomendación se encuentra en proceso.</p> <p>3. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 16 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dio seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que en el Informe de Auditoría Interna CAI 00068 por el periodo del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023, se consiguió la misma deficiencia relacionada con la baja recuperación de garantías pagadas, actualizando los montos recuperados y estableciendo un aumento en la recuperación de las garantías pagadas del 19.13% al 23%, por lo que se desvanece el presente hallazgo, dejando en proceso la deficiencia del informe de Auditoría Interna CAI 00068.</p>	1		
TOTALES					3	2	0

Matriz actualizada al 16 de octubre de 2023

CU 92

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

JA DE SIGIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: CAI 00028

Entidad: FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE

Alcance: Del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022

Auditor (es): Licda. Rubi Ríos Girón / Licda. Fabiola Alejandra Hernández / Licda. Irma Susana

Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

Fecha de informe: 10 de agosto de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Incumplimiento al Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica</p> <p>Como resultado de la evaluación realizada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01/08/2021 al 30/04/2022, se evaluó el cumplimiento al Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica, aprobado mediante Resolución RCD-02-06-28112019 en Acta No. 015-2019 de fecha 28/11/2019, detallando los siguientes incumplimientos:</p> <p>1. Personal contratado por GUATE INVIERTE, que no cumple con el perfil de puesto establecido en el Manual de Puestos y Funciones, como se detalla a continuación:</p> <p>a) Persona contratada, Ruby Manuel Escobar Sarcoño, nivel académico, Pensum cerrado de Contador Público y Auditor, puesto que desempeña, Auxiliar de Contabilidad y Nivel Académico solicitado en el Perfil de Puesto, Graduado a nivel universitario en las ramas de administración, contaduría o carrera afín al puesto.</p> <p>b) Persona contratada, Deyris Jesdany López Barrios, nivel académico, 4to. año de Licenciatura de Administración de Empresas, puesto que desempeña, Auxiliar Administrativo y Nivel Académico solicitado en el Perfil de Puesto, Graduado a nivel universitario en las ramas de administración, contaduría o carrera afín al puesto.</p> <p>c) Persona contratada, Ashley Anahí Arriola Ortega, nivel académico Cierre de pensum de Administración de Empresas, puesto que desempeña, Auxiliar de Información y Archivo y Nivel Académico solicitado en el Perfil de Puesto, Graduado a nivel universitario en las ramas de derecho, administración, contaduría, banca, finanzas o carrera afín al puesto.</p> <p>2. Inconsistencia en el nombre del puesto establecido en el Manual de Puestos y Funciones y el consignado en el Contrato individual de trabajo, como se detalla a continuación:</p> <p>Persona contratada, Ashley Anahí Arriola Ortega, contrato individual aprobado por el Consejo Directivo en Resolución RCD-03-07-31012022 de fecha 31/01/2022, el puesto consignado en el contrato individual es Auxiliar de Información y Archivo y el puesto establecido en el Manual de Puestos y Funciones es Asistente de Información y Archivo.</p> <p>3. Falta de gestión para cubrir el puesto de Coordinador de Administración de Cartera Garantizada, el cual se encuentra vacante a partir del 01/03/2022. Dicho puesto fue ocupado por la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Contadora Pública y Auditora por el periodo del 02/01/2018 al 28/02/2022.</p>	<p>Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones al Consejo Directivo, a efecto se realicen acciones para cumplir con lo establecido en el Manual de Puestos y Funciones en relación a cada punto detallado en la deficiencia.</p>	<p>MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN</p> <p>CONSEJO DIRECTIVO GUATE INVIERTE</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-610-2022 de fecha 18/08/2022, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-611-2022 de fecha 18/08/2022, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Heriberto Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&T Continental, solicitándole que gire instrucciones a donde corresponda para que se realicen las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-S-707-2022 con fecha 18/11/2022, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, mediante el cual se le solicitó que envíe a esta Unidad de Auditoría Interna documentación de soporte para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-S-708-2022 con fecha 18/11/2022, dirigido al Licenciado Heriberto Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&T Continental, mediante el cual se le solicitó que envíe a esta Unidad de Auditoría Interna documentación de soporte para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>5. Mediante Nombramiento de Auditoría NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, por lo que se dio seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, por lo que mediante Oficio CAF-749-2022 mc de fecha 28/07/2022 la Dirección Ejecutiva informa sobre las gestiones realizadas al respecto. Por lo tanto dicha recomendación se encuentra en proceso.</p>		1	

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

JA DE SIGIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: CAI 00028

Entidad: FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE

Alcance: Del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022

Auditor (es): Licda. Rubi Ríos Girón / Licda. Fabiola Alejandra Hernández / Licda. Irma Susan:

Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

Fecha de informe: 10 de agosto de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
4.	<p>La Estructura Organizativa aprobada en el POA para el año 2022 por el Consejo Directivo de Guate Invierte, mediante Resolución No. RCD-01-05-16122021, en Acta No. 010-2021, del 16/12/2021, no refleja el puesto de Auditor Interno, establecido en el Manual de Puestos y Funciones.</p> <p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:</p> <p>Escritura de Constitución del Fideicomiso No. 367 de fecha 20/06/2005, Clausula Tercera establece: "...este fideicomiso en cuanto a su funcionamiento se regirá por lo que estipula este instrumento... así como las resoluciones y los reglamentos respectivos que oportunamente sean emitidos por el Consejo Directivo del Fideicomiso".</p> <p>Normas Generales de Control Interno, contenidas en el Acuerdo Número 09-03 de la CGC, numeral 1.10 Manuales de Funciones y Procedimientos, establece: "La máxima autoridad de cada ente público, debe apoyar y promover la elaboración de manuales de funciones y procedimientos para cada Puesto... los Jefes, Directores... de cada entidad son responsables de que existan manuales..."</p> <p>Acuerdo Número A-028-2021 emitido por el Contralor General de Cuentas, aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, numeral 4 COMPONENTES DE CONTROL INTERNO, 4.1.3 Estructura Organizacional, Asignación de Autoridad y Responsabilidad y 4.1.4 Administración de Personal, en el inciso b) Clasificación de Puestos o Cargos, en el segundo párrafo.</p>			6. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que esta aún se encuentra en proceso.			

No. de Informe y CUA: CAI 00028

Entidad: FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE

Alcance: Del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022

Auditor (es): Licda. Rubi Ríos Girón / Licda. Fabiola Alejandra Hernández / Licda. Irma Susana

Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

Fecha de informe: 10 de agosto de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p>Deficiencias en la suscripción de contratos</p> <p>En la Auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01/08/2021 al 30/04/2022, se revisó una muestra de contratos administrativos, los cuales han sido suscritos extemporáneamente, como se detalla a continuación:</p> <p>a) En el año 2021, se emitió el Contrato de arrendamiento entre el Gerente Administrativo y Representante Legal de la entidad Condominio ARC Miguel, S.A. y el Representante Legal de la Entidad Financiera G&T Continental, S.A., con fecha 15/01/2021 por un monto mensual de \$3,416.00, el período del contrato es del 01/01/2021 al 31/12/2021, el cual se encuentra firmado por las partes.</p> <p>b) En el año 2021, se emitió el Contrato de prestación de servicios de asesoría legal entre el Gerente de Planeación y Representante Legal de la Entidad Financiera G&T Continental, S.A. y Rosa María Parada Martínez, Abogada y Notaría, con fecha 09/09/2021 por un monto mensual de Q. 11,200.00, el período del contrato es del 01/09/2021 al 31/12/2021, el cual se encuentra firmado por las partes.</p> <p>c) En el año 2022, se emitió el Contrato de arrendamiento entre el Gerente Administrativo y Representante Legal de la entidad Condominio ARC Miguel, S.A. y el Mandatario Especial con Representación en la Entidad Financiera G&T Continental, S.A., con fecha 31/03/2022 por un monto mensual de \$3,416.00, el período del contrato es del 01/01/2022 al 31/12/2022, el cual se encuentra firmado por las partes.</p> <p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:</p> <p>Escritura de Constitución del Fideicomiso No. 367 de fecha 20/08/2005, cláusula DÉCIMA CUARTA: Derechos y Obligaciones de las Partes, estipula: "Las partes contratantes de acuerdo con lo establecido en el Acuerdo Gubernativo número ciento treinta y tres guión dos mil cinco, lo estipulado en el presente contrato y lo que preceptúan sus reglamentos convienen sus derechos y obligaciones de la manera siguiente... I) Del Fiduciario... J) Obligaciones... J) Suscribir los contratos o convenios para la adquisición de productos o la prestación de servicios que apruebe el Consejo Directivo..."</p>	<p>Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fiduciario, a efecto que los contratos aprobados por el Consejo Directivo, sean suscritos previo al plazo estipulado en los mismos</p>	<p>MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN</p> <p>FIDUCIARIO FINANCIERA G&T CONTINENTAL</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-810-2022 de fecha 18/08/2022, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, instuyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-811-2022 de fecha 18/08/2022, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Heriberto Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&T Continental, solicitándole que gire instrucciones a donde corresponda para que se realicen las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-S-709-2022 con fecha 18/11/2022, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, mediante el cual se le solicitó que envíe a esta Unidad de Auditoría Interna documentación de soporte para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-S-710-2022 con fecha 18/11/2022, dirigido al Licenciado Heriberto Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&T Continental, mediante el cual se le solicitó que envíe a esta Unidad de Auditoría Interna documentación de soporte para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>5. Mediante Nombramiento de Auditoría NAJ-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, por lo que se dio seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, por lo que mediante Oficio CAF-249-2022 mc de fecha 28/07/2022 la Dirección Ejecutiva informa sobre las gestiones realizadas al respecto. Por lo tanto dicha recomendación se encuentra en proceso.</p>	1		

No. de Informe y CUA: CAI 00028

Entidad: FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE

Alcance: Del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022

Auditor (es): Licda. Rubí Ríos Girón / Licda. Fabiola Alejandra Hernández / Licda. Irma Susana

Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

Fecha de informe: 10 de agosto de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>El Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, numeral 7. DESCRIPCIÓN DE PUESTOS, 7.1 DIRECTOR EJECUTIVO, establece: "...II) Descripción del Puesto. Administrar las actividades del Fideicomiso en estrecha coordinación con el Fiduciario, así como resolver los asuntos que requieran su intervención, de acuerdo a las resoluciones del Consejo Directivo"</p> <p>El Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, en el ARTICULO 47 SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO. "Los contratos que se celebren en aplicación de la presente ley, serán suscritos dentro del plazo de diez (10) días contados a partir de la adjudicación definitiva en representación del Estado cuando las negociaciones sean para las dependencias sin personalidad jurídica por el respectivo ministro del ramo. Dicho funcionario podrá delegar la celebración de tales contratos, en cada caso, en los viceministros, directores generales o directores de unidades ejecutoras."</p> <p>Acuerdo Número A-028-2021 emitido por el Contralor General de Cuentas, aprueba el Sistema Nacional de Control Interno, NUMERAL 4. COMPONENTES DE CONTROL INTERNO, 4.3.7. Normas aplicables al control de Fideicomisos, inciso b) Normativa Interna, establece: "La máxima autoridad de la entidad ...debe cumplir con la normativa y políticas emitidas por el ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, emitir procedimientos para la administración de los fideicomisos y asegurarse del cumplimiento de los contratos" inciso d) Fines del Fideicomiso, establece: "La máxima autoridad y la unidad especializada de la entidad, deben establecer controles para asegurar el cumplimiento de los fines del fideicomiso y lo establecido en la escritura de constitución y/o modificaciones".</p>			6. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dio seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que durante el presente período auditado, se suscribieron los contratos en las fechas que corresponden a los períodos de los bienes y servicios adquiridos; en virtud que ya se corrigió la deficiencia señalada en la condición, se desvanece la presente deficiencia ya que no es posible subsanar el período anterior.			

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

JA DE SIGIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: CAI 00028

Entidad: FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE

Alcance: Del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022

Auditor (es): Licda. Rubi Ríos Girón / Licda. Fabiola Alejandra Hernández / Licda. Irma Susan

Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

Fecha de informe: 10 de agosto de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<p>Intereses generados por certificados de depósito a plazo fijo no trasladados oportunamente.</p> <p>En la Auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01/08/2021 al 30/04/2022, se verificó el registro y traslado de los intereses generados por los certificados de Depósito a plazo Fijo en las diferentes Entidades Bancarias, estableciendo las siguientes deficiencias:</p> <p>1. Los intereses generados por los certificados a plazo fijo en el Banco Agronómico de Guatemala, S.A., no han sido trasladados a la cuenta bancaria del Banco G&T Continental.</p> <p>S.A., oportunamente, como se detalla a continuación:</p> <p>a) Intereses por la inversión de Q.5,000,000.00 a una tasa del 5.15%, por el período del 23/09/2021 al 30/09/2021, por un monto de Q.5,079.46, trasladados a la cuenta bancaria el 16/11/2021.</p> <p>b) Intereses por la inversión de Q.5,000,000.00 a una tasa del 5.15%, por el período del 01/10/2021 al 31/10/2021, por un monto de Q.19,682.69, trasladados a la cuenta bancaria el 14/12/2021.</p> <p>c) Intereses por la inversión de Q.5,000,000.00 a una tasa del 5.15%, por el período del 01/11/2021 al 30/11/2021, por un monto de Q.19,047.96, trasladados a la cuenta bancaria el 07/01/2022.</p> <p>d) Intereses por la inversión de Q.1,000,000.00 a una tasa del 4.85%, por el período del 05/11/2021 al 30/11/2021, por un monto de Q.2,981.16, trasladados a la cuenta bancaria el 28/01/2022.</p> <p>e) Intereses por las siguientes inversiones de Q.5,000,000.00, Q.7,750,000.00, Q.1,000,000.00, Q.1,200,000.00, Q.1,000,000.00 y Q.6,000,000.00 a las tasas del 5.1500%, 5.2000%, 4.8500%, 4.8500%, 4.8500% y 5.1500% respectivamente, por el período del 01/03/2022 al 31/03/2022, por los siguientes montos Q.19,882.89, Q.30,804.87, Q.3,554.46, Q.4,448.65, Q.3,707.35 y Q.23,619.56, respectivamente, trasladados a la cuenta bancaria el 05/05/2022.</p> <p>2. Los intereses generados por los certificados a plazo fijo en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., del mes de septiembre del 2021, no se refleja el traslado en el estado de cuenta de la entidad bancaria correspondiente, los cuales se detallan a continuación:</p>	<p>Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente, gire instrucciones al Fiduciario, a efecto que los intereses generados por certificados de depósito a plazo fijo sean trasladados oportunamente a las cuentas correspondientes.</p>	<p>MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN</p> <p>FIDUCIARIO FINANCIERA CONTINENTAL</p>	<p>DE Y G&T</p> <p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-610-2022 de fecha 18/08/2022, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-611-2022 de fecha 18/08/2022, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Heriberto Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&T Continental, solicitándole que gire instrucciones a donde corresponda para que se realicen las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-S-711-2022 con fecha 18/11/2022, dirigido al Licenciado Heriberto Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&T Continental, mediante el cual se le solicitó que envíe a esta Unidad de Auditoría Interna documentación de soporte para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-S-712-2022 con fecha 18/11/2022, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, mediante el cual se le solicitó que envíe a esta Unidad de Auditoría Interna documentación de soporte para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>5. Mediante Nombramiento de Auditoría NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, por lo que se dio seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, por lo que mediante Oficio CAF-248-2022 mo de fecha 28/07/2022 la Dirección Ejecutiva informa sobre las gestiones realizadas al respecto. Por lo tanto dicha recomendación se encuentra en proceso.</p>		1	

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

JA DE SIGUIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: CAI 00028

Entidad: FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE

Alcance: Del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022

Auditor (es): Licda. Rubí Ríos Girón / Licda. Fabiola Alejandra Hernández / Licda. Irma Susana

Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

Fecha de informe: 10 de agosto de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>a) Intereses generados por la inversión de Q.5,000,000.00 a una tasa del 5.75%, por el período del 01/09/2021 al 30/09/2021, por un monto de Q.2,836.85, según integración del fiduciario fueron trasladados a la cuenta bancaria el 09/09/2021, sin embargo, no se refleja en el Estado de Cuenta.</p> <p>b) Intereses generados por la inversión de Q.1,000,000.00 a una tasa del 5.50%, por el período del 01/09/2021 al 30/09/2021, por un monto de Q.540.99, los cuales según integración proporcionada por el fiduciario fueron trasladados a la cuenta bancaria del Banco G&T Continental, S.A. el 09/09/2021, sin embargo, no se refleja en el Estado de Cuenta.</p> <p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:</p> <p>Escritura de Constitución del Fideicomiso en mención No. 367 de fecha 20/06/2005, cláusula DÉCIMA CUARTA: Derechos y Obligaciones de las Partes, estipula: " II) Del Fiduciario. B) Obligaciones: a) Cumplir con el encargo fiduciario de acuerdo con sus fines... deberá realizar todas las acciones que sean necesarias para la eficaz administración, seguridad, integridad y conservación de patrimonio fideicometido..."</p> <p>Manual de Procedimientos para la realización de inversiones del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, numeral 8. REGISTRO Y CONTROL, establece: "8.1. Conciliación de saldos e intereses percibidos, 8.2. Envío de la conciliación al Director Ejecutivo y 8.3. Revisión de la conciliación".</p> <p>Acuerdo Número A-028-2021 el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno, numeral 4 COMPONENTES DE CONTROL INTERNO, 4.3 Normas relativas de las actividades del Control, 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos, inciso d) Fines del Fideicomiso y numeral 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación, 4.4.3 Documentos de respaldo,</p>			<p>6. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dio seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que esta aún se encuentra en proceso.</p>			
				TOTALES	1	2	0

MATRIZ ACTUALIZADA AL 01/08/2023

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

OJA DE SIGUIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-004-2022

No. de Informe y CUA: CAI 00028

Entidad: FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE

Alcance: Del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022

Auditor (es): Licda. Rubí Ríos Girón / Licda. Fabiola Alejandra Hernández / Licda. Irma Susana Hernández

Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

Fecha de informe: 10 de agosto de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 339-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, artículo 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna, establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."</p> <p>Por lo anterior, se realizaron pruebas sustantivas y de cumplimiento por medio de muestreo selectivo a los rubros, registros y documentación de soporte. De la evaluación realizada se observó lo siguiente:</p> <p>1. En la auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, al evaluar el traslado de las actas y resoluciones emitidas por el Consejo Directivo al Fiduciario, se determinó que durante el período auditado, únicamente se trasladaron las resoluciones de los meses de agosto, octubre y diciembre del 2021 y las de enero, febrero y marzo del 2022. Sin embargo, la documentación proporcionada por el auditado no evidencia el traslado de todas las actas emitidas en las sesiones del Consejo Directivo al Fiduciario como lo estipula la Escritura de Constitución del Fideicomiso, por lo que se recomienda dar cumplimiento a dicho aspecto.</p>	<p>Derivado de lo anteriormente expuesto se recomienda al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito a efecto se atienda la recomendación.</p> <p>1. Gire instrucciones por escrito al Director Ejecutivo de Guate Invierte a efecto de implementar un mejor control en el traslado de las actas y resoluciones emitidas por el Consejo Directivo al Fiduciario y así cumplir mensualmente con lo que estipula la Escritura de Constitución.</p>	<p>MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN</p> <p>CONSEJO DIRECTIVO GUATE INVIERTE</p>	<p>DE Y</p> <p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-610-2022 de fecha 18/08/2022, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>2. Mediante Nombramiento de Auditoría NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, por lo que se dió seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, por lo que mediante Oficio CAF-249-2022 mc de fecha 28/07/2022 la Dirección Ejecutiva informa sobre las gestiones realizadas al respecto. Por lo tanto dicha recomendación se encuentra en proceso.</p> <p>3. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que durante el período auditado no se ha cumplido con trasladar copia de las actas y resoluciones del Consejo Directivo al Fiduciario en el plazo establecido en el Reglamento de Sesiones del Consejo Directivo, por lo que la recomendación aún se encuentra en proceso.</p>	1		
TOTALES					0	1	0

MATRIZ ACTUALIZADA AL 01/08/2023



1 de 2



0000



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Baja recuperación de las Garantías Pagadas del Fideicomiso. Como resultado de la evaluación realizada a los saldos de las garantías pagadas y las garantías pagadas declaradas incobrables al 31 de diciembre de 2022, se determinó un saldo pagado de Q.56,790,367.89 y un saldo recuperado de Q.12,817,422.09 lo que equivale a un 23% de recuperación. Asimismo, se observó que durante el ejercicio fiscal 2022 se recuperó Q.144,070.84, observándose una baja recuperación de las garantías pagadas y que las políticas de recuperación de garantías pagadas no han sido eficientes.	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, a efecto se realice la revisión de los procedimientos y actividades que realiza la Unidad Técnica del fideicomiso para la recuperación de las garantías pagadas, en virtud del bajo porcentaje recuperado en el ejercicio fiscal 2022 y que permitan tener una mayor tasa de recuperación de garantías pagadas.	Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 2. Por medio de OFICIO DM-SEG-633-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a los Miembros del Consejo Directivo del Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 3. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.		1	

Dr.  



GOBIERNO DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAJ 00008

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023

Tipo de Auditoria: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p>Alto porcentaje de solicitudes de pago de garantías del fideicomiso.</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a los saldos de cartera garantizada del Fideicomiso, se observó que durante el ejercicio fiscal 2022, se emitieron 505 certificados de garantías por un monto de Q22,441,493.53, asimismo, recibió 66 solicitudes de pago de garantía por un monto de Q.3,834,402.03, lo que representa un 17.09% del total garantizado en el año 2022, lo que se considera un alto porcentaje de solicitudes de pago con relación a las garantías emitidas y que pone en riesgo el patrimonio del fideicomiso.</p> <p>Así también se observó que durante el periodo auditado al otorgante de créditos Guayacán R.L. se le emitieron 249 certificados de garantía y se le recibieron 50 solicitudes de pago, que representa el 24.09 % de lo garantizado con lo solicitado para pago, demostrándose con ello un alto riesgo del deterioro en el capital del fideicomiso, al no medir el riesgo de forma adecuada antes de otorgar las garantías.</p> <p>Por último se observó según el Balance General Condensado del fideicomiso al 31 de diciembre de 2022, que el Patrimonio Neto del Fondo de Garantía es de Q.62,824,856.39 y el saldo de cartera garantizada del otorgante de crédito Guayacán R.L. es de Q.13,668,426.77, saldo que representa el 22% del saldo del Fondo de Garantía y considerando lo establecido en el Manual de Procedimientos del Servicio de Garantía, el monto total de las garantías a un otorgante de crédito no pueden superar el 15% de la capacidad total de otorgar garantías, determinándose que el otorgante de créditos Guayacán R. L. supera ese límite en un 7%.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, a efecto se determine la viabilidad de implementar dentro de la normativa de control interno del fideicomiso, políticas, procedimientos o instrumentos de análisis que permitan minimizar el riesgo al otorgar las garantías esto en virtud que se determinó un alto porcentaje de solicitudes de pago de garantías con relación a las garantías otorgadas específicamente a nombre de Guayacán R. L. y se determine la vigencia y aplicabilidad del Manual de Procedimientos del Servicio de Garantía autorizado con resolución RCD-02-06-28112019 del Consejo Directivo, en virtud que el mismo fue proporcionado como parte de la normativa aplicable a las operaciones del fideicomiso.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p> <p>Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-633-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a los Miembros del Consejo Directivo del Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>3. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAJ 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.</p>		1	

SA.

0101



GOBIERNO DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

CÓDIGO DE AUDITORÍA INTERNA No. CAI 00008

Aditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<p>Inconsistencias en la información presentada por los otorgantes de crédito para el control de cartera garantizada. Como resultado de la revisión realizada a la información proporcionada por el Fiduciario de la Integración de la Cartera mediante el Oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero 2023, en el numeral 34, en el archivo Consolidado Cartera diciembre de 2022, la información consignada del estatus, saldos y abonos no cuadra, en los siguientes casos evaluados:</p> <p>a Alicia Aguilar García de Martínez con número de certificado CG-026-22-00049 monto desembolsado es de Q.250,000.00 y con amortización de Q.5,000.00, y muestra saldo de capital de Q.181,888.78 datos que presentan diferencia.</p> <p>a CAMARE, S.A. & Carlos Macal Alvarado CG-01-21-00001 crédito vigente, en la información proporcionada aparece monto desembolsado por Q.1,000,000.00 amortizaciones por Q.0.00 y con saldo de capital de Q.225,000.00, sin información de las amortizaciones a capital realizadas.</p> <p>a Victor Manuel Pineda Gómez con número de certificado CG-018-21-00235, aparece dentro de la información proporcionada por el otorgante de créditos Cooperativa Guayacán, tiene prórroga, pero en los expedientes no aparece el certificado endosado. Por lo que no se oficializó la prórroga y el otorgante de crédito si tiene prorrogado en su sistema este expediente.</p>	<p>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 Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se realice de forma oportuna la revisión y validación de la información presentada por el fiduciario y los otorgantes de créditos referente a la situación de la cartera garantizada del fideicomiso.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2.Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.</p>		1	

[Handwritten signatures]

0102

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00006

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
4	<p>Deficiencia en el manejo de la cartera garantizada del fideicomiso.</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a la cartera garantizada del Fideicomiso Guate Invierte, se observaron expedientes de cartera garantizada que ya no cuentan con la cobertura de garantía por Guate Invierte, los cuales se describen a continuación:</p> <p>o José Antonio Leal Ramírez con número de certificado CG-018-21-00162 Solicitud de pago de garantía rechazada por cambio de cultivo.</p> <p>o Víctor Manuel Pineda Gómez con número de certificado CG-018-21-00235, aparece dentro de la información proporcionada por el fiduciario que tiene prórroga, sin embargo en el expediente no aparece el endoso del certificado por lo que en este caso ya no tiene cobertura de la garantía por parte de Guate Invierte.</p> <p>o Los 8 expedientes que se les denegó el pago de garantía de la garantía por parte de Guate Invierte, todavía aparecen dentro de la cartera garantizada, los siguientes: CG-018-21-00029 Daniel Ichich Caco, CG-018-21-00162 José Antonio Leal Ramírez, CG-018-21-00081 Esvin Oswaldo Gramajo Dávila, CG-018-21-00268 Marvin Alejandro López García, CG-018-21-00091 Catalino Hernández Hernández, CG-013-21-00056 Esduardo Rodil Rivas Cardona, CG-018-21-00025 Wilmer Leonel Estrada Álvarez, CG-018-21-00024 Bladimiro Ismael Castillo Gómez.</p>	<p>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 Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que realice las acciones y gestiones que correspondan conjuntamente con el Fiduciario y los Otorgantes de Créditos, a efecto de revisar y/o depurar la cartera garantizada del fideicomiso, en consideración de la normativa aplicable al Fideicomiso.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.</p>		1	

[Handwritten signatures and initials]

0103



GOBIERNO DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAJ 00008

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
5	<p>Deficiente análisis de riesgos de los expedientes de cartera garantizada del fideicomiso.</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a los expedientes de cartera garantizada del fideicomiso Guate Invierte, se determinó deficiencia en el análisis de riesgo de los expedientes de beneficiarios que se detallan a continuación:</p> <p>o Bella Lizbeth Samayoa Gómez con número de certificado CG-18-21-00324, en el historial crediticio aparece un crédito con mora, incumpliendo con el Reglamento Servicios de Garantía en el numeral 4.6.5.1, segundo requisito.</p> <p>o Rony Juvenino Sánchez Rodríguez con número de certificado CG-018-21-00312 tiene 2 créditos en mora en el historial crediticio y solamente aparece uno en el balance general, incumpliendo con el Reglamento Servicios de Garantía en el numeral 4.6.5.1, segundo requisito.</p> <p>o Marcos Tzunux Us con número de certificado CG-013-21-00083, tiene 2 créditos vigentes según el historial crediticio y 1 no aparecen en el balance general.</p> <p>o Emilia Charito Barrios Contreras de Melgar con número de certificado CG-018-21-00289, la información de endeudamiento registrada en el Balance General, no aparece en el historial crediticio del solicitante.</p> <p>o Raúl Yat Pasu con número de certificado CG-015-22-00051, falta de balance general en el expediente, por lo que no se puede establecer el riesgo del proyecto.</p>	<p>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 Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en la Coordinación de Gestión & Análisis de Riesgo, los análisis de riesgos se realicen con énfasis en la información presentada en los Estados Financieros (Balance General, Estado de Resultados, Flujos de Caja) que se presenten en las solicitudes de garantía, así como incluir en los procedimientos para otorgar las garantías que los expedientes de crédito a garantizar contengan Notas a los Estados Financieros y la integración de los mismos.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/09/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAJ 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.</p>		1	

dsr.

3

0104



GOBIERNO DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
6	<p>Deficiente administración y control de los expedientes de cartera garantizada del fideicomiso</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a los expedientes y la integración de la cartera garantizada, se determinaron deficiencias en la administración y control de los expedientes, que se detallan a continuación:</p> <p>a) Expedientes de cartera garantizada sin registro de la situación actual, de:</p> <ul style="list-style-type: none">o Juan Caal Chen con número de certificado CG-018-22-00013 en la integración de la cartera garantizada indica que este expediente está vencido en proceso de prórroga, sin embargo, en el expediente no hay evidencia de ello.o Bella Lizbeth Santayoa Gómez con número de certificado CG-18-21-00324 en la integración de la cartera garantizada indica que este expediente está vencido y en proceso de prórroga, sin embargo, en el expediente no hay evidencia de ello.o Alvaro Alexander Gómez Álvarez con número de certificado CG-018-21-0293, no se conoce el status por falta de información en el expediente. Según resolución tiene autorizado el seguro sin embargo no hay registro si fue adquirida o no la póliza del seguro.o Luis Antonio Yuja Cal con número de certificado CG-018-21-00278 no se conoce el status por falta de información en el expediente.o Amílcar Enrique López López con número de certificado CG-015-22-00039 no hay registro del crédito en el informe digital entregado por el Fideicomiso y no hay registro del status en el expediente.	<p>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 Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se agregue a los expedientes de cartera garantizada los documentos que evidencien el estatus de las gestiones y del seguro agrícola, con el fin que se demuestre el seguimiento oportuno.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.</p>		1	



GOBIERNO DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

Aditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>o Alma Leticia Xuc Tui con número de certificado CG-015-22-00019 no aparece registro del crédito en el informe digital entregado por el Fideicomiso y no hay registro del status en el expediente.</p> <p>o Brenda Aracely Santos García con número de certificado CG-015-20-00081, no aparece situación actual del expediente.</p> <p>o Elsa de Jesús Nájera Gómez de Andaverde con número de certificado CG-018-20-00291, no aparece situación actual del expediente.</p> <p>b) Expedientes de cartera garantizada, que según la resolución de garantía algunos deben contar con póliza de seguro, sin embargo, en los expedientes se observa la solicitud y gestión del seguro, pero no se adjunta la póliza o algún documento que confirme que se haya obtenido o no el seguro, entre ellos:</p> <p>o Víctor Manuel Pineda Gómez con número de certificado CG-018-21-00235</p> <p>o Juan Luis Hernández Mendoza con número de certificado CG-018-21-00257</p> <p>o Ramiro de Jesús Jiménez Gómez con número de certificado CG-018-21-00062</p>						
TOTALES					0	6	0

FECHA DE CORTE 01/08/2023

Guatemala, 27/07/2023

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Deficiencia en Reglamentos y Manuales del Fideicomiso</p> <p>En la revisión de los reglamentos y procedimiento autorizados que norman las actividades de operación del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se observó que no se están cumpliendo. Por ejemplo, los siguientes casos:</p> <p>1. El Manual de Procedimientos Servicio de Garantías, dentro de sus procesos involucra el Sistema Informático de Garantías de Guate Invierte SIGA, el cual no hay evidencia de su uso e implementación dentro de las garantías revisadas, así como la figura del auditor interno, plaza que no está ocupada y que no opera dentro de los procesos actuales del Fideicomiso.</p> <p>2. En el Manual de Puestos y Funciones falta información. El puesto de Asistente Administrativo que aparece en el organigrama subordinado de la Coordinación de Gestión y Análisis de Riesgos, no aparece en la descripción de puestos. Existe una persona contratada en el puesto de Coordinador de Tecnologías de la Información y Comunicación TIC'S no aparece dentro del organigrama y funciones.</p> <p>3. En el Manual de Normas y Procedimientos para Compras y Contrataciones, incluye en sus procesos de compras de baja cuantía, la publicación de la factura o recibo en Guatecompras, proceso que actualmente no se realiza.</p> <p>La última actualización de los manuales se realizó el 26 de noviembre de 2019.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, a efecto se revisen y actualicen los manuales y/o reglamentos que correspondan a fin de que los mismo se ajusten a las necesidades y operaciones del fideicomiso.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p> <p>Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-633-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a los Miembros del Consejo Directivo del Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>3. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que durante el periodo auditado aún no se han actualizado los Reglamentos y Manuales del Fideicomiso, por lo que la recomendación aún se encuentra en proceso.</p>		1	

CÓDIGO DE AUDITORÍA INTERNA No. CAI 00008

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic.
Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p>Falta de Manual de Procedimientos para los vehículos del fideicomiso.</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a la administración del parque vehicular del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se determinó que las actividades se realizan sin tener procedimientos por escrito, lo que provoca descontrol en la administración de los vehículos, situación que se confirmó al evaluar las bitácoras de los vehículos, observándose lo siguiente:</p> <p>1. El vehículo con placas 026CFV, para la comisión de fecha 26 y 27 de octubre de 2022, no adjunta oficio donde se hace entrega del vehículo a la persona que se fue de comisión, únicamente nota de solicitud, se encuentra un pago por mantenimiento en octubre, sin embargo, no refleja en la bitácora salida al taller en ese mes.</p> <p>2. El vehículo placa 755CYK indica en la bitácora que se le dio mantenimiento en el mes de octubre del año 2022, sin embargo, no hay registros de mantenimiento para vehículo.</p> <p>3. El vehículo con placas 794DBY, se indica que salió el 05/07/2022 del parqueo de Guate Invierte y regresó el 03/10/2022 con 119 kilómetros recorridos.</p> <p>4. El vehículo con placa 782DBY, presenta documento de entrega del vehículo para 2 comisiones, y por el resto de comisiones que realizó no se presenta la documentación o bitácora de respaldo.</p> <p>5. El vehículo con placas 866CDB, no presenta bitácora información, únicamente presenta en las actividades "mensajería".</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitante, gire sus instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, a efecto evalúe y determine la viabilidad de la elaboración del manual de normas y procedimientos para el uso y control de vehículos del fideicomiso, considerando las deficiencias descritas.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p> <p>Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-633-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a los Miembros del Consejo Directivo del Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>3. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dio seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que durante el periodo auditado, la recomendación aún se encuentra en proceso.</p>		1	

ser.

0108

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic.
Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<p>Deficiencia en el manejo de control y registro de activos fijos del fideicomiso en las hojas de responsabilidad.</p> <p>Se realizó la verificación física de activos de una muestra de las hojas de responsabilidad de mobiliario y equipo de oficina, observándose lo siguiente:</p> <p>De la hoja de responsabilidad de Mobiliario y Equipo de Oficina H.R. No. 102</p> <ul style="list-style-type: none">* El CPU con código FGI-0160 está en mal estado y esto no lo indica en la hoja de responsabilidad.* El CPU con código FGI-0165 indica en la hoja de responsabilidad que incluye teclado y mouse, no se ubicó el teclado y mouse como componentes en uso de la computadora.* Tiene agregado como activo la "Fabricación e instalación de 4 toldos con lona vinílica" los mismos no son mobiliario y equipo. <p>De la hoja de responsabilidad de Mobiliario y Equipo de Oficina H.R. No. 0122</p> <ul style="list-style-type: none">* El escritorio FGI-0019 no está identificado físicamente con el número de bien asignado, en la integración proporcionada por el fiduciario aparece con el código FGI-0176.* Los siguientes servicios de instalación se tiene asignados en las hojas de responsabilidad como activos: "cableado de extensiones telefónicas" con código FGI-0074, "programación montaje e instalación del sistema telefónico (Íntero Software) con código FGI-0069.* No se localizó físicamente el siguiente equipo: "Protector 4 tomas 1 línea telefónica" código 0090 y "Tarjeta Ext. Sencillas y 2 líneas" FGI 0094. <p>De la hoja de responsabilidad de mobiliario y equipo de oficina H.R. No. 0121</p> <ul style="list-style-type: none">* El responsable de esta hoja de responsabilidad, ya no labora en Guate Invierte, el equipo asignado no se está utilizando.	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, para que depuren las tarjetas de responsabilidad para que se incluyan solo los activos fijos y no se incluyan los servicios o gastos, así mismo, que la ubicación de los bienes este claramente establecidas en las Hojas de Responsabilidad.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, al Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que durante el período auditado, la recomendación aún se encuentra en proceso.</p>		1	

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

Aditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic.
Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>De la hoja de responsabilidad de Mobiliario y Equipo de Oficina H.R. No. 118</p> <p>* El bien con código FGI-0272 indica que el CPU incluye teclado, mouse, y monitor; sin embargo, al hacer la revisión física, utiliza un teclado y monitor con otro número de bien.</p> <p>De la hoja de responsabilidad de Mobiliario y Equipo de Oficina H.R. No. 124</p> <p>* El vehículo con placas No. 753CYK se encuentra en mal estado, el encargado de vehículos presentó un informe circunstanciado con fecha 31 de marzo de 2023 donde consulta si se le puede dar de baja de la flotta del Fideicomiso.</p> <p>Las deficiencias indicadas anteriormente corresponden a una muestra de revisión de las hojas de responsabilidad del personal del fideicomiso.</p>						

CÓDIGO DE AUDITORÍA INTERNA No. CAI 00008

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023.Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
4	<p>Deficiencia en el manejo de control y registro de activos fijos del fideicomiso</p> <p>Como resultado de la verificación física y la comparación de la integración de los activos fijos presentada por el fiduciario En oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero de 2023, contra las hojas de responsabilidad de mobiliario y equipo de oficina del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se determinaron deficiencias de manejo, control y registro de los activos, mismas que se detallan a continuación:</p> <p>* No coinciden los códigos de los bienes de la integración presentada por el fiduciario con la presentada en las hojas de responsabilidad de mobiliario y equipo de oficina. Por ejemplo:</p> <p>1) Se encuentran dos impresoras en el listado del fiduciario con código FGI-0109 y en las hojas de responsabilidad únicamente se encuentra una con el mismo código.</p> <p>2) En el listado del fiduciario se encuentra el código FGI-0253 y FGI-0254 repetido para 3 bienes y en las hojas de responsabilidad se encuentran una vez.</p> <p>3) En el listado del fiduciario se encuentran software con código FGI-0240, FGI-0285, FGI-0286, FGI-0255, FGI-0277, FGI-0290 y FGI-0305; estos códigos no se ubicaron en las hojas de responsabilidad.</p> <p>4) el código del bien FGI-0176 de la integración del fiduciario aparece con código diferente FGI-0019 en las hojas de responsabilidad.</p> <p>* El Mobiliario y Equipo no cuentan con póliza de seguro.</p> <p>* Las tarjetas de responsabilidad de mobiliario y equipo no están autorizadas por Contraloría General de Cuentas, únicamente son autorizadas por el Consejo Directivo del Fideicomiso.</p> <p>* Los bienes proporcionados por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación no están incluidos en las hojas de responsabilidad.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en coordinación con el fiduciario unifiquen los códigos de los bienes en las hojas de responsabilidad y los registro de inventarios del fiduciario, así también que se gestione ante el consejo directivo la gestión para asegurar los bienes del fideicomiso. Hacer las gestiones respectivas para la autorización por parte de la Contraloría General de Cuentas las Hojas de Responsabilidad.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndolo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que durante el periodo auditado, la recomendación aún se encuentra en proceso.</p>		1	
TOTALES					0	4	0

FECHA DE CORTE 01/08/2023

Guatemala, 27/07/2023

Guatemala, 27/07/2023

Licda. Irma S. Hernández
Campos de Morales
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

Lic. Jonathan David
Cuxun Hernández
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

Licda. Carmen
Rubí Ríos Giron
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

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

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

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



GOBIERNO DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

Aditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Falta de Registro de los activos fijos del fideicomiso en SICOIN. Como resultado de la revisión efectuada a la información proporcionada en oficio CAF-021-A-2023 ar. de fecha 13 de enero de 2023, de los activos fijos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se observó que estos no se encuentran registrados en el módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN.	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del Fideicomitante, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera: a) al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, VIDER, para que en su calidad de autoridad máxima de la Unidad Ejecutora del fideicomiso y considerando lo indicado por el Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA VIDER, de que no está facultada de realizar registros en el Módulo de Inventarios de SICOIN hasta que se especifique y autorice la figura del Fideicomiso dentro de la estructura Administrativa y Financiera del VIDER, se realicen las gestiones administrativas que correspondan a lo interno y externo del Ministerio a efecto se autorice la figura del fideicomiso dentro de la estructura administrativa y financiera del VIDER y así proceder al registro de los bienes del fideicomiso. b) al Consejo Directivo del Fideicomiso, para que instruya al Director Ejecutivo del fideicomiso, a efecto de seguimiento y acompañamiento oportuno y constante a las acciones que se realicen a efecto se registren los activos fijos del fideicomiso en SICOIN.	Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Pedro Antonio Rosado Poi Viceministro de Desarrollo Economico Rural Ehver Aroldo García Mansilla Jefe Financiero Administrativo UDAFA- VIDER. José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría interna, en un término de 10 días hábiles. 2. Por medio de OFICIO DM-SEG-631-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Poi, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría interna, en un término de 10 días hábiles. 3. Por medio de OFICIO DM-SEG-632-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Administrativo Financiero UDAFA VIDER, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría interna, en un término de 10 días hábiles. 4. Por medio de OFICIO DM-SEG-633-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a los Miembros del Consejo Directivo del Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría interna, en un término de 10 días hábiles. 5. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 19 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que esta aún se encuentra en proceso.		1	

Dr.

CÓDIGO DE AUDITORÍA INTERNA No. CAI 00008

Aditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	Falta de Regularización de la Cuenta Auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomiso. Como resultado de la revisión efectuada al saldo de la cuenta auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomiso, del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, según el reporte R00801007 rpt de fecha 12 de enero de 2023, del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN, a través de la información proporcionada en Oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero se observó que existe un saldo pendiente de regularizarse de Q.89,029,371.01, de parte de la Unidad Técnica de Guate Invierte y de la Unidad Ejecutora Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, VIDER.	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera: a) al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, VIDER, para que en su calidad de autoridad máxima de la Unidad Ejecutora del fideicomiso, se realicen las acciones y gestiones que correspondan a efecto se continúe con la regularización de los ingresos y egresos del fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, de la cuenta auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomiso, considerando las acciones y gestiones internas y externas que correspondan con respecto a la programación de los espacios presupuestarios para la regularización del año 2013 a la presente fecha. b) al Consejo Directivo del Fideicomiso para Desarrollo Rural Guate Invierte, para que instruya al Director Ejecutivo del Fideicomiso, a efecto de seguimiento y acompañamiento oportuno y constante a las acciones de la regularización de los ingresos y egresos del fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, de la cuenta auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomiso, debiendo presentar la documentación que acredite los movimientos de ingresos y egresos del fideicomiso a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa VIDER, para su correspondiente regularización en el SICOIN.	Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Pedro Antonio Rosado Pol Viceministro de Desarrollo Económico Rural Ehver Aroldo García Mansilla Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VIDER. José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 2. Por medio de OFICIO DM-SEG-631-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 3. Por medio de OFICIO DM-SEG-632-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Administrativo Financiero UDAFA-VIDER, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 4. Por medio de OFICIO DM-SEG-633-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a los Miembros del Consejo Directivo del Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 5. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que esta aún se encuentra en proceso.		1	
TOTALES					0	2	0

FECHA DE CORTE 01/08/2023

Guatemala, 27/07/2023

Licda. Irma S. Hernández
Campos de Moretaya
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

Lic. Jonathan David
Cuxon Priester
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

Licda. Carmen
Rubí Ríos Girón
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

GUATEMALA, C.A.

GUATEMALA, C.A.

GUATEMALA, C.A.

2 de 2

13

CÓDIGO DE AUDITORÍA INTERNA No. CAI 00008

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Deficiencia en el Manual de Puestos y Funciones del fideicomiso.</p> <p>Al examinar los expedientes del personal del fideicomiso con el Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se determinaron las inconsistencias siguientes:</p> <p>1. El puesto de Asistente Administrativo ocupado por Dina Rosmery Hernández Rosas, que aparece en el organigrama subordinado de la Coordinación de Gestión y Análisis de Riesgos, no aparece en la descripción del puesto en el Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica.</p> <p>2. El puesto de Coordinador de Tecnologías de la Información y Comunicación TIC's ocupado por Julio César Velásquez Ríos, no aparece dentro del Organigrama y ni en las descripciones de puestos del Manual de Puestos y Funciones del Fideicomiso.</p> <p>3. En el Manual de puestos y funciones no establece la documentación específica que deben contener los expedientes del personal a ocupar los diferentes puestos del Fideicomiso.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que, en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, a efecto revisen y/o actualicen el Manual de Puestos y Funciones y que el mismo esté en concordancia de los manuales de normas y procedimientos del fideicomiso.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p> <p>Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-633-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a los Miembros del Consejo Directivo del Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>3. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dio seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que durante el periodo auditado aún no se han actualizado los Reglamentos y Manuales del Fideicomiso, por lo que la recomendación aún se encuentra en proceso.</p>		1	

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008


Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)


Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE
25/07/2023


No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p>Deficiencias en la conformación de expedientes de personal del fideicomiso.</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a los expedientes de personal del fideicomiso Guate Invierte, se observó que existen expedientes que no cuentan con los documentos de respaldo que haga constar que el personal cuenta con las características del perfil indicadas en los puestos establecidos en el Manual de puestos y funciones de la Unidad Técnica del Fideicomiso, que se detallan a continuación:</p> <p>1. Expedientes sin fotocopia de la licencia de conducir de personal que conduce vehículos de la institución: o José Guillermo de León Piedrasanta o Saúl Estuardo Ortiz Pérez</p> <p>2. Expedientes sin fotocopia del lado anverso del título académico: o Dina Rosmary Hernández Rosas o José Guillermo de León Piedrasanta o Andrea Liseth Rax Pineda</p> <p>3. El expediente del Lic. José Guillermo de León Piedrasanta no posee constancia de afiliación al IGSS.</p> <p>4. El descriptor del puesto que aparece en cada expediente no contiene la misma información que en el Manual de puestos y funciones. o Ruby Manuel Escobar Sarceño o Andrea Liseth Rax Pineda o Ashley Anahí Arriola Ortega</p>	<p>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 Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se completen los expedientes con la documentación que haga constar que el personal cuenta con las características del perfil puestos establecidos en el Manual de Puestos y Funciones.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que esta aún se encuentra en proceso.</p>		1	
TOTALES					0	2	0


FECHA DE CORTE 01/08/2023

Guatemala, 27/07/2023


Licda. Irma S. Hernández
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría


Lic. Jonathan David
Cervera Hernández
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría


Licda. Carmen
Rubi Ríos Girón
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría



CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00006

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Deficiencia en el control y registro de la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por Cobrar</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a las provisiones sobre los intereses devengados no percibidos por las inversiones que se realizan con fondos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte registrados en la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por Cobrar, por el período auditado, se observaron las siguientes deficiencias de control y registro</p> <p>En la provisión de los meses octubre y noviembre de 2022, hace falta la provisión del certificado del Banco Agromercantil No.80-1060555-1-52891por Q.1,000,000.00 al 4.85%.</p> <p>En el mes de septiembre de 2022 se provisionó el certificado del Banco Agromercantil No. 80-1063554-4-56986 por el monto de Q.17,432.88 de intereses y sobre ese certificado en el mes de octubre el pago de intereses fue de Q.17,930.96, haciendo una diferencia de Q.498.08.</p> <p>En el mes de diciembre de 2022, aparecen los registros por Q.1,792.82 y Q.2,296.75, abonados a la cuenta de provisión de intereses del Banco Agromercantil, que no fueron provisionados en noviembre (integración/póliza) y no hay referencia en la póliza No. 48 de diciembre a que certificado corresponden.</p>	<p>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 Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que conjuntamente con el fiduciario se realicen las acciones de revisión y supervisión de forma oportuna y constante de los registros contables de la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por cobrar, para que la información esté libre de errores.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que esta aún se encuentra en proceso.</p>		1	

CÓDIGO DE AUDITORÍA INTERNA No. CAI 00008

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE 25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	Falta de regularización de la cuenta contable Ingresos Varios por Aplicar Como resultado de la revisión efectuada a los saldos de las cuentas del Balance General Condensado del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte al 31 de diciembre de 2022, se observó en las cuentas de pasivo, que la cuenta contable Ingresos por Aplicar, refleja un saldo de Q.13,328.97, observándose según la integración de este saldo proporcionado por el Fiduciario que hay depósitos realizados desde febrero 2020 y que a la presente fecha no han sido regularizados.	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que, en su calidad de representante legal del fideicomitante, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en coordinación con el fiduciario se agilice la regularización de los saldos por concepto depósitos pendientes de aplicarse de la Cuenta Ingresos Varios por Aplicar, considerando que los mismos vienen de años anteriores.	Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que está aún se encuentra en proceso.		1	

[Handwritten signatures and initials]

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00006

Audiitor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Deficiencia en el registro y control de las depreciaciones del fideicomiso</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a las integraciones y cálculos realizados por las depreciaciones del mobiliario y equipo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, adjunto al Oficio CAF-021-A-2023 ar de fecha 13 de enero de 2023, por el período auditado, se observaron las deficiencias en las integraciones y cálculos, que se detallan a continuación:</p> <p>1. El bien A/C Minisplit de 24KBTU unidad interna y externa se depreció de más en Q.282.36 de los cuales solo se regularizó Q.143.57, quedando un saldo de más de Q.89.29.</p> <p>2. En la integración del Hardware del mes de diciembre del 2022, el saldo a depreciar es de Q.30,958.27 y en el libro diario es de Q.31,429.43, siendo diferentes los saldos a depreciar.</p> <p>3. Se depreció de más el bien Disco Duro Externo 4TB Seagate 2.5" los meses de agosto, septiembre, octubre y noviembre por Q.105.56. En la integración de las depreciaciones del mes de diciembre no se evidencia el cálculo de depreciación por Q.534.67.</p> <p>4. Las licencias de software adquiridos están dentro de la cuenta contable Equipo de cómputo (software) los activos fijos, y esta se deprecia con el porcentaje de ley 33.33 %, sin embargo la depreciación de la licencia del software Fortigate 60D 6x5 Bundle Renewal (2 años) se depreció al 50% anual.</p> <p>5. La licencia de 20 Renovaciones ESET EndPoint Security ONG 2 años, se depreció de más por Q.669.12, y la regularización fue de Q.1,522.76 habiendo un excedente en regularización de Q.853.64.</p>	<p>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 Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en conjunto con el fiduciario del fideicomiso, se implementen las medidas de control a efecto que los registros contables de las depreciaciones se realicen sin errores</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que esta aún se encuentra en proceso.</p>		1	

CÓDIGO DE AUDITORÍA INTERNA No. CAI 00008







Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canal Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
4	Deficiencia en la operación del Impuesto al Valor Agregado, IVA, del Fideicomiso. Como resultado de la revisión efectuada a la operación y registro del Impuesto al Valor Agregado, IVA, del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo auditado, según información proporcionada en Oficio CAF-021-A-2023 ar de fecha 13 de enero de 2023, se observó que no se registró el IVA Crédito Fiscal por las compras realizadas por el fideicomiso, lo que generó que el fideicomiso pagara IVA débito de las facturaciones por el cobro de comisión por emisión de los certificados de garantía, por un monto de Q.33,892.05, monto que se pudo evitar registrando el IVA de las compras.	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 Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en conjunto con el fiduciario, se evalúe y determine la viabilidad contable de poder regularizar el IVA Crédito Fiscal contra el IVA débito Fiscal, debiéndose someter a consideración del Consejo Directivo del fideicomiso dicha evaluación para su conocimiento y aprobación.	Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/05/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 16 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que esta aún se encuentra en proceso.		1	
TOTALES					0	4	0

FECHA DE CORTE 01/08/2023

Guatemala, 27/07/2023



GOBIERNO DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-021-2023

CÓDIGO DE AUDITORÍA INTERNA No. CAI 00008

Auditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Cane! Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal /
Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>1.- Al 31 de diciembre de 2022, el Balance General Condensado del fideicomiso, elaborado por el fiduciario Financiera G&T Continental S. A., refleja un saldo a esa fecha en la Cuenta de Patrimonio Complementario de Q.298,377.03, integrado de la siguiente manera:</p> <p>Descripción Saldo Q.</p> <p>Reserva Presupuesto Q.4,697,807.23</p> <p>Resultados del ejercicio 2018 Q.1,023,770.26</p> <p>Resultados del ejercicio 2019 (Q.2,500,571.74)</p> <p>Resultados del ejercicio 2020 (Q.1,372,577.13)</p> <p>Resultados del ejercicio 2021 (Q.719,331.11)</p> <p>Resultados del ejercicio 2022 (Q.830,720.50)</p> <p>Saldo de la Cuenta al 31/12/2022 Q.298,377.03</p> <p>La integración anterior evidencia que están pendientes de capitalizarse en las cuentas de patrimonio del fideicomiso los resultados de los ejercicios fiscales 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022, lo que afecta la presentación de los Estados Financieros en lo que respecta al Patrimonio del fideicomiso, es decir que el Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2022 no presenta la situación financiera real del Fideicomiso, por lo cual considerando que en la cláusula SEXTA de la Escritura de Constitución del Fideicomiso, se estableció que "Los otorgantes, en las calidad e con que actúan, manifiestan que el patrimonio fideicomitado se destinará al cumplimiento de los fines del presente fideicomiso, de la siguiente manera: I) CIENTO MILLONES DE QUETZALES se destinan con exclusividad para la creación del Fondo de Garantía; II) Hasta la suma de DIEZ MILLONES DE QUETZALES que se destinarán con exclusividad como presupuesto anual operativo del fideicomiso, III) El remanente se destinará con exclusividad para el pago de los estudios de preinversión, seguro, asistencia técnica e intereses según lo apruebe el Consejo Directivo."</p>	<p>Se recomienda al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitante, giro sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:</p> <p>1 Al Director Ejecutivo del fideicomiso para que conjuntamente con el fiduciario Financiera G&T Continental S. A., realicen a la brevedad posible la propuesta y sometan a la aprobación del Consejo Directivo del fideicomiso el procedimiento contable para la capitalización de los resultados de los años anteriores, observando que las capitalizaciones se realicen a los rubros de patrimonio que corresponden a cada fin del fideicomiso, según lo establecido en la Escritura de Constitución y tomar en cuenta en la capitalización lo establecido en la misma en la cláusula VIGÉSIMA SEGUNDA: EXTINCIÓN DEL FIDEICOMISO, en las literales e) "Por el hecho que el fideicomiso agote en su totalidad o en parte considerable los fondos destinados para cada uno de los fines planteados en el presente fideicomiso, que haga imposible su ejecución, siempre que el fideicomitante no aporte nuevos fondos a solicitud del fiduciario, dentro del plazo de un año contado a partir del requerimiento de los mismos." Literal h) "Por la imposibilidad de cumplir y realizar cualquiera de los fines del presente fideicomiso."</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que esta aún se encuentra en proceso.</p>		1	

[Handwritten signatures and initials]

0120

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-021-2023

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

Aditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023

Tipo de Auditoria: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>Por lo tanto, de acuerdo a lo indicado el texto anterior los fondos tienen que ser utilizados de acuerdo a la distribución citada con exclusividad por lo que, asimismo, la capitalización de los resultados de los periodos anteriores debe de afectarse a los rubros del patrimonio correspondientes.</p> <p>2.- En el reporte de Consolidado de Cartera del mes de noviembre de 2022, proporcionado en el oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero de 2023, donde indica el porcentaje de mora de cada uno de los otorgantes de crédito, se llama la atención los porcentajes de mora de los otorgantes de crédito FENACCOAC / COSAMI tiene un 6.21% de mora y el otorgante GUAYACAN tiene un 8.06% de mora, siendo este porcentaje mayor a lo establecido en el Reglamento para la Administración del Servicio de Garantía en el apartado Otorgamiento de Garantías numeral 3.10 Causas de la suspensión del servicio, inciso 1) La mora de la cartera crediticia del Otorgante de Créditos, que se encuentre garantizada por el Fideicomiso no podrá exceder del cinco por ciento (5%) con respecto al saldo total de los créditos concedidos a los respectivos deudores-beneficiarios. En caso dicho índice de morosidad llegare a tal porcentaje, el Fiduciario se abstendrá de otorgar nuevas garantías al Otorgante de Créditos. El Fiduciario medirá los índices de morosidad mensualmente."</p>	2. Al Director Ejecutivo del Fideicomiso, para que se supervise y se dé el seguimiento oportuno a los porcentajes de mora de cada otorgante de crédito verificando que estos no excedan los límites establecidos en el Reglamento para la Administración del Servicio de Garantía en el apartado Otorgamiento de Garantías numeral 3.10 Causas de la suspensión del servicio, inciso 1).					
TOTALES					0	1	0

FECHA DE CORTE 01/08/2023

Guatemala, 27/07/2023






FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL
GUATE INVIERTE
BALANCE GENERAL
AL 31 DE MAYO DE 2023
(cifras en Quetzales)



ACTIVO			PASIVO Y CAPITAL		
TOTAL	MONEDA NACIONAL	MONEDA EXTRANJERA (En Quetzales)	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MONEDA EXTRANJERA (En Quetzales)
DISPONIBILIDADES	1,019,052.24	1,019,052.24	0.00	CUENTAS POR PAGAR	271,868.66
CAJA	0.00	0.00	0.00	DEBITO FISCAL	4,097.68
BANCO CENTRAL	0.00	0.00	0.00	IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR	1,789.76
BANCOS DEL PAIS	1,019,052.24	0.00	0.00	RETENCIONES LABORALES POR PAGAR	11,571.50
INVERSIONES DE CORTO PLAZO	73,550,000.00	73,550,000.00	0.00	RETENCIONES FISCALES	2,447.69
TITULOS-VALORES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	73,550,000.00	0.00	0.00	INGRESOS DIVERSOS POR APLICAR	25,341.98
TITULOS-VALORES EMITIDOS O GARANTIZADOS POR EL ESTADO	0.00	0.00	0.00	CUOTA PATRONAL IQSS	16,711.69
CUENTAS POR COBRAR	100,363.58	100,363.58	0.00	CUOTA PATRONAL ITRIA	1,472.50
INTERESES SOBRE TITULOS-VALORES POR COBRAR	100,363.58	0.00	0.00	CUOTA PATRONAL INTECAP	1,472.50
CREDITO FISCAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	0.00	0.00	0.00	PROVISION AGUINALDO	73,499.98
ANTICIPO PARA EMISION DE POLIZAS DE SEGURO	0.00	0.00	0.00	PROVISION BONO 14	134,463.38
ANTICIPO PARA GASTOS	0.00	0.00	0.00	SUMA EL PASIVO	271,868.66
CUENTAS DIVERSAS POR LIQUIDAR	0.00	0.00	0.00	PATRIMONIO INICIAL	150,000,000.00
ACTIVOS FIJOS	103,341.36	103,341.36	0.00	FONDO DE GARANTIA	100,000,000.00
VEHICULOS	824,048.65	0.00	0.00	ESTUDIOS DE PREINVERSION	4,800,000.00
MOBILIARIO Y EQUIPO	324,031.16	0.00	0.00	ASISTENCIA TECNICA	9,200,000.00
HARDWARE	676,583.13	0.00	0.00	GASTOS DE ADMINISTRACION E INVERSION	10,000,000.00
SOFTWARE	241,374.65	0.00	0.00	SEGURO AGROPECUARIO	22,800,000.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-1,962,697.23	0.00	0.00	INTERESES CORRIENTES	3,200,000.00
INVERSIONES A LARGO PLAZO	0.00	0.00	0.00	(+) CAPITALIZACION DE PRODUCTOS	122,367,918.43
TITULOS-VALORES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	0.00	0.00	0.00	(+) CAPITALIZACIONES FONDO GARANTIA	6,797,801.28
TITULOS-VALORES EMITIDOS O GARANTIZADOS POR EL ESTADO	0.00	0.00	0.00	(+) RECUPERACION GARANTIAS (FG)	12,838,542.47
OTROS ACTIVOS	24,293.00	24,293.00	0.00	(+) ESTUDIOS DE PREINVERSION	11,492,910.45
ASISTENCIAS TECNICAS	0.00	0.00	0.00	(+) ASISTENCIA TECNICA	19,437,120.38
SEGUROS GET	0.00	0.00	0.00	(+) GASTOS DE ADMINISTRACION E INVERSION	71,801,443.84
ESTUDIOS DE PREINVERSION	0.00	0.00	0.00	(+) INTERESES CORRIENTES	0.00
COLUMNA-COMPAÑIA DE SEGUROS S.A.	0.00	0.00	0.00	(+) SEGURO AGROPECUARIO	25,542,047.52
TIMBERES FISCALES	372.00	0.00	0.00	(+) INTERESES CORRIENTES	0.00
DEPOSITOS Y DERECHOS	23,921.00	0.00	0.00	(-) PATRIMONIO EJECUTADO	219,236,069.00
SUMA EL ACTIVO	74,797,050.18	74,797,050.18	0.00	(-) GARANTIAS PAGADAS (FG)	28,195,148.23
TOTAL CUENTAS DE ORDEN:	113,817,470.40	113,817,470.40	0.00	(-) GARANTIAS RECUPERABLES (FG)	29,566,489.23
(VER ANEXO 01 ADJUNTO)				(-) ESTUDIOS DE PREINVERSION	15,252,786.05
GUATEMALA, 01 DE JUNIO DEL 2023				(-) ASISTENCIA TECNICA	37,000,109.31
				(-) GASTOS DE ADMINISTRACION E INVERSION	72,417,608.80
				(-) SEGURO AGROPECUARIO	43,976,630.74
				(-) INTERESES CORRIENTES	2,837,306.64
				PATRIMONIO NETO	79,244,341.27
				FONDO DE GARANTIA	61,684,606.50
				ESTUDIOS DE PREINVERSION	1,040,144.40
				ASISTENCIA TECNICA	1,637,011.07
				GASTOS DE ADMINISTRACION E INVERSION	4,856,462.13
				SEGURO AGROPECUARIO	4,765,416.78
				INTERESES CORRIENTES	362,693.36
				RESERVA PARA CONTINGENCIAS	4,697,807.23
				PATRIMONIO COMPLEMENTARIO	-4,719,159.75
				RESULTADO DEL EJERCICIO 2018	1,023,770.28
				RESULTADO DEL EJERCICIO 2019	-2,500,571.74
				RESULTADO DEL EJERCICIO 2020	-1,372,577.13
				RESULTADO DEL EJERCICIO 2021	-719,331.11
				RESULTADO DEL EJERCICIO 2022	-830,720.50
				RESULTADO DEL EJERCICIO	-319,726.55
				TOTAL IGUAL AL ACTIVO	74,797,050.18

Angela Nataly Toledo Franco
NIT 9277942-5
Perito Contador

Angela Nataly Toledo Franco
CONTADORA
REG. SAT 9277942-5

Lic. Juan Carlos Hernández Yaj
AUDITOR CORPORATIVO

Lic. Herbeth Ricardo Sabor Cuyán
REPRESENTANTE LEGAL



FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL
GUATE INVIERTE
ANEXO 1
DEL BALANCE GENERAL
AL 31 DE MAYO DE 2023
(cifras en Quetzales)



CUENTAS DE ORDEN:

Saldo Cartera Garantizada
Disponibilidad Para Emision de Garantias
Saldo Garantias Emitidas
Garantias Pagadas Banco G&T Continental, S.A.
Garantias Pagadas Banco De Los Trabajadores, S.A.
Garantias Pagadas Banco Promerica, S.A.
Garantias Pagadas COPSAMA R.L.
Garantias Pagadas COSAMI R.L.
Garantias Pagadas Cooperativa GUAYACAN
Obligaciones Patronales Indemnizaciones

113,817,470.40

31,493,854.66
40,439,888.14
22,626,555.67
13,415,795.28
928,032.37
1,376,482.38
60,982.82
409,322.18
2,211,701.29
654,855.61
0.00

CUENTAS DE REGISTRO

4,913.00

Vehiculos 7.00
Mobiliario y Equipo 156.00
Equipo de Cómputo (Software) 109.00
Programas para computadora (Hardware) 21.00
Formas en Blanco de Cheques 52.00
Formas en Blanco de C.G. 2,136.00
Formas en Blanco de Hojas Orladas 2,432.00

GUATEMALA, 01 DE JUNIO DEL 2023

Angela Nataly Toledo Franco

NIT 9277942-5

Perito Contador

Angela Nataly Toledo Franco
CONTADORA
REG. SAT 9277942-5

Lic. Juan Carlos Hernández Yel
AUDITOR CORPORATIVO

Lic. Herbert Ricardo Sapper Gajun
REPRESENTANTE LEGAL



FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL /
GUATE INVIERTE
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01/01/2023 AL 31/05/2023
(cifras en Quetzales)



0124

PRODUCTOS	Saldo	Parcial	Total
(+) PRODUCTOS DE OPERACIÓN		125,683.14	
Comisión por Emisión de Certificados de Garantía	125,683.14		
(+) PRODUCTOS FINANCIEROS		1,570,622.04	
Intereses sobre Títulos-Valores de Entidades Bancarias	1,563,172.15		
Intereses sobre Cuentas de Depósitos Bancarios	7,449.88		
TOTAL DE PRODUCTOS			1,696,305.18
GASTOS			
(-) GASTOS DE OPERACIÓN		560,508.31	
Comisión por Administración Fiduciaria	546,087.56		
Apoyo pagado a prima de seguros con Certificados	14,420.75		
(-) FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS		977,536.10	
Dietas Junta Directiva	7,600.00		
Sueldos y Salarios	736,250.00		
Agüinaldos	61,354.15		
Bono 14	61,354.15		
Bonificación Decreto No. 78-89	17,500.00		
Viáticos al Interior	194.90		
Cuotas Patronales IGSS	78,557.90		
Cuotas Patronales INTECAP	7,382.50		
Cuotas Patronales IRTA	7,382.50		
(-) GASTOS GENERALES		282,573.13	
Mantenimiento y acondicionamiento	78.50		
Arrendamientos pagados	136,851.82		
Prima de seguros de vehículos	17,775.57		
Servicio de vigilancia y seguridad	2,877.50		
Papelaría y Útiles	3,125.00		
Combustibles y Lubricantes	1,351.90		
Gastos de atención y Protocolo	1,779.00		
Energía Eléctrica	12,048.32		
Servicio Agua Potable	2,381.90		
Servicio de extracción de basura	1,125.00		
Servicio telefónico Móvil	1,750.00		
Servicio telefónico Fijo	3,619.58		
Servicio de fotocopiadora	4,797.10		
Servicio de Internet	10,308.45		
Servicio de Alarmas	3,465.75		
Materiales y Suministros	7,065.49		
Mantenimiento de Equipo	1,580.00		
Mantenimiento de Vehículos	5,003.00		
Servicio de arrendamiento de escaner	4,000.00		
Asesoría Legal	59,864.00		
Otros gastos	855.25		
(-) IMPUESTOS, ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES		158,460.67	
Impuesto Sobre la Renta 10%	156,572.37		
ISR Depósitos Monetarios 10%	489.85		
Tasa Municipal Empresa Eléctrica	1,398.45		
(-) DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		26,378.78	
Depreciación Mobiliario y Equipo	7,560.59		
Depreciación Vehículos			
Depreciación Programas de Computadora (Software)	10,681.45		
Depreciación Equipo de Computa (Hardware)	8,136.74		
TOTAL DE GASTOS			2,005,456.99
OTROS PRODUCTOS Y GASTOS			
(+) Productos de Ejercicios Anteriores	465.35		
(-) Gastos de Ejercicios Anteriores	4,653.43		
(-) Obligaciones laborales de Ejercicios Anteriores			
		-4,188.08	-4,188.08
PERDIDA O GANANCIA BRUTA			-313,339.89
(-) IMPUESTO SOBRE LA RENTA			8,289.88
RESULTADO DEL EJERCICIO			-310,725.55

GUATEMALA, 01 DE JUNIO DEL 2023 /

Angela Nataly Toledo Franco

NIT 9277942-5

Perito Contador

Angela Nataly Toledo Franco
CONTADORA

Lic. Juan Carlos Hernández Yaj
AUDITOR CORPORATIVO

Lic. Harborth Ricardo Saphar Cuyun
REPRESENTANTE LEGAL



FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL
GUATE INVIERTE
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01/01/2023 AL 31/05/2023
 (cifras en Quetzales)



DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Otros Activos	(372.00)	
Cuentas por Cobrar	94,826.03	
Cuentas por Pagar	138,107.13	
Productos de Operación	133,133.02	
Gastos de Operación	(560,508.31)	
Funcionarios y Empleados	(977,536.10)	
Gastos Generales	(282,573.13)	
Otros Gastos	(163,114.10)	
Impuesto Sobre la Renta	(6,389.66)	
Otros Ingresos Extraordinarios de Patrimonio	-	
SUMA FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-	1,624,427.12
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Inversiones de Corto Plazo	450,000.00	
Inversiones de Largo Plazo	-	
Intereses Sobre Inversiones	1,563,172.16	
Otros Productos	465.35	
Adquisición de Activos Fijos	-	
SUMA FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		2,013,637.51
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Fondo De Garantía	(940,050.09)	
Reserva Para Pago De Garantías	-	
SUMA FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-	940,050.09
INCREMENTO O DECREMENTO NETO DE EFECTIVO	-	550,839.70
EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		1,569,891.94
EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		1,019,052.24
EFECTIVO		
DESCRIPCIÓN	INICIAL	FINAL
DISPONIBILIDADES		
CAJA		-
BANCO CENTRAL	-	-
BANCOS DEL PAIS	1,569,891.94	1,019,052.24
TOTAL DE EFECTIVO	1,569,891.94	1,019,052.24

GUATEMALA, 01 DE JUNIO DEL 2023

Angela Nataly Toledo Franco

NIT 9277942-5

Perito Contador

Angela Nataly Toledo F.
 CONTADORA

Lic. Juan Carlos Hernández Yot
 AUDITOR CORPORATIVO

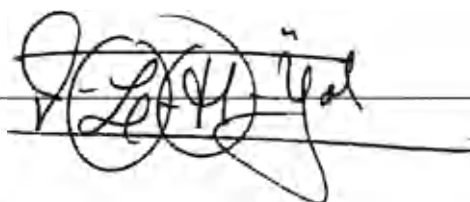
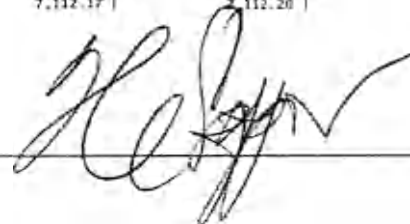
Lic. Herberth Ricardo Sapper Cuyun
 REPRESENTANTE LEGAL

Cuenta	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTO DEL MES		SALDO DEL EJERCICIO	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1.02.01	BANCO CONTINENTAL, S.A. DM 01-001	218,621.89	0.00	7,220,091.17	7,225,674.06	204,438.50	0.00
1.02.10	BANCO GAT DM 06-3026274-9 AHORRO	965,000.00	0.00	0.00	265,000.00	700,000.00	0.00
1.02.11	BANCO INDUSTRIAL DM 006-030341-9	0.00	0.00	1,658,238.99	1,658,238.99	0.00	0.00
1.02.12	BANTRAB CTA. MON.285001530-8	114,448.81	0.00	400.95	236.02	114,613.74	0.00
1.02.06	BANCO INDUSTRIAL, S.A.	1,650,000.00	0.00	0.00	1,650,000.00	0.00	0.00
1.02.23	BANCO DE AMERICA CENTRAL S.A.	11,200,000.00	0.00	0.00	11,200,000.00	0.00	0.00
1.02.25	BANCO AGROMERCANTIL DE GUATEMALA	28,400,000.00	0.00	0.00	28,400,000.00	0.00	0.00
1.02.26	BANCO GAT CONTINENTAL, S.A.	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00	0.00
1.02.28	BANCO PROMERICA, S.A.	30,300,000.00	0.00	4,000,000.00	34,300,000.00	0.00	0.00
1.02.30.01	BANCO CYT CONTINENTAL, 03-01-5000002705-	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00
1.02.30.02	BANCO CYT CONTINENTAL, 03-01-1660000244-	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00
1.02.31.01	BANCO PROMERICA, S.A. 233013250032759-18	0.00	0.00	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	0.00
1.02.31.02	BANCO PROMERICA, S.A. 233013250032260-17	0.00	0.00	4,000,000.00	0.00	4,000,000.00	0.00
1.02.31.03	BANCO PROMERICA, S.A. 233013250034417-18	0.00	0.00	2,500,000.00	0.00	2,500,000.00	0.00
1.02.31.04	BANCO PROMERICA, S.A. 233013250030586-17	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00
1.02.31.05	BANCO PROMERICA, S.A. 233013250032966-18	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	0.00
1.02.31.06	BANCO PROMERICA, S.A. 233013250032677-18	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00
1.02.31.07	BANCO PROMERICA, S.A. 233013250032719-18	0.00	0.00	4,000,000.00	0.00	4,000,000.00	0.00
1.02.31.08	BANCO PROMERICA, S.A. 233013250032943-18	0.00	0.00	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	0.00
1.02.31.09	BANCO PROMERICA, S.A. 233013250034711-18	0.00	0.00	2,500,000.00	0.00	2,500,000.00	0.00
1.02.31.10	BANCO PROMERICA, S.A. 233013250034710-18	0.00	0.00	2,800,000.00	0.00	2,800,000.00	0.00
1.02.31.11	BANCO PROMERICA, S.A. 233013250034682-18	0.00	0.00	2,500,000.00	0.00	2,500,000.00	0.00
1.02.31.12	BANCO PROMERICA, S.A. 233013250037054-18	0.00	0.00	1,650,000.00	0.00	1,650,000.00	0.00
1.02.32.01	BANCO AGROMERCANTIL 80-1055135-6-52171	0.00	0.00	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	0.00
1.02.32.02	BANCO AGROMERCANTIL 80-1056977-1-48171	0.00	0.00	7,750,000.00	0.00	7,750,000.00	0.00
1.02.32.03	BANCO AGROMERCANTIL 80-1060557-5-52892	0.00	0.00	1,200,000.00	0.00	1,200,000.00	0.00
1.02.32.04	BANCO AGROMERCANTIL 80-1060555-1-52891	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00
1.02.32.05	BANCO AGROMERCANTIL 80-1063554-4-56986	0.00	0.00	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	0.00
1.02.32.06	BANCO AGROMERCANTIL 80-1065651-2-60063	0.00	0.00	2,750,000.00	0.00	2,750,000.00	0.00
1.02.32.07	BANCO AGROMERCANTIL 80-1065617-2-60064	0.00	0.00	1,700,000.00	0.00	1,700,000.00	0.00
1.02.32.08	BANCO AGROMERCANTIL 80-1066222-4-61730	0.00	0.00	4,000,000.00	0.00	4,000,000.00	0.00
1.02.32.09	BANCO AGROMERCANTIL INVERSIÓN	0.00	0.00	3,800,000.00	0.00	3,800,000.00	0.00
1.02.33.01	BANCO DE AMERICA CENTRAL 100217732-55386	0.00	0.00	3,900,000.00	0.00	3,900,000.00	0.00
1.02.33.02	BANCO DE AMERICA CENTRAL 100218192-55388	0.00	0.00	3,500,000.00	0.00	3,500,000.00	0.00
1.02.33.03	BANCO DE AMERICA CENTRAL INVERSIÓN	0.00	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00
1.03.01	SOBRE INVERSIONES EN INSTITUCION	256,133.19	0.00	105,076.65	261,046.26	100,363.58	0.00
1.03.08	ANTICIPOS PARA GASTOS	240.00	0.00	600.00	840.00	0.00	0.00
1.03.13	CUENTAS DIVERSAS POR LIQUIDAR	80.00	0.00	0.00	60.00	0.00	0.00
1.03.01	VEHICULOS COSTO	824,049.65	0.00	0.00	0.00	824,049.65	0.00
1.03.02	VEHICULOS DEPRECIACION ACUMULADA	0.00	824,049.65	0.00	0.00	0.00	824,049.65
1.04.01	MOBILIARIO Y EQUIPO COSTO	324,031.16	0.00	0.00	0.00	324,031.16	0.00
1.04.02	MOBILIARIO Y EQUIPO DEPRECIACION ACUMULADA	0.00	268,416.37	0.00	1,556.25	0.00	269,972.62
1.04.05.01	HARDWARE COSTO	676,583.13	0.00	0.00	0.00	676,583.13	0.00
1.04.05.02	HARDWARE DEPRECIACION ACUMULADA	0.00	651,641.99	0.00	1,648.45	0.00	653,290.44
1.04.06.01	SOFTWARE COSTO	241,374.65	0.00	0.00	0.00	241,374.65	0.00
1.04.06.02	SOFTWARE DEPRECIACION ACUMULADA	0.00	213,253.23	0.00	2,131.29	0.00	215,384.52
1.06.01.10.01	TIMBRES FISCALES	432.00	0.00	0.00	60.00	372.00	0.00
1.06.02.01	DEPOSITOS EN GARANTIA POR ARRENDAMIENTO	23,921.00	0.00	0.00	0.00	23,921.00	0.00
2.1.01	DEBITO FISCAL IVA	0.00	2,521.62	2,522.00	4,098.06	0.00	4,097.68
2.1.02	IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR	0.00	1,050.00	1,050.77	1,790.53	0.00	1,789.76
2.1.04.01	CUOTA LABORAL IGSS	0.00	7,112.73	7,112.17	7,112.20	0.00	7,112.76

Angela Nataly Toledo Franco

NIT 9277942-5

Perito Contador

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Anterior		Movimiento del Mes		Saldo del Ejercicio	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
2.1.04.02	RETENCION ISR EMPLEADOS	0.00	4,458.69	4,457.87	4,457.92	0.00	4,458.74
2.1.05.01	RETENCION ISR POR SERVICIOS	0.00	1,725.71	1,705.71	1,726.24	0.00	1,546.24
2.1.05.05	ISR SOBRE DIETAS	0.00	180.00	0.00	100.00	0.00	280.00
2.1.05.06	RETENCIONES DE IVA	0.00	621.26	621.26	621.45	0.00	621.45
2.1.06	INGRESOS DIVERSOS POR APLICAR	0.00	13,080.66	21,485.92	33,147.24	0.00	25,341.98
2.1.08.04	CUOTA PATRONAL ICSS	0.00	15,711.58	15,711.57	15,711.58	0.00	15,711.69
2.1.08.05	CUOTA PATRONAL IRTA	0.00	1,472.50	1,472.50	1,472.50	0.00	1,472.50
2.1.08.06	CUOTA PATRONAL INTECAP	0.00	1,472.50	1,472.50	1,472.50	0.00	1,472.50
2.1.08.07	AGUINALDO	0.00	61,229.15	0.00	12,270.83	0.00	73,499.98
2.1.08.08	BONO 14	0.00	122,192.55	0.00	12,270.83	0.00	134,463.38
3.1.02	FONDO PARA ESTUDIOS DE PREINVERSION	0.00	1,040,144.40	0.00	0.00	0.00	1,040,144.40
3.1.03	FONDO PARA ASISTENCIA TECNICA	0.00	1,637,011.07	0.00	0.00	0.00	1,637,011.07
3.1.04	FONDO PARA GASTOS DE OPERACION E INVERSI	0.00	4,856,462.13	0.00	0.00	0.00	4,856,462.13
3.1.05	FONDO PARA SEGURO AGROPECUARIO	0.00	4,765,416.78	0.00	0.00	0.00	4,765,416.78
3.1.06	FONDO PARA INTERESES CORRIENTES	0.00	362,693.36	0.00	0.00	0.00	362,693.36
3.1.07.01	FONDO DE GARANTIA INICIAL	0.00	100,000,000.00	0.00	0.00	0.00	100,000,000.00
3.1.07.02	CAPITALIZACIONES FONDO DE GARANTIA	0.00	6,797,801.29	0.00	0.00	0.00	6,797,801.29
3.1.07.03	RECUPERACIONES DE GARANTIAS PAGADAS	0.00	12,836,002.47	0.00	2,640.00	0.00	12,838,642.47
3.1.07.04	GARANTIAS PAGADAS	27,765,083.13	0.00	430,065.10	0.00	28,195,148.23	0.00
3.1.07.05	GARANTIAS INCOBRABLES	29,556,489.23	0.00	0.00	0.00	29,556,489.23	0.00
3.1.08	RESERVA PARA CONTINGENCIAS	0.00	0.00	0.00	4,697,807.23	0.00	4,697,807.23
3.2.01.02	RESERVA PRESUPUESTO 2017	0.00	4,697,807.23	4,697,807.23	0.00	0.00	0.00
3.2.04.14	EJERCICIO 2018	0.00	1,023,770.28	0.00	0.00	0.00	1,023,770.28
3.2.04.15	EJERCICIO 2019	2,500,571.74	0.00	0.00	0.00	2,500,571.74	0.00
3.2.04.16	EJERCICIO 2020	1,372,577.13	0.00	0.00	0.00	1,372,577.13	0.00
3.2.04.17	EJERCICIO 2021	719,331.11	0.00	0.00	0.00	719,331.11	0.00
3.2.04.18	EJERCICIO 2022	830,720.50	0.00	0.00	0.00	830,720.50	0.00
4.1.01	INTS DEV. TITULOS VALORES ENTIDAD	0.00	1,236,620.14	3,561.65	330,113.67	0.00	1,563,172.16
4.1.03	INTERESES CUENTAS DE DEPOSITOS	0.00	4,703.82	187.80	2,933.86	0.00	7,449.58
4.2.01	COMISIONES POR EMISION DE CERTIFICADOS	0.00	91,532.67	0.00	34,150.47	0.00	125,683.14
4.3.02	PRODUCTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	465.35	0.00	0.00	0.00	465.35
5.2.03	COMISION POR ADMINISTRACION FIDUCIARIA	434,616.88	0.00	111,470.68	0.00	546,087.56	0.00
5.2.04.03	IDE PROYECTOS CON CERTIFICADOS DE GARANTI	14,420.75	0.00	0.00	0.00	14,420.75	0.00
5.3.01.01	DIETAS	5,600.00	0.00	2,000.00	0.00	7,600.00	0.00
5.3.02.01	SUELDOS Y SALARIOS	589,000.00	0.00	147,250.00	0.00	736,250.00	0.00
5.3.02.02	AGUINALDOS	49,083.32	0.00	12,270.83	0.00	61,354.15	0.00
5.3.02.03	BONO 14	49,083.32	0.00	12,270.83	0.00	61,354.15	0.00
5.3.02.04	BONIFICACION DECRETO NO.78-89	14,000.00	0.00	3,500.00	0.00	17,500.00	0.00
5.3.02.09	VIATICOS AL INTERIOR	130.00	0.00	64.90	0.00	194.90	0.00
5.3.02.18	CUOTA PATRONAL ICSS	62,846.32	0.00	15,711.58	0.00	78,557.90	0.00
5.3.02.19	CUOTA PATRONAL INTECAP	5,890.00	0.00	1,472.50	0.00	7,362.50	0.00
5.3.02.20	CUOTA PATRONAL IRTA	5,890.00	0.00	1,472.50	0.00	7,362.50	0.00
5.3.03.02	MANTENIMIENTO Y ACONDICIONAMIENTO	78.50	0.00	0.00	0.00	78.50	0.00
5.3.03.03	ARRENDAMIENTOS PAGADOS	109,384.00	0.00	27,467.82	0.00	136,851.82	0.00
5.3.03.04	PRIMAS PAGADAS DE SEGURO DE VEHICULOS	7,950.57	0.00	9,825.00	0.00	17,775.57	0.00
5.3.03.05	SERVICIO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD	2,542.00	0.00	335.50	0.00	2,877.50	0.00
5.3.03.06	PAPELERIA Y UTILES GASTOS	3,125.00	0.00	0.00	0.00	3,125.00	0.00
5.3.03.07	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	730.00	0.00	651.90	0.00	1,381.90	0.00
5.3.03.10	GASTOS DE ATENCION Y PROTOCOLO	1,284.00	0.00	495.00	0.00	1,779.00	0.00
5.3.03.13	ENERGIA ELECTRICA	9,565.59	0.00	2,482.73	0.00	12,048.32	0.00
5.3.03.14	SERVICIO DE AGUA POTABLE	1,935.67	0.00	426.23	0.00	2,361.90	0.00

Nataly Toledo Franco

NIT 9277942-5

Perito Contador

[Firma]

[Firma]

0127

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTO DEL MES		SALDO DEL EJERCICIO	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
5.3.03.15	SERVICIO DE EXTRACCION DE BASURA	900.00	0.00	225.00	0.00	1,125.00	0.00
5.3.03.16	SERVICIO TELEFONICO MOVIL	1,400.00	0.00	350.00	0.00	1,750.00	0.00
5.3.03.17	SERVICIO TELEFONICO FIJO	3,044.18	0.00	575.40	0.00	3,619.58	0.00
5.3.03.22	SERVICIO DE FOTOCOPIADORA	3,901.22	0.00	895.88	0.00	4,797.10	0.00
5.3.03.24	SERVICIO DE INTERNET	8,245.76	0.00	2,061.69	0.00	10,308.45	0.00
5.3.03.28	SERVICIO DE ALARMAS	2,772.60	0.00	695.15	0.00	3,467.75	0.00
5.3.03.29	MATERIALES Y SUMINISTROS	6,735.49	0.00	1,220.00	0.00	7,955.49	0.00
5.3.03.40	MANTENIMIENTO DE EQUIPO	580.00	0.00	980.00	0.00	1,560.00	0.00
5.3.03.41	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	4,200.00	0.00	803.00	0.00	5,003.00	0.00
5.3.03.46	SERVICIO DE ARRENDAMIENTO DE ESCANER	3,200.00	0.00	800.00	0.00	4,000.00	0.00
5.3.03.51	ASESORIA LEGAL	44,800.00	0.00	15,064.00	0.00	59,864.00	0.00
5.3.03.88	OTROS	4,489.25	0.00	230.00	3,854.00	855.25	0.00
5.3.04.02	IMPUESTO SOBRE LA RENTA 10% TITULOS	123,662.00	0.00	33,266.53	356.16	156,928.53	0.00
5.3.04.03	ISR CUENTAS DE DEPOSITOS 10%	470.41	0.00	38.22	18.78	488.61	0.00
5.3.04.07	TASA MUNICIPAL EEGSA	1,110.28	0.00	288.17	0.00	1,398.45	0.00
5.3.05.02	DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO	6,004.34	0.00	1,556.25	0.00	7,560.59	0.00
5.3.05.04	DEPRECIACION PROGRAMAS DE SOFTWARE	8,550.16	0.00	2,131.29	0.00	10,681.45	0.00
5.3.05.05	DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTO	6,488.29	0.00	1,648.45	0.00	8,136.74	0.00
5.4.02.03	OTROS GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES	4,653.43	0.00	0.00	0.00	4,653.43	0.00
5.5.01	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	4,599.13	0.00	1,790.53	0.00	6,389.66	0.00
6.3.01	SALDO DE CARTERA GARANTIZADA	31,812,546.50	0.00	0.00	318,691.84	31,493,854.66	0.00
6.3.02	DISPONIBILIDAD PARA EMISION DE GARANTIAS	40,183,318.07	0.00	256,570.07	0.00	40,439,888.14	0.00
6.3.03	SALDO GARANTIAS EMITIDAS	22,880,485.74	0.00	0.00	253,930.07	22,626,555.67	0.00
6.5.08.01	GARANTIAS PAGADAS BANCO G&T CONTINENTAL	13,415,795.28	0.00	0.00	0.00	13,415,795.28	0.00
6.5.08.04	GARANTIAS PAGADAS BANCO DE LOS TRABAJADOS	928,032.37	0.00	0.00	0.00	928,032.37	0.00
6.5.08.05	GARANTIAS PAGADAS BANCO PROMERICA S.A	1,376,482.38	0.00	0.00	0.00	1,376,482.38	0.00
6.5.08.06	GARANTIAS PAGADAS COPSAMA R.L	60,982.82	0.00	0.00	0.00	60,982.82	0.00
6.5.08.07	GARANTIAS PAGADAS COSAMI R.L	421,962.18	0.00	0.00	2,640.00	409,322.18	0.00
6.5.08.08	GARANTIAS PAGADAS COOPERATIVA QUAYACAN	2,211,701.29	0.00	0.00	0.00	2,211,701.29	0.00
6.5.09.07	OBLIGACIONES PATRONALES INDEMNIZACIONES	842,589.68	0.00	12,265.93	0.00	854,855.61	0.00
6.9.01	CONTRA CUENTA DE ORDEN	0.00	114,123,896.31	318,691.84	12,265.93	0.00	113,817,470.40
7.1.01.02.01	VEHICULOS	7.00	0.00	0.00	0.00	7.00	0.00
7.1.01.02.02	MOBILIARIO Y EQUIPO	156.00	0.00	6.00	0.00	156.00	0.00
7.1.01.02.03	EQUIPO DE COMPUTO(HARDWARE)	109.00	0.00	0.00	0.00	109.00	0.00
7.1.01.02.04	PROGRAMAS PARA COMPUTADORA (SOFTWARE)	21.00	0.00	0.00	0.00	21.00	0.00
7.1.01.03.06	CERTIFICADOS DE GARANTIA POR U	2,224.00	0.00	0.00	88.00	2,136.00	0.00
7.1.01.03.07	CHEQUES POR UTILIZAR	63.00	0.00	1.00	12.00	52.00	0.00
7.1.01.03.08	HOJAS ORLADAS	2,432.00	0.00	0.00	0.00	2,432.00	0.00
8.8.88.88.88	CONTRA CUENTA DE REGISTRO	0.00	5,012.00	5,112.00	5,013.00	0.00	4,913.00
SUMA		255,670,129.59	255,670,129.59	93,730,268.21	93,730,268.21	255,773,468.83	255,773,468.83

Angela Nataly Toledo Franco

NIT 9277942-5

Perito Contador

ANGELA NATALY TOLEDO FRANCO
Contador

JUAN CARLOS HERNANDEZ YUE
Representante Legal

LIC. HERBERTO RICARDO SAPPETUUN
Representante Legal

Fideicomiso Para El Desarrollo Rural Guate Invierte
Departamento de Contabilidad de Fideicomisos
Financiera G&T Continental, S.A.

ANOTACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
Referidas al 31 mayo 2023

BREVE ANTECEDENTE

Guate Invierte fue constituido por medio de Acuerdo Gubernativo No.133-2005 con fecha 19 de Abril de 2005 y a través de Escritura Pública No.367 autorizada en esta ciudad, el veinte de junio de dos mil cinco, por la Escribano de Cámara y de Gobierno, Licenciada Mylenne Yasmín Monzón Letona.

Dentro de los fines que se establecen en la escritura de constitución del Fideicomiso se mencionan:

1. Sufragar total o parcialmente los costos de Preinversión para la formulación y establecimiento de proyectos económicos que requieran la garantía del Fideicomiso.
 2. Otorgar garantía de pago hasta por el 80% del financiamiento que otorgantes de créditos concedan a las personas individuales o jurídicas que presenten proyectos productivos que directa o indirectamente generen desarrollo en las áreas rurales del país.
 3. Sufragar total o parcialmente los costos de la asistencia técnica requerida en los proyectos económicos susceptibles de generar desarrollo en el área rural del país.
 4. Cubrir total o parcialmente los intereses de créditos garantizados por el Fideicomiso durante el plazo que el Consejo Directivo establezca.
 5. Cubrir hasta el 70% del costo de la prima de seguro agropecuario u otros seguros otorgados por las compañías aseguradoras aprobadas para operar en el país y que se relacionen con proyectos aprobados para el efecto por el Consejo Directivo del Fideicomiso.
 6. Administrar e invertir los recursos del Fideicomiso en la forma que se establece la escritura.
- A continuación se describen los principales rubros de los estados financieros:

1. BALANCE GENERAL

a) ACTIVO

a.1) Caja Chica: el Fideicomiso posee un fondo rotativo de Q.25,000.00 quincenales; el cual a principios de cada año es aperturado para ser posteriormente liquidado por medio de facturas y gastos realizados durante una fecha determinada. Dicho rubro es administrado y ejecutado por la Dirección Ejecutiva y la Coordinación Administrativa y Financiera del Fideicomiso, utilizándose para los fines, la cuenta monetaria No.75-0003733-3, aperturada en el año 2009 en el Banco G&T Continental. El 25 de marzo del 2019 se procedió a la cancelación definitiva de dicha cuenta.






a.2) Bancos del país: por otro lado, el saldo contable de la cuenta monetaria en Banco G&T Continental No.01-0019566-9 creada en el año 2006 con nombre Fideicomiso con el objetivo de la recepción y pagos que genere el manejo administrativo, a la presente fecha asciende a la cantidad de Q204,438.50

En el mes de diciembre 2019 a solicitud de Banco Industrial se creo la cuenta de ahorro con No. 06-030341-9, creada con el objetivo de recibir el acreditamiento de los intereses percibidos de las inversiones colocadas en ese banco, al presente mes la cuenta tiene un saldo de Q0.00

En el mes de marzo 2020 se apertura una cuenta de ahorro con No. 66-3026274-9 en Banco G&T Continental S.A. con el objeto de resguardar cierta cantidad de dinero para mantener disponibilidad de efectivo y subsidiar los gastos que fueran necesarios para el funcionamiento administrativo del fideicomiso, en el presente mes el saldo de dicha cuenta asciende a la cantidad de Q700,000.00

El 21 de Diciembre del 2020 a solicitud del Banco de los Trabajadores, se apertura la cuenta monetaria No. 285001550-8, la cual tendría como objeto la acreditación de intereses generados por inversiones a plazos colocados en esa institución bancaria, por lo que el presente mes tiene un saldo de Q114,613.74

a.3) Inversiones a corto y largo plazo Disponibilidades: el Patrimonio Fideicometido disponible del Fideicomiso se encuentra colocado a la presente fecha, por medio de 25 inversiones a corto plazo en 4 diferentes bancos, conforme lo dictamina la cláusula décima octava de la escritura pública y se colocan en las Instituciones bancarias. De acuerdo a las instrucciones giradas por el Consejo Directivo del fideicomiso, en este mes dicha cuenta asciende a la cantidad de Q73,550,000.00

a.4) Intereses sobre títulos-valores por cobrar: debido a que durante el mes quedo pendiente el pago de los intereses de las inversiones en Banco Agromercantil y el banco genera cheques por los intereses, estos son depositados al siguiente mes, el saldo de la cuenta asciende a la cantidad de Q100,363.58

a.5) Crédito Fiscal: Durante el presente 2021 se realizó una regularización correspondiente al pago de IVA del mes anterior, sobre los ingresos provenientes de la facturación por concepto de comisión por emisión de certificados de garantía, quedando un saldo a la fecha por la cantidad de Q0.00

a.6) Anticipo para Gastos: Por los fines del Fideicomiso esta proveer el efectivo para la buena administración, el fideicomiso emite cheques con relación a gastos pequeños en los cuales los proveedores entregan el documento de legítimo abono posteriormente al momento que se les realiza el desembolso, por lo que al presente mes la cuenta tiene un saldo de Q0.00

a.7) Anticipo para emisión de pólizas de seguro: Como actividad del fideicomiso, se realizarán anticipos de cheque correspondientes al pago de la prima de seguro agropecuario correspondientes al porcetaje que le corresponde al cliente, como también el apoyo que el fideicomiso da, dichos anticipos fueron liquidados en su mayoría el mismo mes, por lo que el saldo a la fecha es de Q0.00

a.8) Muebles e Inmuebles: Para el eficaz funcionamiento de la administración a cargo del personal que labora para el fideicomiso, se realizan compras de muebles clasificados en Mobiliario y Equipo, Equipo de computación, software y vehículos. Que a la presenta fecha demuestran en los Estados Financieros un acumulado por Q103,341.36








a.9) Otros activos: Dentro del rubro de otros activos se encuentra la cuenta de depósitos y derechos por el concepto de depósito del arrendamiento de las instalaciones de las oficinas del Fideicomiso que se dio al iniciar el contrato original de arrendamiento, al presente mes la cuenta contable tiene un saldo de Q23,921.00 y la cuenta de timbres fiscales para pago de dietas, al presente mes la cuenta contable tiene un saldo de Q372.00

b) PASIVO

b.1) IVA por Pagar: el Fideicomiso se encuentra inscrito ante la SAT bajo el régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas de conformidad al Decreto Ley 10-2012. El Fideicomiso por la naturaleza de sus operaciones mensuales, obtiene ingresos por comisión de emisión de certificados de garantía, durante el mes genero una provisión de IVA que asciende la cantidad de Q4,097.68

b.2) Impuesto Sobre la Renta: el Fideicomiso se encuentra inscrito ante la SAT bajo el régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas de conformidad al Decreto Ley 10-2012. El Fideicomiso en calidad de agente retenedor del impuesto sobre la renta, retuvo por servicios adquiridos conforme a leyes tributarias, al presente mes la cuenta refleja un saldo de Q1,789.76

b.3) Retencion Cuotas Laborales: Durante el mes el Fideicomiso a realizado una provisión para el pago de ISR salarial y la cuota al IGSS, sobre los salarios que devengan en el personal contratado para la administración y funcionamiento del Fideicomiso, dichas cuentas asciende a la cantidades de Q4,458.74 y Q7,112.76

b.4) Retencion ISR por Dietas y Servicios: El Fideicomiso como agente retenedor de ISR, realizo retenciones de impuesto correspondientes a servicios adquiridos de arrendamiento de inmueble y por contrato de servicios profesionales, también retuvo ISR sobre las Dietas por reuniones concedidos al Consejo Directivo del Fideicomiso, la sumatoria de estas dos cuentas a fin de mes asciende a la cantidad de Q1,546.24 y Q280.00

b.5) Retenciones de IVA: El fideicomiso fue calificado como Contribuyente Especial en enero 2023 y nombrado en el AVISO-SAT-2023-10-1-302 como agente retenedor de IVA a partir del 01 de febrero de 2023 y realizó retenciones sobre el Impuesto al Valor Agregado a facturas por servicios adquiridos mayores o iguales a Q2,500.00. Dicha cuenta tiene un saldo al mes de Q621.45

b.6) Ingresos por Aplicar: El Fideicomiso recibe los fondos correspondientes a la comisión por emisión de certificados de garantía y el porcentaje descontado por los otorgantes de crédito correspondiente a la parte del seguro agropecuario que les corresponde pagar, la cuenta de ingresos por aplicar quedo a fin de mes la cantidad de Q25,341.98

b.7) Cuotas Patronales : Desde la formalización de contratos laborales del personal a cargo de la administración del fideicomiso, se realizan de forma mensual el pago correspondiente a las cuotas patronales de IGSS, INTECAP e IRTRA que refleja los siguientes saldos respectivamente Q15,711.69, Q1,472.50 y Q1,472.50






b.8) Provisión Aguinaldo : Provisión sobre los contratos laborales del personal a cargo de la administración del fideicomiso, se realiza el registro correspondiente a la doceava parte de la nómina mensual en concepto de provisión de pago de aguinaldo, al presente mes la cuenta asciende a la cantidad de Q73,499.98

b.9) Provisión Bono 14 : Provisión sobre los contratos laborales del personal a cargo de la administración del fideicomiso, se realiza el registro correspondiente a la doceava parte de la nómina mensual en concepto de provisión de pago de bono 14, acumulado en el presente ejercicio asciende a la cantidad de Q134,463.38

c) PATRIMONIO

c.1) El patrimonio inicial fideicometido del fideicomiso se constituyó por un monto de Q.150,000,000.00 provenientes de una aportación inicial de Q.5,000,000.00 por parte del fideicomitente MAGA, una transferencia de Q.10,000,000.00 proveniente del Fideicomiso PROCUCH, una transferencia de Q.35,000,000.00 proveniente del Fideicomiso PROZACHI, y una tercera transferencia por Q.100,000,000.00 del Fideicomiso de Crédito Rural.

A la presente fecha el patrimonio refleja un saldo contable por la cantidad de Q79,244,341.27 incluye el saldo resultante del patrimonio inicial del fonde garantía, mas recuperaciones de garantías pagadas en años anteriores, menos las garantías pagadas que dan un saldo de Q61,884,806.30 conformado de la siguiente forma; Estudios de Pre inversión, Fondo Para Asistencias Técnicas, Gastos de Administración e Inversión, Fondo para Seguro Agropecuario y Intereses Corrientes Q1,040,144.40, Q1,637,011.07, Q4,856,462.13, Q4,785,416.78 y Q362,693.36

d) PATRIMONIO COMPLEMENTARIO

d.1) Reserva para Contingencias: En el mes de enero 2018 se realizó una reserva de acuerdo con los fondos no utilizados del presupuesto 2017 aprobado por el Consejo Directivo por medio del número de resolución RCD-04-04-23112017 en la cual solicitan realizar dicha provisión por Q 1,523,683.88. y en el 2019 por medio de la resolución RCD-05-07-18072019 con fecha 18/07/2019 amplían dicha reserva por la cantidad de Q 3,174,123.35. De manera que el saldo al presente mes es de Q4,697,807.23

d.2) Resultado del Ejercicio 2018: el total de productos operados en la contabilidad durante el año 2018 fue de Q. 5,620,315.36 y el total de gastos registrados es de Q. 4,596,545.08. De manera que el saldo resultante del ejercicio fue de una ganancia de Q.1,023,770.28.

d.3) Resultado del Ejercicio 2019: el total de productos operados en la contabilidad durante el año 2019 fue de Q. 5,837,793.10 y el total de gastos registrados es de Q. 8,338,364.84. De manera que el saldo resultante del ejercicio fue de una pérdida de Q. 2,500,571.74.

d.4) Resultado del Ejercicio 2020: el total de productos operados en la contabilidad al mes de diciembre 2020 fue de Q. 5,585,302.38 y el total de gastos registrados es de Q. 6,957,879.51. De manera que el saldo resultante fue de una pérdida de Q. 1,372,577.13.

d.5) Resultado del Ejercicio 2021: el total de productos operados en la contabilidad al mes de diciembre 2021 fue de Q. 5,043,458.49 y el total de gastos registrados es de Q. 5,762,789.60. De manera que el saldo resultante fue de una pérdida de Q. 719,331.11



CONTADOR
FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL
GUATE INVIERTE





d.6) Resultado del Ejercicio 2022: el total de productos operados en la contabilidad al mes de diciembre 2022 fue de Q.4,179,482.38 y el total de gastos registrados es de Q. 5,010,202.88. De manera que el saldo resultante fue de una pérdida de Q.830,720.50

d.7) Resultado del Ejercicio 2023: El total de productos acumulados generados de las operaciones recibidas que fueron contabilizadas en los estados financieros, al presente mes asciende a la cantidad de Q1,696,770.53 así mismo el total de gastos registrados a la presente fecha ascienden a la cantidad de Q2,016,500.08 De manera que el saldo resultante fue de una pérdida de Q319,729.55

2. ESTADO DE RESULTADOS

e) PRODUCTOS

Productos de operación

e.1) Comisión por emisión de certificados de garantía: un papel importante que juega dentro del Fideicomiso es la emisión de certificados de garantía. Por la emisión de este documento se cobra al beneficiario una comisión de 1.12% sobre el valor del crédito concedido por el banco, el saldo en la cuenta contable acumulada queda con la cantidad de Q125,683.14

Productos Financieros

e.2) Intereses sobre títulos-valores de entidades bancarias e Intereses Monetarios: durante el mes, las cuentas monetarias, ahorro y certificados a plazo fijo recibe por concepto de intereses por los saldos en las cuentas e inversiones en los bancos del país, actualmente ambas cuentas, de intereses monetarios e inversiones tienen un acumulado de la siguiente forma Q1,563,172.16 y Q7,449.88

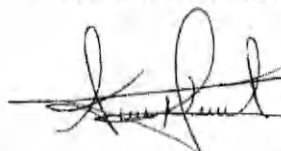

e.3) Producto de ejercicios anteriores: La cuenta de Producto de Ejercicios Anteriores durante el mes de enero recibió movimiento, por intereses de inversiones correspondiente al mes de diciembre de 2022, por lo cual asciende a la cantidad de Q465.35

f) GASTOS

Gastos de Operación

f.1) Comisión por administración fiduciaria: el fiduciario por concepto de administración del Fideicomiso devenga una comisión del 1.75% anual sobre el Patrimonio Fideicometido, de acuerdo a lo estipulado en la escritura pública. El monto pagado a la presente fecha queda con un saldo de Q546,087.56

f.2) Apoyo a primas de seguro agropecuario: dentro de los fines del Fideicomiso se establece cubrir hasta el 60% del costo de la prima de seguro agropecuario. El total de apoyos otorgados durante el presente año de casos con certificados de garantía emitidas es de Q14,420.75

Gastos de Administración

f.3) Dietas junta Directiva: Se realiza pago de Dietas por reuniones concedidas al Consejo Directivo del Fideicomiso. Esta cuenta asciende al valor de Q7,600.00

f.4) Sueldos y salarios: Por medio de la escritura de constitución del fideicomiso, otorga el permiso para la contratación de personal que llevara a cargo la parte administrativa con las atribuciones de manejar el funcionamiento optimo con los recursos generados mensualmente, a la presente fecha el fideicomiso cuenta con una nomina, por lo que a la fecha la cuenta de sueldos y salarios asciende a la cantidad de Q736,250.00

f.5) Aguinaldo : Provisión sobre los contratos laborales del personal a cargo de la administración del fideicomiso, se realiza el registro correspondiente a la doceava parte de la nomina mensual en concepto de provisión de pago de aguinaldo, al presente mes refleja un valor de Q61,354.15

f.6) Bono 14 : Provisión sobre los contratos laborales del personal a cargo de la administración del fideicomiso, se realiza el registro correspondiente a la doceava parte del BONO 14, a la presente fecha la cuenta refleja un saldo acumulado de Q61,354.15

f.7) Bonificación Decreto No. 78-89: a partir del 1 de enero del 2018, por medio de contratos laborales se formalización la relación de dependencia del personal que presta servicios en las oficinas del Fideicomiso, por lo cual se les concede la bonificación mensual de ley, al presente mes dicha cuenta asciende a la cantidad de Q17,500.00

f.8) Cuotas Patronales: Desde la formalización de contratos laborales del personal a cargo de la administración del fideicomiso, se realizan de forma mensual el pago correspondiente a las cuotas patronales de IGSS, INTECAP e IRTRA, en el presente mes las cuentas reflejan un saldo de la siguiente forma: IGSS Q78,557.90 INTECAP e IRTRA cada una por un valor de Q7,362.50 y Q7,362.50

Gastos Generales

f.9) Arrendamiento del local: las instalaciones de las oficinas del Fideicomiso son pagadas de forma mensual por la cantidad de US\$3,518.48 según tipo de cambio a la fecha de facturación, refleja un saldo acumulado por la cantidad de Q136,851.82

f.10) Seguridad y Vigilancia: Para la protección y vigilancia de las instalaciones que ocupa el personal administrativo del fideicomiso se contrata a la empresa El Ebano S.A., la cual presta servicio de vigilancia y seguridad tiene y servicio de alarmas. Ambas cuentas ascienden a un total de Q6,343.25

f.11) Combustibles y Lubricantes: el Fideicomiso contabilizó como gasto de combustibles y lubricantes, los combustibles que se colocan en los vehículos del fideicomiso con motivo del uso del personal del fideicomiso, para sus diferentes actividades fuera de las oficinas, por lo que el fideicomiso lleva acumulado un gasto de combustible por la cantidad de Q1,351.90





f.12) Energía Eléctrica: Mensualmente las instalaciones que ocupa el personal del fideicomiso realizan el pago de energía eléctrica mensualmente, el saldo de la cuenta asciende a Q12,048.32

f.13) Servicios Técnico y Desarrollo: Como un aporte vital en toda organización, la administración del Fideicomiso realiza la contratación de una empresa encargada del mantenimiento de los servicios de informática necesarios para la administración diaria de las labores que realizan el personal del Fideicomiso. Dicha cuenta tiene un saldo acumulado de Q0.00

f.14) Servicio Telefónico Móvil y Teléfono Fijo: el Fideicomiso contabilizó como gasto servicio telefónico móvil, el plan de línea telefónica para uso del personal de la Dirección Ejecutiva y el pago de servicio mensual de telefonía, ambas cuentas tienen un saldo de Q1,750.00 y Q3,619.58

f.15) Servicios Legales: Como apoyo al Consejo Directivo del Fideicomiso, en relación a aspectos legales sobre seguimiento a recuperaciones de cartera y otros servicios profesionales, el servicio mensual es por la cantidad de Q 11,200.00. En el presente periodo asciende a un total de Q59,864.00

f.16) Gastos por contratos generales: Durante el presente mes se realizaron pagos por servicios menores, como arrendamiento de scanner, servicios de internet, servicio de agua potable y otros con la finalidad del funcionamiento administrativo mensual del personal a cargo del fideicomiso, estos gastos ascienden a la cantidad de Q22,612.45

f.17) Gastos de ejercicios anteriores: Durante el mes de enero la cuenta de gasto de ejercicios anteriores, recibió movimiento por intereses de inversiones correspondientes al mes de diciembre 2022, por lo que posee un saldo de Q4,653.43

f.18) Depreciaciones: El fideicomiso posee activos (Mobiliario y Equipo, Equipo de computación Hardware) y Software) mismos que se deprecian de forma mensual, según los porcentajes establecidos por la ley. Las cuentas al presente mes, ascienden a Q26,378.78

f.19) Otros Gastos: Durante el presente mes en el fideicomiso se realizaron gastos varios por compra de insumos, viáticos al interior, reparaciones y/o mantenimientos de activos, etc. Dejando un acumulado de Q38,326.71

Impuestos, Arbitrios y Contribuciones

f.20) Tasa Municipal: Se realiza el pago de tasa municipal por el consumo de luz eléctrica, la sumatoria de la cuenta asciende a la cantidad de Q1,398.45

f.21) Impuesto Sobre la Renta por Facturación: el Fideicomiso contabilizó como gasto del Impuesto Sobre la Renta por su renta imponible correspondientes a las facturas emitidas por concepto del 1% de comisión por emisión de certificados de garantía, acumulado refleja un saldo de Q6,389.66








f.22) Impuesto Sobre la Renta sobre Intereses devengados en Inversiones: Las inversiones a plazos que se encuentran a nombre del Fideicomiso generan intereses mensualmente, los cuales los los bancos retienen el 10% de ISR, por lo que acumulado tiene un saldo de Q156,572.37

f.23) Impuesto Sobre la Renta sobre Intereses devengados en cuentas monetarias: De acuerdo a la administración del fideicomiso que se encuentran a nombre del Fideicomiso 3 cuentas generan intereses mensualmente, los cuales los los bancos retienen el 10% de ISR, por lo que el impuesto acumulado asciende a la cantidad de Q489.85

g) CUENTAS DE ORDEN DE CARTERA GARANTIZADA

Los saldos reflejados en las cuentas de orden que corresponden al saldo de la cartera garantizadas de un mes anterior a la fecha de emisión de los Estados Financieros, se basa en el cumplimiento con el Reglamento para la Administración del Servicio de Garantías, del Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, que establece en el numeral 2, "INFORMACIÓN QUE DEBERÁN PRESENTAR LOS OTORGANTES DE CRÉDITOS A GUATE INVIERTE" literalmente lo siguiente "Los Otorgantes de créditos deberán enviar a Guate Invierte, los informes que se menciona a continuación:

1) Están obligados a identificar plena y específicamente los créditos concedidos bajo el amparo de la Garantía de Guate Invierte, y a presentar a Guate Invierte dentro de los primeros quince (15) días calendarios de cada mes, la información contenida en el formulario establecido para el efecto por Guate Invierte, tanto para el caso de las entidades supervisadas por la Superintendencia de Bancos, como para el resto de Otorgantes de Créditos".

Por lo que el monto reflejado de cartera garantizada corresponde al mes anterior y el saldo que corresponde al presente mes según el reporte entregado después de la elaboración y presentación de los estados financieros haciende a la cantidad de Q31,493,854.66

Resumen

Balance General

Los rubros más significativos de balance son: inversiones de corto plazo, garantías pagadas, fondo de garantía, reserva para pago de garantías.

Estado de Resultados

Los rubros más significativos del estado de resultados son: arrendamientos pagados, honorarios del Fiduciario, intereses sobre títulos valores de entidades bancarias, e impuesto sobre la renta.



ANGELA NATALY TOLEDO FRANCO
 Registro SAT 9277942-5
 CONTADORA



Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

INTEGRACIÓN DE LAS CUENTAS: 1-2
INTEGRACION DE TITULOS DE INVERSIONES
31 DE MAYO DE 2023

No.	No. De Certificado	Descripción	Clase Título	Pago Intereses	Plazo	Emisión	Vence	Tasa	Moneda	Valor Nominal
1	100217732-553961	BAC Credomatic	CDP's	Mensual	367	4/11/2022	6/11/2023	5.1500%	Q	3,900,000.00
2	100218192-553961	BAC Credomatic	CDP's	Mensual	365	10/11/2022	10/11/2023	5.1500%	Q	3,500,000.00
3	03-01-5000002705-8-423520	Banco G&T Continental, S.A.	CDP's	Mensual	365	31/10/2022	30/10/2023	5.0000%	Q	1,000,000.00
4	03-01-1660000244-8-425324	Banco G&T Continental, S.A.	CDP's	Mensual	180	2/12/2022	30/05/2023	4.5000%	Q	1,000,000.00
5	233013250032759-180578	Banco Promerica, S.A.	CDP's	Mensual	365	14/06/2022	13/06/2023	5.1500%	Q	5,000,000.00
6	233013250032260-179887	Banco Promerica, S.A.	CDP's	Mensual	365	9/05/2023	8/05/2024	6.2500%	Q	4,000,000.00
7	233013250034417-182344	Banco Promerica, S.A.	CDP's	Mensual	365	8/11/2022	8/11/2023	5.2500%	Q	2,500,000.00
8	233013250030566-178023	Banco Promerica, S.A.	CDP's	Mensual	180	20/12/2022	17/06/2023	5.0000%	Q	1,000,000.00
9	233013250032966-180801	Banco Promerica, S.A.	CDP's	Mensual	365	30/06/2022	29/06/2023	5.0500%	Q	2,000,000.00
10	233013250032677-180316	Banco Promerica, S.A.	CDP's	Mensual	365	8/06/2022	7/06/2023	5.1500%	Q	1,000,000.00
11	233013250032719-180355	Banco Promerica, S.A.	CDP's	Mensual	365	10/06/2022	9/06/2023	5.1500%	Q	4,000,000.00
12	233013250032943-180781	Banco Promerica, S.A.	CDP's	Mensual	365	28/06/2022	27/06/2023	5.0500%	Q	3,000,000.00
13	233013250034711-182636	Banco Promerica, S.A.	CDP's	Mensual	365	30/11/2022	30/11/2023	5.5000%	Q	2,500,000.00
14	233013250034710-182635	Banco Promerica, S.A.	CDP's	Mensual	365	30/11/2022	30/11/2023	5.5000%	Q	2,800,000.00
15	233013250034682-182604	Banco Promerica, S.A.	CDP's	Mensual	365	28/11/2022	28/11/2023	5.5000%	Q	2,500,000.00
16	233013250037054-185433	Banco Promerica, S.A.	CDP's	Mensual	365	18/05/2023	17/05/2024	6.5000%	Q	1,850,000.00
17	80-1055135-8-52171	Banco Agromercantil, S.A.	CDP's	Mensual	365	23/09/2022	22/09/2023	5.0500%	Q	5,000,000.00
18	80-1056977-1-62136	Banco Agromercantil, S.A.	CDP's	Mensual	365	20/05/2023	19/05/2024	7.0000%	Q	7,750,000.00
19	80-1060557-5-52892	Banco Agromercantil, S.A.	CDP's	Mensual	180	17/12/2022	14/06/2023	5.0000%	Q	1,200,000.00
20	80-1060555-1-52891	Banco Agromercantil, S.A.	CDP's	Mensual	180	16/12/2022	13/06/2023	5.0000%	Q	1,000,000.00
21	80-1063554-4-56990	Banco Agromercantil, S.A.	CDP's	Mensual	360	3/09/2022	28/08/2023	5.0500%	Q	5,000,000.00
22	80-1065051-2-60063	Banco Agromercantil, S.A.	CDP's	Mensual	180	29/12/2022	28/06/2023	5.2000%	Q	2,750,000.00
23	80-1065617-2-60064	Banco Agromercantil, S.A.	CDP's	Mensual	180	19/12/2022	18/06/2023	5.0000%	Q	1,700,000.00
24	80-1066222-4-61730	Banco Agromercantil, S.A.	CDP's	Mensual	360	5/04/2023	4/04/2024	6.5000%	Q	4,000,000.00
25	80-1066429-6-62137	Banco Agromercantil, S.A.	CDP's	Mensual	360	24/05/2023	18/05/2024	6.5000%	Q	3,800,000.00
TOTAL:								5.41%		73,550,000.00

RESUMEN	CDPS	MONTO	Porcentaje
BAC Credomatic, S.A.	2	7,400,000.00	10
Banco G&T Continental, S.A.	2	2,000,000.00	3
Banco Promerica, S.A.	12	31,950,000.00	43
Banco Agromercantil, S.A.	9	32,200,000.00	44
TOTAL:	25	73,550,000.00	100

FIRMA:

Angela Nataly Toledo Franco
Contadora
Contabilidad de Fideicomisos



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-034-2023

Guatemala, 10 de noviembre de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría No. **NAI-064-2023-1, CAI 00064** de fecha 18 de julio de 2023, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; se nombró a los Licenciados: Jonathan David Cuxún Hernández (Auditor), Carmen Rubí Ríos Girón (Auditora), Irma Susana Hernández Campos de Morataya (Auditora) y Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador y Supervisor), para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al **FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE**, por el período del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, artículo 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna, establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."

Por lo anterior, se realizaron pruebas sustantivas y de cumplimiento por medio de muestreo selectivo a los rubros, registros y documentación de soporte. De la evaluación realizada se observó lo siguiente:

1. De acuerdo con la revisión realizada a las actas del Consejo Directivo, se determinó que realizaron 04 sesiones ordinarias durante el período del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, actas que se encuentran asentadas en los folios del 1696 al 1726 del libro de actas autorizado por el Fideicomiso Guate Invierte; sin embargo, se observó que el Consejo Directivo no realizó sesión ordinaria durante el mes de febrero de 2023, incumpliendo con lo establecido en el Reglamento de Sesiones del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, Artículo 11 Sesiones del Consejo Directivo, el cual establece "...El Consejo Directivo sesionará con la periodicidad que las circunstancias lo exijan, debiéndose reunir de forma ordinaria cuando menos una vez al mes".

2. Como parte de la revisión a los vehículos que conforman la flotilla del Fideicomiso, se verificó la existencia de multas en los mismos, estableciendo que el Pick Up con número de Placa P-782DBY marca Mitsubishi, presenta una multa de EMETRA con fecha 04 de mayo de 2023 a las 11:32 am., en la Avenida las Americas Norte zona 14 por un monto de Q.325.15 (monto que incrementa día a día), por no cumplir los límites de velocidad máxima; la que a la presente fecha se encuentra pendiente de pago.

Derivado de lo anteriormente expuesto, se recomienda al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito a efecto se atiendan las siguientes recomendaciones:

1. Al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que éste cumpla con lo establecido en el artículo 11 denominado "Sesiones del Consejo Directivo" del Reglamento de Sesiones del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
2. Al Director Ejecutivo del Fideicomiso, para que este a su vez gire instrucciones a quien corresponda, a efecto se cancele a la brevedad posible la multa que se encuentra pendiente de pago.

Con muestras de alta consideración y estima, nos suscribimos.

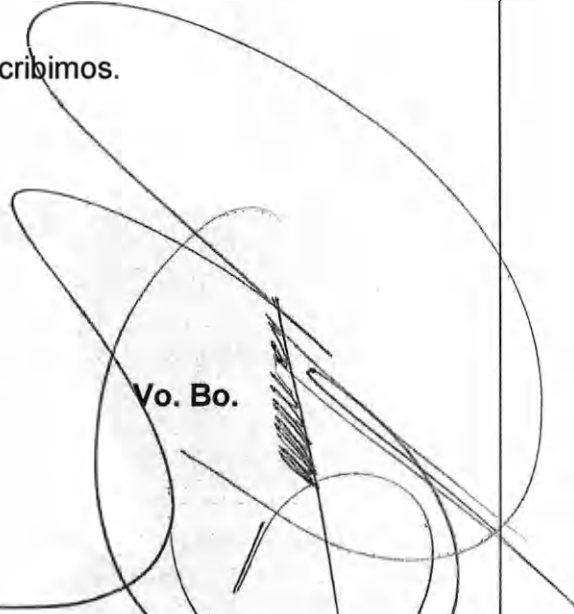







Ingeniero Agrónomo
Edgar René De León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

c.c.
Archivo
Papeles de Trabajo

Vo. Bo.

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