



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

000055

Auditoría Interna

Ref. 43677

OFICIO UDAI-O-623-2024

Guatemala, 29 de agosto de 2024

Respetable Señor Ministro:

A la espera que sus actividades se desarrollen con éxito al frente de tan digno cargo, por este medio me dirijo a usted, para trasladar el Informe de Auditoría Interna, **"FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE"**, correspondiente al período del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, **CAI 00057** de fecha 26 agosto de 2024.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, excepto por las deficiencias de control interno, descritas en la carta a la Administración adjunta UDAI-CA-0017-2024. Agradeceré al Señor Ministro que gire sus instrucciones, para que se implemente la recomendación establecida en la antes mencionada 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 altas muestras de respeto y admiración.

Atentamente,

FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL
GUATEINVIERTE
RECIBIDO
02 JUL 2024

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
30 AGO 2024
Hora: 16:15

FIRMA:

Ingeniero Agrónomo
Maynor Estuardo Estrada Rosales
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Anexos: 56 Folios Inclusive

C.c.: Ing. Agr. Mynor Estuardo Estrada Rosales, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte

Archivo: Unidad de Auditoría Interna
CDGC/lyu

[Handwritten signature]
03/09/24
14:40h

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate-Invierte
Del 01 de Enero de 2024 al 31 de Mayo de 2024
CAI 00057**

GUATEMALA, 26 de Agosto de 2024

Guatemala, 26 de Agosto de 2024

Ministro Ingeniero Agrónomo:
Maynor Estuardo Estrada Rosales
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-057-2024, emitido con fecha 03-06-2024, 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.

Carlos Daniel Guerra Castellanos
Supervisor

F.

Natanael Mateo Hernandez
Coordinador

F.

Maria Cristina Estevez Rodas
Auditor

F.

Sindy Gabriela Barrios Perez
Auditor

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	8
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	20
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	20
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	21
ANEXO	21

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Fomentar 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

Acuerdo Número A-039-2023 de fecha 24 de mayo de 2023, del Contralor General de Cuentas. En el cual se Acuerda: APROBAR LAS NORMAS GENERALES Y TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL. Establece: El Auditor Interno tiene las responsabilidades siguientes: a) Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- en conformidad con la normativa emitida por la Contraloría General de Cuentas y las necesidades de aseguramiento de la entidad. b) Evaluar la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar los riesgos de la entidad que pudieran afectar el alcance de los objetivos y estrategia de la entidad.

Acuerdo Número A-070-2021, del 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.

Acuerdo Ministerial No. 243-2023 de fecha 20 de noviembre de 2023, aprobado por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2024, 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. 057-2024

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 periodo del 01 de junio de 2023 al 31 de diciembre 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 de 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	Control Interno	1	NO		1
3	Financiera	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Mediante oficio UDAI- R-219-2024 de fecha 10 de junio de 2024, se le solicitó al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, la documentación inicial del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte a fin de efectuar de manera eficiente y eficaz la auditoría financiera y de cumplimiento por el período del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024.

Sin embargo, no nos fue trasladada información clave para el desarrollo de la misma, determinando ciertas limitaciones que impactaron en el alcance de la revisión. A continuación, se detallan las principales limitaciones encontradas:

Unidad Técnica Guate Invierte

1. El avance físico y financiero del Plan Operativo Anual y del Plan Anual de Compras 2024.
2. 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.
3. Un informe que describa y evalúe litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal, pendientes en el fideicomiso en el orden siguiente:
 - a) Detalle de los litigios o procesos que se ventilen relacionados con la cartera garantizada del Fideicomiso.
 - b) Detalle de litigios o procesos de carácter tributario y judicial, originados por las operaciones del Fideicomiso.
 - c) Detalle o informe de cualquier otra (s) obligación (es) a cargo de este Fideicomiso.
4. Informe detallado de las demandas, honorarios pendientes de pago, en concepto de contratos celebrados por el Fideicomiso o bien se hayan planteado en contra de este.
5. En el caso de las denuncias presentadas por el Fideicomiso, indicar fecha, datos generales del demandado o denunciado, número, nombre y ubicación del proyecto

(cuando aplique al fideicomiso) estatus, concluidos (monto) sentencia condenatoria o absolutoria.

6. En todos los numerales anteriores indicar fecha y período y si afectan la presentación de los Estados Financieros al 31 de mayo de 2024.

Fiduciario Banco G&T Continental, S.A.

1. Integración del personal responsable de las operaciones por la administración del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate- Invierte, por el período auditado comprendido del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024.
2. Integración de las personas o funcionarios públicos autorizados para la firma de los cheques de las cuentas bancarias del Fideicomiso.
3. Integración de las inversiones en bonos y títulos de créditos indicando en qué entidades y quién las autoriza.
4. Adjuntar los reportes mensuales del estatus de los créditos garantizados pagados y declarados incobrables que presentan los otorgantes de crédito al fideicomiso.
5. Copia de las gestiones de cobro realizadas para las garantías ejecutadas, por el período auditado comprendido del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024.
6. Copia de las gestiones realizadas y estatus en los procesos judiciales entablados sobre las garantías ejecutadas y estén en cobro judicial por la entidad otorgante del crédito, por el período auditado comprendido del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024.
7. Integración de los Convenios suscritos entre el fiduciario del fideicomiso Financiera G&T Continental, Sociedad Anónima y los Otorgantes de Crédito.
8. Un informe que describa y evalúe litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal, pendientes en el fideicomiso en el siguiente orden:
 - a) Detalle de los litigios o procesos que se ventilen relacionados con la cartera garantizada del Fideicomiso.
 - b) Detalle de litigios o procesos de carácter tributario y judicial, originados por las operaciones del Fideicomiso.
 - c) Detalle o informe de cualquier otra (s) obligación (es) a cargo de este Fideicomiso.
9. Informe detallado de las demandas, honorarios pendientes de pago, en concepto de contratos celebrados por el Fideicomiso o bien se hayan planteado en contra de este.
10. En el caso de las denuncias presentadas por el Fideicomiso, indicar fecha, datos generales del demandado o denunciado, número, nombre y ubicación, del proyecto (cuando aplique al fideicomiso) estatus, concluidos (monto) sentencia condenatoria o absolutoria.
11. En todos los numerales anteriores indicar fecha y período y si afectan la presentación de los Estados Financieros al 31 de mayo de 2024.

Dicha información fue solicitada para que fuera proporcionada a más tardar el día 19 de junio de 2024, por lo cual mediante oficio CAF-291-2024 ar de fecha 19 de junio de 2024 el Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, solicita prórroga para entregar la información para el martes 25 de junio de 2024.

Se concedió la prórroga, sin embargo, las áreas auditadas no proporcionaron la documentación completa solicitada, lo que resultó en limitaciones para verificar la exactitud de los informes financieros y la adherencia a las políticas internas.

Asimismo, derivado a que el nombramiento de auditoría indica la fecha límite para la finalización y entrega del informe, no era posible esperar por más tiempo dicha información por lo que las áreas relacionadas a la información arriba detallada no pudieron ser examinadas en la profundidad necesaria.

Estas limitaciones pueden haber afectado nuestra capacidad para emitir conclusiones completas y precisas sobre el estado financiero y el cumplimiento normativo durante el período auditado. Se recomienda que se aborden estas limitaciones en futuras auditorías para asegurar un alcance más exhaustivo y confiable.

6. ESTRATEGIAS

El Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE INVIERTE fue creado con el fin de:

- a) Contribuir económicamente con los fideicomisos a sufragar total o parcialmente los costos de Preinversión para la formulación y establecimiento de proyectos económicos que sean susceptibles de generar desarrollo directo o indirecto en el área rural del país, conforme los criterios que se establezcan en la escritura constitutiva de fideicomiso y los reglamentos.
- b) Otorgar garantías de pago en proyectos que directa o indirectamente beneficien a las áreas rurales de la República de Guatemala y con ello permitir a los ejecutores de dichos proyectos, acceder en mejores condiciones a recursos depositados en el sistema bancario nacional.
- c) Contribuir económicamente con los fideicomisarios a sufragar total o parcialmente los costos de asistencia técnica requerida en los proyectos económicos susceptibles de generar desarrollo directo o indirecto en el área rural del país, conforme a los criterios que se establezcan en la escritura constitutiva del fideicomiso y los reglamentos.
- d) Cubrir total o parcialmente los intereses de créditos garantizados por el fideicomiso por el plazo necesario para que los proyectos financiados inicien su producción.
- e) Cubrir total o parcialmente el costo de la prima de seguro agropecuario otorgado por compañías aseguradoras aprobadas para operar en el país, a proyectos agropecuarios susceptibles de generar desarrollo directo o indirecto en el área rural del país, según las condiciones, criterios de selección y priorización, así como los requisitos que establezcan los reglamentos respectivos.

Función

- a) Fomentar el crédito por medio de los Otorgantes de Créditos, en apoyo a proyectos de inversión en los sectores agropecuario, forestal, pesquero, y actividades no agropecuarias como, artesanías, turismo y la industria rural.
- b) Fortalecer la demanda del crédito de los proyectos agropecuarios, forestales, pesqueros y actividades no agropecuarias como, artesanías, turismo y la industria rural a través de:
- c) La integración de cadenas productivas que faciliten la comercialización.
- d) La masificación en transferencia de tecnología que eleve la productividad.
- e) El uso de instrumentos de cobertura de riesgos que disminuya la vulnerabilidad de los proyectos, tales como el Servicio de Garantía, Seguros y otros.
- f) Promover la expansión de la oferta de crédito mediante:
- g) El fomento a una mayor seguridad a la inversión.
- h) La existencia de garantías con mayor cobertura y simplificación de requisitos para su contratación y cobro.
- i) Favorecer un desarrollo regional más equilibrado, otorgando más apoyo a la inversión en zonas con menor desarrollo.
- j) Generar un cambio que impulse una mayor seguridad jurídica y financiera, promoviendo la participación de las Entidades Gubernamentales del país que tengan establecidos programas de desarrollo y modernización del sector rural.

Elementos personales

- a) **Fideicomitente:** El Estado de Guatemala representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- b) **Fiduciario:** La Financiera G&T Continental, Sociedad Anónima.
- c) **Fideicomisario:** El Estado de Guatemala, que mediante la implementación del fideicomiso pone en marcha un programa dirigido a fortalecer directa o indirectamente a los proyectos productivos en el área rural de todo territorio de la República; Personas individuales o jurídicas que mediante su actividad económica genere desarrollo directo o indirecto en el área rural del país y que, cumpliendo con los requisitos y procedimientos establecidos en los reglamentos del fideicomiso, resulten beneficiados.

Vigencia y Plazo del Fideicomiso

De acuerdo a la Escritura Pública Número 367 del 20 de junio de 2005, el plazo contemplado para la ejecución del fideicomiso es de 25 años, estableciendo el 19 de junio de 2030 como fecha de vencimiento.

Misión

Conducir estrategias agropecuarias que fomenten el desarrollo en el área rural por medio de apoyos directos a pequeños y medianos productores, con la participación de otros sectores de la Sociedad, con el fin de lograr con ello uno de los grandes desafíos: Reducir el nivel de Pobreza en Guatemala.

Visión

Ser una institución autónoma, sólida que garantice transparencia para el fomento de garantías apoyo directo y generadora de cultura empresarial en pequeños y medianos productores de Guatemala.

Función o Gestión Principal

Promover y potenciar la inversión de entidades de crédito que compartan el riesgo crediticio, resultando en consecuencia en factor multiplicador de dichos créditos.

Origen y destino de los recursos

Los recursos financieros provienen de la disminución del capital fideicomitado de varios fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y aportación del Presupuesto de ingresos y egresos del mismo. El destino de los recursos financieros es poner en marcha un programa dirigido a fortalecer directa o indirectamente proyectos productivos en el área rural de todo el territorio de la República; promoviendo con ello la mejora en la calidad de vida de los ciudadanos.

Patrimonio

El patrimonio fideicomitado se constituyó por un monto inicial de ciento cincuenta millones de quetzales (Q.150,000,000.00) integrado de la manera siguiente:

El patrimonio fideicomitado se destinó al cumplimiento de los fines del fideicomiso, de la manera siguiente:

1. Cien millones de quetzales (Q.100,000,000.00) que se destinaron con exclusividad para la creación del Fondo de Garantía.
2. Diez millones de quetzales (Q.10,000,000.00) que se destinaron con exclusividad como presupuesto anual operativo del fideicomiso.
3. 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.

Responsables del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE-INVIERTE

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

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

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Resumen del trabajo efectuado y los métodos empleados

Validar la razonabilidad de los Estados Financieros y la evaluación del control interno, mediante pruebas sustantivas y de cumplimiento, para determinar si los controles y registros del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE-INVIERTE, se están cumpliendo adecuadamente, asimismo, establecer riesgos y efectos que a futuro puedan perjudicar en la gestión del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

A través de las técnicas de obtención de evidencia como la observación, inspección, indagación, repetición, confirmación y procedimientos analíticos se llevaron a cabo los procedimientos de auditoría que se describen a continuación:

1. Responsables del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE- INVIERTE, bajo los parámetros necesarios para la información del SAG-UDAI.
2. Evaluar la estructura y ambiente del sistema de Control Interno.
3. Evaluar la normativa aplicable a la ejecución del Fideicomiso (reglamentos del fideicomiso).
4. Evaluar las Cláusulas de la Escritura de Constitución del Fideicomiso.
5. Analizar los estados financieros y comparar las cifras con períodos anteriores, a efecto de determinar el origen de las variaciones significativas.
6. Analizar los rubros y cuentas más significativas, de manera selectiva, de acuerdo a las variaciones observadas en el análisis horizontal de los estados financieros, asimismo, en observancia de los objetivos del fideicomiso verificar en forma selectiva los rubros,

partidas contables, documentos de soporte de las operaciones financieras del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE-INVIERTE y las condiciones establecidas en las escrituras de constitución.

7. Analizar el estado de la cartera garantizada del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE-INVIERTE.
8. Seguimiento oportuno y la actualización del estado de cada una de las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ÁREA FINANCIERA

Mediante Oficio de requerimiento de información UDAI-R-219-2024 de fecha 10 de junio de 2024, se 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 de 2024 al 31 de mayo de 2024, mediante oficio CAF-308-2024 ar de fecha 25 de junio de 2024 se traslada parte de la información solicitada del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE- INVIERTE y del Fiduciario Banco G&T Continental.

BALANCE GENERAL

Al 31 de mayo de 2024 el Balance General presentó los siguientes saldos: Activos por Q.72,506,887.33, Pasivos por Q.285,036.58, Patrimonio Neto por Q.72,257,454.51 y Patrimonio Complementario por -Q.35,603.76.

Activo

El Balance General al 31 de mayo de 2024, presentó un Activo total de Q.72,506,887.33 integrado por las siguientes cuentas contables: Disponibilidades Q.1,131,213.51, Inversiones de Corto Plazo Q.71,150,000.00; Cuentas por Cobrar Q.111,178.03; Activos Fijos Q.90,142.79 y Otros Activos Q.24,353.00 de forma satisfactoria.

Disponibilidades

Al 31 de mayo de 2024, el saldo de la cuenta de Disponibilidades ascendió a Q.1,131,213.51, registrado en la subcuenta contable Bancos del País, de acuerdo con la integración siguiente:

1. La cuenta de ahorro No. 66-3026274-9 del Banco G&T Continental, S.A. con un saldo de Q. 800,466.72.
2. La cuenta monetaria No. 01-0019566-9 del Banco G&T Continental, S.A. con un saldo de Q. 330,712.72.
3. La cuenta monetaria No. 285001550-8 del Banco de los Trabajadores, S.A. con un saldo de Q. 34.07

Inversiones de Corto Plazo

Se concilio el saldo de la cuenta inversiones a corto plazo con las copias de los certificados de Depósitos a Plazo Fijo presentados por la entidad auditada. Al 31 de mayo del 2024 se determinó que existen 24 Certificados de Depósito a plazo fijo, en diferentes entidades bancarias por un monto total de Q.71,150,000.00. Se hace referencia que durante el período auditado no se realizaron desinversiones.

Cuentas por Cobrar

El saldo de las Cuentas por Cobrar al 31 de mayo de 2024, ascendió a un monto de Q.111,178.03 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, así como Anticipo para gastos, que ascendió a un monto de Q.575.00.

Activos Fijos

La cuenta activos fijos al 31 de mayo de 2024 ascendió a un monto de Q2,115,655.95, la cual se encuentra integrada de la manera siguiente:

Vehículos con un saldo de Q.824,049.65
Mobiliario y equipo con un saldo de Q.324,031.16
Equipo de Cómputo (Hardware) con un saldo de Q.698,930.13
Equipo de Cómputo (Software) con un saldo de Q.268,645.01
Menos la Depreciación Acumulada con un saldo de Q.2,025,513.16

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 Circulación correspondiente por el período auditado 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 de forma satisfactoria.

De la evaluación realizada a multas de los vehículos que integran la flotilla del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte, se constató mediante consultas electrónicas en la página de remisiones de EMETRA, que ninguno de los vehículos tiene remisiones o multas, por lo cual la revisión se considera razonable.

Otros Activos

Al 31 de mayo de 2024, el saldo de la cuenta Otros Activos ascendió a Q.24,353.00, 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.432.00.

Pasivo

El Balance General al 31 de mayo de 2024, presentó un Pasivo total de Q.285,036.58 integrado por la cuenta contable Cuentas por Pagar.

Cuentas por Pagar

Al 31 de mayo de 2024, el saldo de la cuenta contable, Cuentas por Pagar ascendió a Q. 285,036.58, saldo integrado por las subcuentas siguientes:

Débito Fiscal Q.5,487.33

Impuesto sobre la Renta por Pagar Q.2,600.76

Retenciones Laborales por Pagar Q.12,456.53

Retenciones Fiscales Q.2,579.28

Ingresos Diversos por Aplicar Q.17,606.31

Cuota Patronal IGSS Q. 17,141.52

Cuota Patronal IRTRA Q.1,606.52

Cuota Patronal INTECAP Q. 1,606.52

Provisión Bono 14 Q.80,112.17

Provisión Aguinaldo Q.143,839.64

Se verifico el Balance General por el período auditado, en la subcuenta de Ingresos Diversos por Aplicar el cual haciende a un monto de Q. 17,606.31, por lo que a la presente fecha no ha sido regularizada en su totalidad, según 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 el monto por regularizar es de Q. 13,045.48, por lo que la deficiencia continua EN PROCESO.

Patrimonio Neto

El Balance General al 31 de mayo de 2024, reporta un saldo en el Patrimonio Neto de Q.72,257,454.51, el cual se integra de la manera siguiente:

Fondo De Estudio De Preinversión Q. 765,548.46

Fondo De Asistencia Técnica Q.488,381.83

Fondo De Gastos De Operación E Inversión Q.5,962,993.84

Fondo De Seguro Agropecuario Q. 262,598.19

Fondo De Intereses Corrientes Q.362,693.36

Fondo De Garantía Inicial Q.100,000,000.00
Capitalizaciones Fondo De Garantías Q.6,797,801.29
Recuperaciones De Garantías Pagadas Q.13,227,750.12
(-) Garantías Pagadas Q.30,751,630.58
(-) Garantías Incobrables Q.29,556,489.23
Reserva Para Contingencias Q.4,697,807.23

Patrimonio Complementario

Se verifico la cuenta de Patrimonio Complementario del Balance General durante el período auditado, donde se observó que la cuenta se encuentra integrada de la forma siguiente:

El total de productos operados en la contabilidad al mes de diciembre 2023 fue de Q4,564,217.23 y el total de gastos registrados es de Q.4,984,299.09 dando una perdida en el período de Q.420,081.86. El 29 de abril del presente año con la póliza número 202404000067 se registró la capitalización de resultados del período 2023 que fue aprobado con la Resolución RCD-03-05-25042024 del acta número 003-2024 en su punto quinto.

El total de productos operados en la contabilidad al mes de mayo 2024 fue de Q.2,148,530.39 y el total de gastos registrados es de Q.2,184,134.15 generando una perdida en ejercicio de Q.35,603.76

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de mayo de 2024 el Estado de Resultados presentó los saldos siguientes:

Productos del Ejercicio por Q.2,148,530.39
Gastos del ejercicio por Q.2,175,220.26
Impuesto sobre la Renta por Q.8,913.89
Pérdida del ejercicio por -Q.35,603.76

Productos

Del 01 de enero al 31 de mayo de 2024, la cuenta productos ascendió a Q. Q.2,148,530.39, integrados de la manera siguiente:

Productos de Operación

Comisiones por Emisión de Certificados de Garantía Q.164,532.66

Productos Financieros

Intereses sobre Títulos Valores de Entidades Bancarias Q.1,979,768.89
Intereses sobre Cuentas de Depósitos Bancarios Q.4,228.84

Gastos del Ejercicio

Del 01 de enero al 31 de mayo de 2024, la cuenta gastos ascendió a Q.2,175,220.26, integrados por las subcuentas siguientes:

Gastos de Operación Q.539,130.30
 Funcionarios y Empleados Q.1,059,630.19
 Gastos Generales Q.349,257.32
 Impuestos, Arbitrios y Contribuciones Q.199,632.68
 Depreciaciones y Amortizaciones Q.27,569.77

ÁREA DE CONTROL INTERNO

Seguimiento Recomendaciones de Auditorías Anteriores

Según documentación presentada en OFICIO UDAI-OI-253-2024 del Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, el Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE-INVIERTE, presenta 33 recomendaciones en proceso de la manera siguiente:

Auditoría Interna

1. Informe UDAI-083-2020: 01 recomendación EN PROCESO.
2. Informe UDAI-101-2021: 01 recomendación EN PROCESO.
3. Carta a la Administración UDAI-CA-035-2021: 01 recomendación EN PROCESO.
4. Informe CAI-00028-2022: 02 recomendaciones EN PROCESO.
5. Carta a la Administración UDAI-CA-004-2022: 01 recomendación EN PROCESO.
6. Informe CAI-00008-2023: 18 recomendaciones EN PROCESO.
7. Carta a la Administración UDAI-CA-021-2023: 01 recomendación REALIZADA.
8. Carta a la Administración UDAI-CA-03-2024: 02 recomendación EN PROCESO.

Contraloría General de Cuentas

9. Informe DAS-10-0021-2023: 01 recomendación EN PROCESO.
10. Carta a la Entidad DAS-10-0021-2023: 02 recomendaciones EN PROCESO.
11. Informe DAS-10-0035-2023: 02 recomendaciones EN PROCESO.
12. Carta a la Administración DAS-10-0035-2023: 01 recomendación EN PROCESO.

Derivado de la revisión de la auditoría se realizó el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores y no se observaron documentos que respalden el desvanecimiento de las 33 deficiencias EN PROCESO/PENDIENTES descritas en 12 Informes y/o Cartas a la Administración/ Entidad al 31 de mayo de 2024, asimismo, se agregó una nueva deficiencia resultado del examen realizado de la presente auditoría a través de la Carta a la Administración UDAI-CA-0017-2024, por lo que a la fecha existen 34 recomendaciones EN PROCESO.

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado, se informa que no existen riesgos materializados, sin embargo, cabe resaltar que según Carta a la Administración UDAI-CA-0017-2024, fue determinada la deficiencia de Control Interno denominada Incumplimiento a los artículos 4 y 11 del Reglamento Interno de Sesiones de Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE-INVIERTE.

Verificación del Cumplimiento del Envío Mensual de los Estados Financieros a las Entidades Correspondientes

De la revisión a la información proporcionada, se estableció que la Unidad Técnica del Fideicomiso Guate Invierte ha cumplido con enviar mensualmente durante el período auditado a la Contraloría General de Cuentas, al Congreso de la República y la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas; los Estados Financieros mensuales del Fideicomiso dentro de los primeros 15 días del mes siguiente.

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, todo ello evidencia el traslado mensual de los Estados Financieros al Fideicomitente del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.

Nombramientos del Consejo Directivo

El Reglamento de Sesiones del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE-INVIERTE, en su Capítulo I, establece un Consejo Directivo del Fideicomiso, como autoridad máxima. Según el artículo 4. Integración. El Consejo Directivo será integrado por nueve miembros, designados de la manera siguiente:

1. Dos miembros nombrados por el Organismo Ejecutivo:
 - a. Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
 - b. Un Viceministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
2. Un miembro nombrado por la Asociación Bancaria de Guatemala (ABG).
3. Un miembro nombrado por la Asociación Gremial de Exportadores de Productos No Tradicionales (AGEXPORT).
4. Dos miembros independientes nombrados por el Estado de Guatemala a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
5. Un miembro nombrado por la Asociación General de Instituciones de Seguros (AGIS).

6. Un miembro designado por el fiduciario. Dicho miembro podrá participar únicamente con voz y no tendrá derecho a voto.

7. El Director Ejecutivo del Fideicomiso, quien asistirá a las sesiones del Consejo Directivo, con voz, pero sin derecho a voto.

Según la información proporcionada por la entidad auditada, el Consejo Directivo está integrado únicamente por ocho miembros, haciendo referencia que se encuentra pendiente la presentación física del Nombramiento como representante titular, nombrado por la Asociación Bancaria de Guatemala, tal como lo indica el Artículo 4 del Reglamento Interno del Consejo Directivo del Fideicomiso.

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

Régimen Fiscal del Fideicomiso

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 con Código 6499.40. Su actividad económica principal es Otras Actividades de Servicios Financieros, excepto las de Seguros y Fondos de Pensiones, sin clasificar en otra parte; El Representante Legal del Fideicomiso registrado es el señor Herberth Ricardo Sapper Cuyún, quien se identifica con el Número de Identificación Tributaria 3355217, con fecha de Nombramiento 10/12/2019.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se verificó el cumplimiento de obligaciones tributarias del Fideicomiso en el Portal de la Superintendencia de Administración Tributaria, en el campo de Verificador Integrado; en el cual indica que no presenta ningún incumplimiento al 09 de julio de 2024.

Saldos de la Cuenta Contable 1214 Fondos en Fideicomisos

Se realizó la solicitud de los procesos y documentación de soporte de las acciones realizadas para gestionar la regularización de saldos de la cuenta 1214 00 00 Fondos en Fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada, durante el período del 1 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, mediante Oficio UDAI-R-240-2024 de fecha 19 de junio de 2024.

Derivado de lo anterior, se verificó que el saldo pendiente de regularizar al 31 de mayo de 2024 en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, es de Q.89,029,371.01, mismo 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".

Por lo anterior, 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 de Regularización de la Cuenta Auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomiso, aún se encuentran EN PROCESO.

Área de Personal

Nómina de Personal

Se verificó la nómina de personal del Fideicomiso Guate-Invierte por el período evaluado, determinándose la contratación de 15 personas en la nómina del fideicomiso. El monto mensual consignado ascendió a Q.160,650.00 + Q.4,000.00 de Bonificación Incentivo (Decreto 37-2001). Esto fue verificado contra contratos del personal del Fideicomiso y planillas mensuales de sueldos y salarios.

Adicionalmente se tuvo a la vista los Oficios emitidos por la Coordinadora Administrativa Financiera, 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, lo cual se considera razonable.

Contratos Laborales

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 mayo de 2021, la cual queda EN PROCESO.

Vehículos

Se concluye que durante el período auditado del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024 el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte no presenta multas y cuenta con las tarjetas de circulación vigentes para el año 2024.

Atributos de Expedientes

De la muestra de 23 expedientes revisados, se detectó que solamente 6 expedientes cumplen con el 100% de los requisitos descritos en el CHECK LIST PARA CONFORMACIÓN DE EXPEDIENTES DE GARANTÍA y los 17 expedientes restantes incumplen con 1 o 2 requisitos tales como: Transacción de la Comisión por servicios de Garantía, Análisis de las 5c del Crédito y Formato de Solicitud de NO Apoyo al Seguro, sin embargo, derivado que el período de Auditoría Interna abarca del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024 y por no haber concluido el presente ejercicio fiscal, se verificara el cumplimiento y actualización de los mismos en la próxima auditoría programada.

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 que no hay modificaciones ni aprobación de nuevos manuales durante el período auditado correspondiente del 01 de enero al 31 de mayo de 2024.

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-00057-2024, CAI 00057, se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte, por el período del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, verificando el cumplimiento de los procedimientos establecidos en los programas por cada área evaluada en la presente auditoría, así mismo, cabe indicar que durante la realización del trabajo de auditoría, no se observó avance relevante en el seguimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores.

Handwritten signature and a circular stamp with the word "FIRMADO" and a date "2024-05-24".

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 de la Contraloría General de Cuentas a la fecha, así como las observaciones descritas en el presente Informe y Carta a la Administración No. UDAI-CA-0017-2024.

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado, se informa que no existen riesgos materializados, sin embargo, cabe resaltar que según **Carta a la Administración UDAI-CA-0017-2024** , fue determinada la deficiencia de Control Interno denominada Incumplimiento a los artículos 4 y 11 del Reglamento Interno de Sesiones de Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE-INVIERTE.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

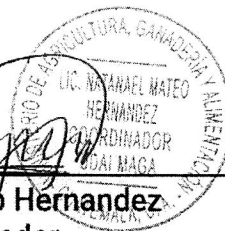
F.

Carlos Daniel Guerra Castellanos
Supervisor



F.

Natanael Mateo Hernandez
Coordinador



F.

Maria Cristina Estevez Rodas
Auditor

F.

Sindy Gabriela Barrios Perez
Auditor

ANEXO

- Anexo I: Carta a la Administración UDAI-CA-0017-2024.
- Anexo II: Balance General Condensado al 31 de mayo de 2024.
- Anexo III: Estado de Resultados Condensado al 31 de mayo de 2024.
- Anexo IV: Estado de Flujo de Efectivo al 31 de mayo de 2024.
- Anexo V: Notas a los Estados Financieros al 31 de mayo de 2024.
- Anexo VI: Seguimiento a Auditorías Anteriores.



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-0017-2024

Guatemala, 19 de agosto de 2024

Honorable Señor Ministro:

A la espera que sus actividades se desarrollen con éxito al frente de tan digno cargo, respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría Número NAI-057-2024, CAI: 00057 de fecha 03 de junio de 2024, se nombró a los Licenciados: Sindy Gabriela Barrios Pérez (Auditor), María Cristina Estévez Rodas (Auditor), Natanael Mateo Hernández (Coordinador) y Carlos Daniel Guerra Castellanos (Supervisor), para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al **FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE-INVIERTE**, por el período del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024.

Asimismo, de conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 34, Atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna, establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio", en ese sentido, de la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada en el período del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, se verificó el cumplimiento del REGLAMENTO INTERNO DE SESIONES DE CONSEJO DIRECTIVO DEL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE-INVIERTE, de fecha 18 de mayo de 2011 aprobado en Acta No. 005-2011 y Resolución RCD-01-05-18052011, dando como resultado lo siguiente:

Incumplimiento a los artículos 4 y 11 del Reglamento Interno de Sesiones de Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE-INVIERTE:

1. Dentro de los documentos del Consejo Directivo, no se pudo observar, el nombramiento escrito del representante de la Asociación Bancaria de Guatemala -ABG-, que lo acredita como representante del Consejo Directivo de Guate-Invierte ante los demás miembros.
2. No se cumplió con celebrar las sesiones del Consejo Directivo por lo menos una vez al mes como lo indica el reglamento, toda vez que el Consejo Directivo se reunió solamente 3 veces dentro del período auditado como se muestra a continuación:

Mes	Fecha	No. Acta	Sesión	Observaciones
Marzo	20/03/2024	001-2024	Ordinaria	No se contó con el quórum para poder llevar acabo la misma
Abril	18/04/2024	002-2024	Ordinaria	Si fue celebrada
Abril	25/04/2024	003-2024	Ordinaria	Si fue celebrada

Lo anterior en cumplimiento de:

Reglamento de Sesiones del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE-INVIERTE, CAPITULO I, DEL CONSEJO DIRECTIVO DEL FIDEICOMISO, Artículo 4. Integración.
 "...Las representaciones estarán delegadas en personas naturales y tendrán un titular y un suplente, los cuales deben tener el respectivo nombramiento escrito, por lo que cada representante, titular y suplente, debe acreditar su nombramiento ante los demás miembros del Consejo Directivo del Fideicomiso..."




Reglamento de Sesiones del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE-INVIERTE, CAPITULO II, DE LAS SESIONES DEL CONSEJO DIRECTIVO DEL FIDEICOMISO, Artículo 11. Sesiones del Consejo Directivo "...El Consejo Directivo sesionará con la periodicidad que las circunstancias lo exijan, debiéndose reunir de forma ordinaria cuando menos una vez al mes..."


Por lo antes descrito, se recomienda que, el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, realice las gestiones administrativas correspondientes ante el Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte, a fin de que se cumpla con lo establecido en el Reglamento de Sesiones del Consejo Directivo del Fideicomiso Guate-Invierte, en el sentido de presentar el nombramiento escrito faltante, así como atender la periodicidad con la que se deben celebrar las sesiones de dicho Consejo.

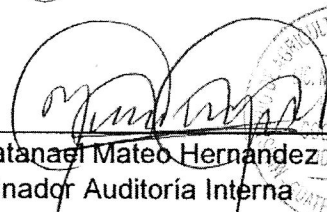
La recomendación indicada anteriormente, tiene por objeto promover la transparencia, la mejora continua y la confianza en la información y documentación de respaldo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE-INVIERTE, por lo que se verificará el cumplimiento de la misma en las próximas auditorías programadas.

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

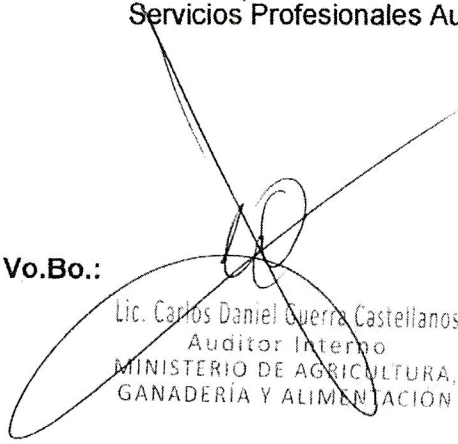
Atentamente,


Lcda. Sindy Gabriela Barrios Pérez
Servicios Profesionales Auditoría Interna

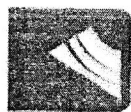

Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lic. Natanuel Mateo Hernández
Coordinador Auditoría Interna

Vo.Bo.:


Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Ingeniero Agrónomo
Maynor Estuardo Estrada Rosales
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho



Anexo II
FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL
GUATE INVIERTE
BALANCE GENERAL CONDENSADO
AL 31 DE MAYO DE 2024
(cifras en Quetzales)



ACTIVO		PASIVO Y CAPITAL	
TOTAL	MONEDA NACIONAL	MONEDA NACIONAL	MONEDA EXTRANJERA (En Quetzales)
1,131,213.51	1,131,213.51	285,036.58	0.00
71,150,000.00	71,150,000.00	285,036.58	0.00
111,178.03	111,178.03		0.00
90,142.79	90,142.79		0.00
0.00	0.00		0.00
24,353.00	24,353.00		0.00
72,606,887.33	72,606,887.33		0.00
120,373,901.10	120,373,901.10		0.00

GUATEMALA 01 DE JUNIO DEL 2024

[Handwritten signature]
Lic. Juan Carlos Hernández Vol
AUDITOR CORPORATIVO

Lic. Herbeth Ricardo Sapper Cuyún
REPRESENTANTE LEGAL

Diego José Tobar García
Peñito Contador
REG. SAT 7600258-6
NIT 7600258-6



FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL
GUATE INVIERTE
ANEXO 1
DEL BALANCE GENERAL CONDENSADO
AL 31 DE MAYO DE 2024
(cifras en Quetzales)



GUATEMALA, C.A.

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 Prometica, S.A.
Garantias Pagadas Cooperativa COPSAMA R.L.
Garantias Pagadas Cooperativa COSAMI R.L.
Garantias Pagadas Cooperativa GUAYACAN
Obligaciones Patronales Indemnizaciones

120,373,901.10

CUENTAS DE REGISTRO

Vehiculos 7.00
Mobiliario y Equipo 188.00
Equipo de Computo 114.00
Programas para computadora 25.00
Formas en Blanco de Cheques 1,089.00
Formas en Blanco de C.G. 1,565.00
Formas en Blanco de Hojas Oriadas 2,432.00

5,380.00

GUATEMALA 01 DE JUNIO DEL 2024

Diego José Ibarra García
Perten Contador
NIT 7600258-6

Diego José Ibarra García
CONTADOR
REG. SAT 7600258-6

Lic. Juan Carlos Hernández Yel
AUDITOR CORPORATIVO

Lic. Herberth Ricardo Saper Cuyún
REPRESENTANTE LEGAL

0000031



Anexo III
FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL
GUATE INVIERTE
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO
DEL 01/01/2024 AL 31/05/2024
(cifras en Quetzales)

0000030



	Saldo	Parcial	Total
PRODUCTOS			
(+) PRODUCTOS DE OPERACIÓN			
Comisión por Emisión de Certificados de Garantía	164,532.66	164,532.66	
(+) PRODUCTOS FINANCIEROS			
Intereses sobre Títulos-Valores de Entidades Bancarias	1,979,768.85	1,983,997.73	
Intereses sobre Cuentas de Depósitos Bancarios	4,226.84		
TOTAL DE PRODUCTOS			2,148,530.39
GASTOS			
(-) GASTOS DE OPERACIÓN			
Comisión por Administración Fiduciaria	525,636.35	539,130.30	
Apoyo pagado a prima de seguros con Certificados	13,493.95		
(-) FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS			
Dietas Junta Directiva	5,600.00	1,059,630.19	
Sueldos y Salarios	797,806.45		
Aguinaldos	66,718.04		
Bono 14	66,718.04		
Bonificación Decreto No. 78-89	19,818.55		
Viajeros al Interior	1,887.00		
Cuotas Patronales IGSS	85,125.97		
Cuotas Patronales INTECAP	7,978.07		
Cuotas Patronales IRTA	7,978.07		
(-) GASTOS GENERALES			
Mantenimiento y acondicionamiento	2,903.27	349,257.32	
Arrendamientos pagados	137,266.39		
Prima de seguros de vehículos	22,849.63		
Servicio de vigilancia y seguridad	1,677.50		
Papelaría y Utiles	6,408.95		
Combustibles y Lubricantes	3,435.03		
Gastos de atención y Protocolo	3,181.00		
Energía Eléctrica	10,621.65		
Servicio Agua Potable	2,481.57		
Servicio de extracción de basura	1,125.00		
Servicio telefónico Móvil	1,750.00		
Servicio telefónico Fijo	2,849.96		
Promoción y Publicidad	1,085.00		
Servicio de fotocopiadora	8,796.78		
Servicio de Internet	10,308.45		
Servicio de Alarmas	3,465.75		
Materiales y Suministros	10,229.60		
Honorarios por Auditoría Externa	35,000.00		
Mantenimiento de Equipo	8,675.00		
Mantenimiento de Vehículos	10,487.20		
Servicio de arrendamiento de escaner	4,000.00		
Asesoría Legal	59,136.00		
Otros gastos	1,583.67		
(-) IMPUESTOS, ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES			
Impuesto Sobre la Renta 10%	197,976.90	199,632.68	
ISR Depósitos Monetarios 10%	422.91		
Tasa Municipal Empresa Eléctrica	1,232.87		
(-) DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
Depreciación Mobiliario y Equipo	7,781.25	27,569.77	
Depreciación Programas de Computadora (Software)	9,618.45		
Depreciación Equipo de Computo (Hardware)	10,170.07		
TOTAL DE GASTOS			2,175,220.26
PERDIDA O GANANCIA BRUTA			-26,689.87
(-) IMPUESTO SOBRE LA RENTA			8,913.89
RESULTADO DEL EJERCICIO			-35,603.76

GUATEMALA, 01 DE JUNIO DEL 2024

Diego José Tobo García
Peito Contador
NIT 7600258-6
Diego José Tobo García
CONTADOR
REG. SAT 7600258-6

Lic. Juan Carlos Hernández Yot
AUDITOR CORPORATIVO

Lic. Herberth Ricardo Supper Cuyun
REPRESENTANTE LEGAL

Anexo IV



FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL
GUATE INVIERTE
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01/01/2024 AL 31/05/2024
(cifras en Quetzales)



DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Otros Activos	(432.00)	
Cuentas por Cobrar	46,262.64	
Cuentas por Pagar	143,445.87	
Productos de Operación	168,761.50	
Gastos de Operación	(539,130.30)	
Gastos de Administración	(1,059,630.19)	
Gastos Generales	(349,257.32)	
Otros Gastos	(199,632.68)	
Impuesto Sobre la Renta	(8,913.89)	
SUMA FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		1,798,526.37
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Inversiones de Corto Plazo	(800,000.00)	
Inversiones de Largo Plazo	-	
Intereses Sobre Inversiones	1,979,768.89	
Otros Productos	-	
Adquisición de Activos Fijos	-	
SUMA FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		1,179,768.89
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Fondo De Garantía	(292,429.70)	
Reserva Para Pago De Garantías	-	
SUMA FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		292,429.70
INCREMENTO O DECREMENTO NETO DE EFECTIVO		911,187.18
EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		2,042,400.69
EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		1,131,213.51
EFFECTIVO DESCRIPCIÓN	INICIAL	FINAL
DISPONIBILIDADES		
CAJA		-
BANCO CENTRAL	-	-
BANCOS DEL PAIS	2,042,400.69	1,131,213.51
TOTAL DE EFECTIVO	2,042,400.69	1,131,213.51

GUATEMALA, 01 DE JUNIO DEL 2024

Diego José Tobar García

Perito Contador

NIT 7600258-6

Diego José Tobar García
CONTADOR
REG. SAT 7600258-6

Lic. Juan Carlos Hernández Yot
AUDITOR CORPORATIVO

Lic. Herberth Ricardo Sapper Cuyún
REPRESENTANTE LEGAL

Handwritten signature and initials.



Anexo V

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE Referidas al 31 mayo 2024

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

Antecedentes y Operaciones:

El Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte fue constituido mediante el Acuerdo Gubernativo número ciento treinta y tres (133) guion dos mil cinco (2005) con fecha 19 de Abril de 2005 y a través de Escritura Pública número treientos sesenta y siete (367) autorizada en la ciudad de Guatemala el 20 de junio de 2005, por la Escribano de Cámara y de Gobierno, Licenciada Mylenne Yasmín Monzón Letona.

Para el desarrollo de sus actividades se utiliza como instrumentos de ejecución la escritura de constitución, el Código de Comercio, la Ley de Bancos y Grupos Financieros y las leyes de Guatemala que aplique.

Definiciones:

La escritura del Fideicomiso establece las definiciones siguientes:

- a) Fideicomitente: El Estado de Guatemala, representado por el Ministerios de Agricultura, Ganadería y Alimentación
- b) Fiduciario: La Financiera G&T Continental, S.A.
- c) Fideicomisario: El Estado de Guatemala.

Patrimonio:

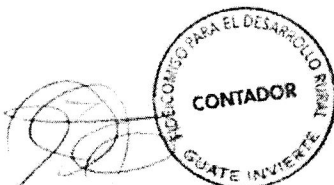
De conformidad con lo establecido en la cláusula CUARTA de la escritura arriba identificada, el patrimonio se constituyó con Q.150,000,000, con las aportaciones de las siguientes instituciones.

- Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	5,000,000.00
- Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumutanes (PROCUCU)	10,000,000.00
- Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula (PROZACHI)	35,000,000.00
- Fideicomiso Crédito Rural	100,000,000.00
Total	150,000,000.00

Fines del Fideicomiso:

De acuerdo con la cláusula Quinta de la Escritura, los fines del fideicomiso, son los siguientes:

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.

Destino del patrimonio:

El patrimonio Fideicometido según cláusula Sexta, será de Q.100,000,000.00 para la creación del Fondo de Garantía; hasta la suma de Q.10,000,000.00 con exclusividad como presupuesto anual operativo del Fideicomiso; el remanente se destinará con exclusividad para el pago de estudios de preinversión, seguro, asistencia técnica e intereses según aprobación del Consejo Directivo.

Plazo:

El Fideicomiso tienen un plazo de 25 años, por lo tanto se vencimiento será en junio del 2,030.

Nota 2: Unidad Monetaria

El Fideicomiso utiliza para sus registros contables y estado financieros el Quetzal, moneda oficial de la República de Guatemala, cuya tasa de referencia, fijada por el Banco de Guatemala al 31 de mayo de 2024 con respecto al dólar estadounidense, era de Q.7.76756 por un US\$.1.

Nota 3: Principales Políticas y Prácticas Contables:

Los estados financieros que se adjuntan han sido preparados sobre la base del costo histórico y las principales políticas contables se presentan a continuación:

(a) Sistema Contable

Los registros contables del Fideicomiso son preparados por Financiera G&T Continental, S.A., en su calidad de Fiduciario, de acuerdo con las base de contabilidad de Código de Comercio, como Principios de Contabilidad.

Conforme a esta base, los ingresos se registran sobre la base de lo devengado como se describe en el Registro Tributario Unificado (RTU) proporcionado por la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), los ingresos se reconocen cuando se devenga independientemente de cuando se hacen efectivos. Los gastos de forma general se registran bajo el método de lo devengado, es decir el registro de estas operaciones se efectúan cuando surge el compromiso independientemente de cuando se pagan.



**(b) Periodo Contable**

El período contable para el registro de las operaciones del Fideicomiso, según escritura de constitución, comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año, en concordancia con lo establecido en el artículo 37, libro I Impuesto sobre la Renta, Ley de Actualización Tributaria, decreto 10-2012.

(c) Inversiones

La cláusula decimoquinta, establece que mientras los recursos del Fideicomiso no sean utilizados para fines señalados, el Fiduciario deberá mantenerlos invertidos en valores del Estado, de convertibilidad inmediata o cuando fuere legalmente posible en depósitos o valores de los bancos y financieras del sistema nacional que cumpla con las características de seguridad, garantía, mejor rentabilidad y liquidez y que no interrumpan la continuidad de la ejecución del fondo.

(d) Muebles e Inmuebles

Los bienes se registran al costo de adquisición. El costo inicial de los bienes comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de trabajo y uso

Los gastos incurridos después de que los bienes se hayan puesto en operación, tales como reparaciones, costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan normalmente a los estados de resultado del año en que se incurren.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta, aplicando sobre los bienes que componen la propiedad del Fideicomiso, los porcentajes siguiente:

Mobiliario y Equipo	20.00%
Equipo de cómputo	33.33%
Software	33.33%

Los muebles y equipo se retiran a cuentas de orden, utilizadas para control, cuando alcanzan su valor de desecho que es de Q.1.00.

(e) Depósitos y derechos

Está representado por el depósito de una cuota sobre el arrendamiento del inmueble que ocupan las oficinas del Fideicomiso

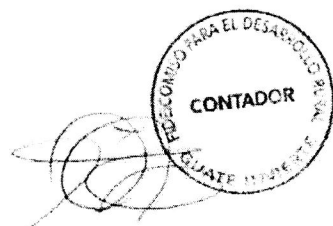
(f) Contingencias

El Fiduciario registra en cuentas de orden el documento legal emitido por el Fideicomiso que establece el compromiso de las garantías otorgadas a las instituciones de crédito autorizadas. Estas garantías al 31 de mayo de 2024 según las cuentas de orden tiene un saldo de Q.21,446,467.56

Así mismo se registra en cuentas de orden, provisión de indemnización con el nombre de obligaciones patronales de acuerdo con la resolución RCD-04-04-28022022 del Acta 002-2022 del 28/02/2022 por Q.1,010,711.30

(g) Ingresos

Los ingresos que recibe el Fideicomiso los registra por medio del método de lo devengado, según lo indica el Registro Tributario Unificado (RTU).





(h) Gastos

Los gastos son reconocidos al momento en que surge una obligación de pago, por lo tanto se registra bajo el método de lo devengado

(i) Comisión por administración fiduciaria

De acuerdo con la escritura del Fideicomiso, el Fiduciario cobra el 1.75% de comisión por administración fiduciaria sobre el patrimonio Fideicometido.

(j) Reserva para Contingencias

Por decisión de Consejo Directo según resolución RCD-04-04-23112017, modificada con RCD-02-05-15112018 en sesión del 15/11/2018, como medida para hacer frente a las obligaciones y cualesquiera contingencias derivadas de las relaciones de servicios laborales, se creó reserva para cubrir esta eventualidad.

Posteriormente, mediante resolución RCD-08-07-18072019 del 18/07/2019, se amplió la reserva en Q.3,174,123.35, de manera que el saldo al 31 de mayo de 2024 es Q.4,697,807.23

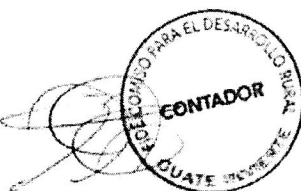
Nota 4: Disponibilidades

Resumen de la cuenta bancos del país del Fideicomiso

	Saldo
Banco G&T Continental, S.A. (a)	1,131,179.44
Banco de los Trabajadores, S.A.(b)	34.07
	<u>1,131,213.51</u>

- (a) El Fideicomiso cuenta con 2 cuentas en el Banco G&T Continental, S.A. las cuales son las siguientes:
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 y 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.
- (b) 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.

El Fideicomiso a la fecha tiene una cuenta de ahorro no. 06-030341-9 que se creó en diciembre del 2019 a solicitud de Banco con el objetivo de recibir el acreditamiento de los intereses percibidos de las inversiones colocadas en ese banco y una cuenta monetaria no. 30-2016142-1 en Banco Agromercantil con el objetivo de recibir los interés generados de las inversiones colocadas en dicha institución.





Nota 5: Inversiones de corto plazo

Resumen de la cuenta Inversiones de corto plazo del Fideicomiso

	Saldo	CP'S	Tasa Promedio	Porcentaje
BAC Credomatic, S.A.	5,900,000.00	3	6.75%	8%
Banco G&T Continental, S.A.	6,000,000.00	2	7.50%	9%
Banco Promerica, S.A.	31,250,000.00	11	7.07%	39%
Banco Agromercantil, S.A.	28,000,000.00	8	6.90%	44%
	<u>71,150,000.00</u>	<u>24</u>		

Al 31 de mayo de 2024, se mantienen inversiones en 24 certificados en 4 instituciones del Sistema Financiero Nacional, por diferentes montos, plazos de 360 y 365 días y una tasa promedio de 7.01%

Nota 6: Cuentas por Cobrar

Resumen de la cuenta Cuenta por cobrar del Fideicomiso

Intereses sobre Títulos-Valores por cobrar (a)	110,603.03
Anticipo para Gastos (b)	575.00
	<u>111,178.03</u>

- (a) El pago de los Interés de las inversiones del Banco Agromercantil, S.A. los pagara en los primeros días del mes siguiente, por lo que se procede a registrar la provisión en el mes correspondiente.
- (b) Anticipo para Gastos: Por los fines del Fideicomiso esta proveer el efectivo para la buena administración, el fideicomiso emite cheques/transferencias con relación a gastos pequeños en los cuales los proveedores entregan el documento de legitimo abono posteriormente al momento que se les realiza el desembolso.

Nota 7: Muebles e Inmuebles (neto)

Resumen de la cuenta Muebles e Inmuebles del Fideicomiso

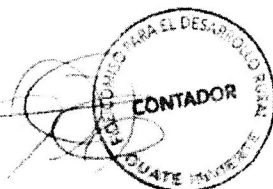
Vehiculos	824,049.65
Mobiliario y Equipo	324,031.16
Hardware	698,930.13
Software	268,645.01
Total de muebles e inmuebles	<u>2,115,655.95</u>
(-) Depreciación acumulada	(2,025,513.16)
Mueble e Inmuebles neto	<u>90,142.79</u>

Nota 08: Otros Activos

Resumen de la cuenta Otros Activos del Fideicomiso

Timbres Fiscales (a)	432.00
Depósitos y Derechos	23,921.00
	<u>24,353.00</u>

- (a) El Fideicomiso utiliza timbres fiscales para pago de dietas de las sesiones del Consejo Directivo





Nota 09: Cuentas por pagar

Resumen de las cuentas por pagar del Fideicomiso

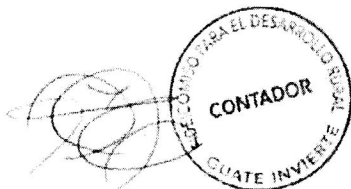
Debito Fiscal (a)	5,487.33
Impuesto sobre la Renta por Pagar (b)	2,600.76
Retenciones Laborales por Pagar (c)	12,456.53
Retenciones Fiscales (d)	2,579.28
Ingresos Diversos por Aplicar	17,606.31
Cuota Patronal IGSS	17,141.52
Cuota Patronal IRTRA	1,606.52
Cuota Patronal INTECAP	1,606.52
Provisión Aguinaldo	80,112.17
Provisión Bono 14	143,839.64
	<u>285,036.58</u>

- (a) 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.
- (b) 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.
- (c) El Fideicomiso a realizado la retención para el pago de ISR salarial y la cuota laborales IGSS, sobre los salarios que devengan en el personal contratado para la administración y funcionamiento del Fideicomiso.
- (d) 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.
- Así mismo, fue calificado como Otros Agentes de Retención en diciembre 2023 y nombrado en el AVISO-SAT-GRC-DRE-2023-8-1-4288 como agente retenedor de IVA a partir del 01 de enero de 2024 y realizó retenciones sobre el Impuesto al Valor Agregado a facturas por servicios adquiridos mayores o iguales a Q2,500.00

Nota 10: Patrimonio Neto

Resumen de las cuentas de patrimonio del Fideicomiso

Fondo de Garantía (a)	59,717,431.60
Fondo para Estudios de Preinversión	765,548.46
Fondo para Asistencias Técnicas	488,381.83
Fondo para Gastos de Administración e Inversión	5,962,993.84
Fondo para Seguro Agropecuario	262,598.19
Fondo para Intereses Corrientes	362,693.36
Reserva para Contingencias (b)	4,697,807.23
Otros Ingresos a Patrimonio (c)	0.00
	<u>72,257,454.51</u>





- (a) El Fondo de garantía resulta del patrimonio inicial del fondo garantía, mas recuperaciones de garantías pagadas en años anteriores, menos las garantías pagadas.
- (b) 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.
- (c) Durante el mes de Junio 2023, se realizó la regularización de saldos en la cuenta de patrimonio "Gastos de operación e inversión" en respuesta al Punto no. 5 del Informe de "Control de interno contable y operacional, derivado de la auditora externa" del 13 de junio de 2023 por parte de la firma de consultoría "Del Valle & Ortiz CPA Consultores". Por motivo de devolución de honorarios cobrados de más y devolución de impuestos pagados por conceptos de multas e intereses de declaraciones de impuestos, presentados ante la SAT durante el año 2018, el 23 de mayo del 2024 en el punto 6.2 del Acta de Consejo Directivo 004-2024 se aprueba en su resolución RCD-03-06-23052024 la reclasificación del monto a su cuenta original registrado contablemente con la póliza no. 202405000089 oficina 09811 el 30 de mayo del 2024.

Nota 11: Patrimonio Complementario

Resumen de las cuentas de patrimonio complementario del Fideicomiso

(-)Resultado 2023 (a)	0.00
(-)Resultado del Ejercicio (b)	(35,603.76)
	<u>(35,603.76)</u>

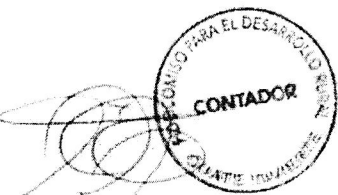
- (a) El total de productos operados en la contabilidad al mes de diciembre 2023 fue de Q 4,564,217.23 y el total de gastos registrados es de Q. 4,984,299.09 dando un una perdida en el periodo de Q.420,081.86. El 29 de abril del presente año con la póliza número 202404000067 se registro la capitalización de resultados del periodo 2023 que fue aprobado con la Resolución RCD-03-05-25042024 del acta número 003-2024 en su punto quinto.
- (b) El total de productos operados en la contabilidad al mes de mayo 2024 fue de Q.2,148,530.39 y el total de gastos registrados es de Q.2,184,134.15 geneando un perdida en ejercicio de 35,603.76

Nota 12: Productos de Operación

Resumen de las cuentas de productos de operación del Fideicomiso

Comisión por emisión de certificados de garantía	164,532.66
	<u>164,532.66</u>

- (a) 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.



[Handwritten signature]



Nota 13: Productos Financieros

Resumen de las cuentas de productos financieros del Fideicomiso

Intereses sobre Titulos-Valores de Entidades Bancarias (a)	1,979,768.89
Intereses sobre Cuentas de Depósitos Bancarios (b)	4,228.84
	<u>1,983,997.73</u>

- (a) Durante el mes, los certificados a plazo fijo devenga por concepto de intereses de las inversiones a corto plazo
- (b) Durante el mes, las cuentas monetarias, ahorro devenga por concepto de intereses por los saldos en las cuentas en los bancos del país.

Nota 14: Gastos de operación

Resumen de las cuentas de gastos de operación del Fideicomiso

Comisión por Administración Fiduciaria (a)	525,636.35
Apoyo pagado a prima de seguro con Certificado (b)	13,493.95
	<u>539,130.30</u>

- (a) 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.
- (b) Dentro de los fines del Fideicomiso se establece cubrir hasta el 60% del costo de la prima de seguro agropecuario.

Nota 15: Funcionarios y Empleados

Resumen de las cuentas de funcionarios y empleados del Fideicomiso

Dietas Junta Directiva	5,600.00
Sueldos y Salarios	797,806.45
Aguinaldos	66,718.04
Bono 14	66,718.04
Bonificación Decreto no. 78-89	19,818.55
Viáticos al Interior	1,887.00
Cuotas Patronales IGSS	85,125.97
Cuotas Patronales INTECAP	7,978.07
Cuotas Patronales IRTRA	7,978.07
	<u>1,059,630.19</u>

Nota 16: Gastos Generales

Resumen de las cuentas de gastos generales del Fideicomiso

Mantenimiento y Acondicionamiento	2,903.27
Arrendamientos Pagados (a)	137,206.39
Primas Pagadas de Seguro de Vehiculos	22,849.63
Servicio de Vigilancia y Seguridad (b)	1,677.50
Papelería y Útiles Gasto	6,408.95
VAN	<u>171,045.74</u>



Handwritten signature and initials.



VIENEN	171,045.74
Combustibles y Lubricantes	3,435.03
Gastos de Atención y Protocolo	3,181.00
Energía Eléctrica	10,621.65
Servicio de Agua Potable	2,481.57
Servicio de Extracción de Basura	1,125.00
Servicio Telefónico Móvil	1,750.00
Servicio Telefónico Fijo	2,849.98
Promoción y Publicidad	1,085.00
Servicio de Fotocopiadora	8,796.78
Servicio de Internet	10,308.45
Servicio de Alarmas	3,465.75
Materiales y Suministros	10,229.60
Honorarios Auditoria Externa (c)	35,000.00
Mantenimiento de Equipo	8,675.00
Mantenimiento de Vehiculos	10,487.20
Servicio de Arrendamiento de Escaner	4,000.00
Asesoría Legal (d)	59,136.00
Otros (e)	1,583.57
	<u>349,257.32</u>

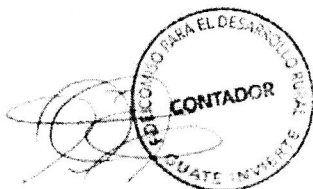
- (a) Arrendamiento de las instalaciones de las oficinas del Fideicomiso son pagadas de forma mensual por la cantidad de US\$3,518.48 según tipo de cambio a la fecha de facturación.
- (b) Para la protección y vigilancia de las instalaciones que ocupa el personal administrativo del fideicomiso se contrata a la empresa El Eban S.A., la cual presta servicio de vigilancia y seguridad tiene y servicio de alarmas.
- (c) Honorarios auditoria externa para el ejercicio contable del periodo 2023 y se llevó acabo auditores independiente por parte de la firma "Del Valle & Ortiz-CPA Consultores, S.A".
- (d) Se contrata el servicio de asesoría legal como apoyo al Consejo Directivo del Fideicomiso, en relación a aspectos legales sobre seguimiento a recuperaciones de cartera y otros servicios profesionales.
- (e) El Fideicomiso ha realizado diversos gasto compra de insumos para su funcionamiento, reuniones, mantenimiento, entre otros.

Nota 17: Impuestos, Arbitrios y Contribuyente

Resumen de las cuentas de impuestos, arbitrios y contribuyente del Fideicomiso

Impuesto sobre la Renta 10% (a)	197,976.90
ISR Depósitos Monetarios 10% (b)	422.91
Tasa Municipal EEGSA (c)	1,232.87
	<u>199,632.68</u>

- (a) Impuesto Sobre la Renta sobre Intereses devengados de las Inversiones plazos que se encuentran a nombre del Fideicomiso generan intereses mensualmente, los cuales los bancos retienen el 10% de ISR.





- Impuesto Sobre la Renta sobre Intereses devengados en cuentas monetarias De acuerdo a la
- (b) administración del fideicomiso que se encuentran a nombre del Fideicomiso 2 cuentas generan intereses mensualmente, los cuales los bancos retienen el 10% de ISR.
 - (c) Se realiza el pago de tasa municipal por el consumo de luz eléctrica.

Nota 18: Depreciaciones

Resumen de las cuentas de depreciaciones del Fideicomiso

Depreciación Mobiliario y equipo	7,781.25
Depreciación Programas de Software	9,618.45
Depreciación Equipos de Cómputo	10,170.07
	<hr/>
	27,569.77

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.

Nota 19: Impuesto Sobre la Renta (ISR)

En Guatemala el derecho de las autoridades fiscales para efectuar revisiones a los registros contables de las compañías y demás documentación legal prescribe a los cuatro años a partir de la fecha en que se presentaron las declaraciones de impuestos.

Las declaraciones juradas del Impuesto Sobre la Renta presentadas por el Fideicomiso por los años terminados el 31 de diciembre al 2023, están pendientes de revisión por parte de las autoridades fiscales. El derecho del Estado para efectuar la revisión prescribe por el transcurso de cuatro años contados a partir de la fecha en que se produjo el vencimiento para el pago de la obligación.

A partir del 1 de enero de 2013, entraron en vigencia nuevas normas de Impuesto Sobre la Renta contenidas en el Libro I de la Ley de Actualización Tributaria, Decreto 10-2012. Estas nuevas normas contemplan dos regímenes para pagar el impuesto a partir del año 2013:

- a) Régimen sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas consistente en aplicar una tasa del 25% sobre la renta imponible determinada a partir de la utilidad. El impuesto se paga mediante pagos trimestrales vencidos con una liquidación al final del año.
- b) Régimen Opcional Simplificado sobre Ingresos de Actividades Lucrativas consistente en aplicar la tasa del 7% al total de los ingresos gravados enterando dicho impuesto mediante retención definitiva y en su defecto mediante pago en las cajas fiscales, con la debida autorización por parte del fisco. Los primeros Q.30,000 de ingresos mensuales tributan 5%.

Al 31 de mayo de 2024 el Fideicomiso se encuentra en el Régimen Opcional Simplificado sobre Ingresos de Actividades Lucrativas.

Impuesto sobre la Renta

8,913.89

8,913.89



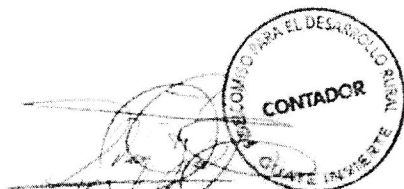


Nota 20: Cuentas de Orden de Cartera Garantizada

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:

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 asciende a la cantidad de Q.34,907,882.22



DIEGO JOSÉ TOBAR GARCÍA
Registró SAT 7600258-6
CONTADOR





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

No. de Informe y CUA: UDAI-083-2019, CUA 91036
Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Alcance: Del 1 de enero al 31 de agosto de 2020.

Auditor (es): Higinio Enrique Barrientos Ramos
Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento
Fecha: 1 de abril de 2019

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	PENDIENTE
1	Falta de regularización de saldos del Fideicomiso en el SICOM Condición Se estableció que no obstante que el Verministerio 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 -SICOM-, durante el período del 01 de enero al 31 de agosto de 2020 esta actividad aun no se ha concretado, lo cual se constató mediante la generación del reporte R00801007 de la cuenta contable 1214 Fondos en Fideicomiso por dicho período, 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 período.	Que el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, quien representa al Estado de Guatemala como Fideicomisario 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, a implementar las acciones necesarias para que se registren en el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOM-, 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	17. Según Nomenclador de Auditoría Número NAI-057-2024, CAI: 00037 de fecha 03 de junio de 2024, y emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera, durante la realización de la auditoría se dio seguimiento a la presente deficiencia determinándose que la misma continúa. EN PROCESO		1
				TOTALES	0	1

Guatemala, 28/08/2024

Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Natanuel Mateo Hernández
Coordinador Auditoría Interna

Lcda. Sindy Gabriela Santos Peña
Servicios Profesionales Auditoría Interna



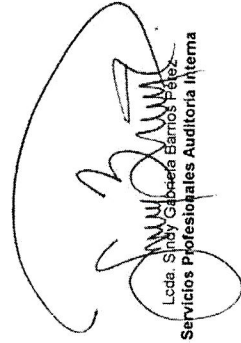
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

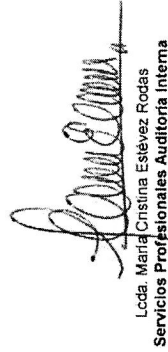
No. de Informe y CUA: UDAI-083-2020, CUA 91036
Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Alcance: Del 1 de enero al 31 de Agosto de 2020.

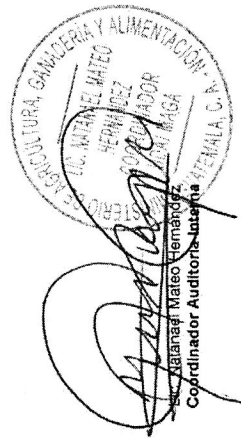
Auditor (es): Higinio Enrique Barrientos Ramos
Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento
Fecha: 29 de noviembre de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL INCUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES</p> <p>Falta de regularización de saldos del Fideicomiso en el SICOIN</p> <p>Condición:</p> <p>Se establece 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 Integrado "SICOIN", durante el periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2020 esta actividad aún no se ha concluido. Lo que se constata mediante la generación del reporte R02801007 de la Cuenta General de Fideicomiso por parte de la Unidad de Contabilidad Integrada "SICOIN" el cual muestra un saldo de apertura por dicho período de 121.4 millones de quetzales, lo que significa que no se ha realizado ningún registro de regularización en dicha cuenta durante este periodo.</p>	<p>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 permita contar con información oportuna y adecuada para una adecuada fiscalización por parte de la Contraloría General de Cuentas y de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p>	<p>de 18 Según Nomenclador de Auditoría Número NAI-057-2024. CAI: 030257 de fecha 03 de junio de 2024, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera, durante la realización de la auditoría se dio seguimiento a la presente deligencia determinándose que la misma continúa EN PROCESO</p>			
TOTALES					0	1	0

Guatemala, 26/09/2024


Lcda. Sindy Gabriela Barrios Pérez
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna



No. de Informe y CUA: UDAL-101-2021 CUA 100100-1-2021
Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Alicance: 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	PROGRESO
1	<p>Por la anterior, producto del trabajo realizado se realizan las siguientes observaciones:</p> <p>1. Integración y Saneamiento del Consejo Directivo. De acuerdo a la información recibida por la Dirección Ejecutiva del fideicomiso, refiere a la integración de los representantes del Consejo Directivo del Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de julio de 2021, se observó que durante ese periodo no se realizó la integración de los representantes de la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, ante el Consejo Directivo del fideicomiso.</p> <p>Mediante Oficio UGAR 337/2021 del 31 de agosto de 2021, se validaron copias de las actas suscritas por los señores del Consejo Directivo, por el periodo del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, no habiendo recibido la copia de las actas por las sesiones ordinarias del mes de marzo y abril y por la sesión realizada el mes de junio de 2021, la cual no se entregó al mismo tiempo.</p> <p>2. Falta de ejecución del Presupuesto de ingresos y egresos 2021. Se verificó en el Sistema de Contabilidad Integrada GUBERNAMENTAL (SCIG), de acuerdo al reporte No. R00020080, que se agotó el presupuesto de O 500,000.00 para el periodo de marzo a junio de 2021, sin embargo, la cuenta con una ejecución física y financiera del 0%, presupuesto asignado a la actividad 8 Atención Técnica a Productores en la Gestión de Servicios y Asesoría Técnica, que no se ejecutó, por lo que se recomienda a la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, manifestar que los fondos no habrán sido utilizados por el Ministerio de Finanzas Públicas y que indican solicitudes de los recursos del fideicomiso, situación que a la presente fecha no ha concluido.</p> <p>3. Cuenta de ingresos por Aduana. Al evaluar la integración de los registros, que conforman el saldo de la cuenta de ingresos, ingresó por Aduana, que al 31 de julio de 2021, presentó un saldo de O 247,110.76 y que se conforma por pagos recibidos por el fideicomiso por los créditos garantizados, para que se apliquen a la parte que los usuarios pagan sobre la emisión de la garantía por el fideicomiso, siendo estas estadísticas técnicas, según el agragregado, estudios de preampliación. Este saldo no se integró al sistema de información, por lo que se recomienda a la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, que permita evaluar las gestiones y acciones que se realicen para la integración de la información.</p> <p>4. Copias de Certificados de Inversiones a plazo fijo no proporcionadas. Se verificó en el Sistema de Contabilidad Integrada GUBERNAMENTAL (SCIG), de acuerdo al reporte No. R00020080, que se agotó el presupuesto de O 500,000.00 para el periodo de marzo a junio de 2021, sin embargo, la cuenta con una ejecución física y financiera del 0%, presupuesto asignado a la actividad 8 Atención Técnica a Productores en la Gestión de Servicios y Asesoría Técnica, que no se ejecutó, por lo que se recomienda a la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, manifestar que los fondos no habrán sido utilizados por el Ministerio de Finanzas Públicas y que indican solicitudes de los recursos del fideicomiso, situación que a la presente fecha no ha concluido.</p> <p>5. AUTORIZACIÓN de Manuales de Prestación y Funciones y de Procedimientos del Servicio de Garantía, no aplicadas en el fideicomiso. De la revisión efectuada a la información de los Manuales y Reglamentos autorizados y vigentes para el funcionamiento del fideicomiso, se estableció que el Manual de Prestación y Funciones y el Manual de Procedimientos del Servicio de Garantía, que se aplican a la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, como ejemplo podemos mencionar la existencia de un Aduana Invierte y una de Sistema Informático de Garantía de Guate Invierte.</p> <p>6. Informes sobre el seguimiento y recomendaciones de auditorías anteriores, no proporcionados. Como parte del seguimiento y recomendaciones de auditorías anteriores, se utilizó informe sobre el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, información que no se ha proporcionado.</p> <p>7. Manuales de Prestación y Funciones. Se verificó en el Sistema de Contabilidad Integrada GUBERNAMENTAL (SCIG), de acuerdo al reporte No. R00020080, que se agotó el presupuesto de O 500,000.00 para el periodo de marzo a junio de 2021, sin embargo, la cuenta con una ejecución física y financiera del 0%, presupuesto asignado a la actividad 8 Atención Técnica a Productores en la Gestión de Servicios y Asesoría Técnica, que no se ejecutó, por lo que se recomienda a la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, manifestar que los fondos no habrán sido utilizados por el Ministerio de Finanzas Públicas y que indican solicitudes de los recursos del fideicomiso, situación que a la presente fecha no ha concluido.</p> <p>8. Manuales de Procedimientos del Servicio de Garantía. Se verificó en el Sistema de Contabilidad Integrada GUBERNAMENTAL (SCIG), de acuerdo al reporte No. R00020080, que se agotó el presupuesto de O 500,000.00 para el periodo de marzo a junio de 2021, sin embargo, la cuenta con una ejecución física y financiera del 0%, presupuesto asignado a la actividad 8 Atención Técnica a Productores en la Gestión de Servicios y Asesoría Técnica, que no se ejecutó, por lo que se recomienda a la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, manifestar que los fondos no habrán sido utilizados por el Ministerio de Finanzas Públicas y que indican solicitudes de los recursos del fideicomiso, situación que a la presente fecha no ha concluido.</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:</p> <p>Dirección Ejecutiva del Fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en el mes de agosto de 2021, se realice la integración de los representantes de la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, ante el Consejo Directivo del fideicomiso.</p> <p>Para el numeral 1:</p> <p>Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en el mes de agosto de 2021, se realice la integración de los representantes de la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, ante el Consejo Directivo del fideicomiso.</p> <p>Para el numeral 2:</p> <p>Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en el mes de agosto de 2021, se realice la integración de los representantes de la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, ante el Consejo Directivo del fideicomiso.</p> <p>Para el numeral 3:</p> <p>Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en el mes de agosto de 2021, se realice la integración de los representantes de la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, ante el Consejo Directivo del fideicomiso.</p> <p>Para el numeral 4:</p> <p>Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en el mes de agosto de 2021, se realice la integración de los representantes de la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, ante el Consejo Directivo del fideicomiso.</p> <p>Para el numeral 5:</p> <p>Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en el mes de agosto de 2021, se realice la integración de los representantes de la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, ante el Consejo Directivo del fideicomiso.</p> <p>Para el numeral 6:</p> <p>Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en el mes de agosto de 2021, se realice la integración de los representantes de la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, ante el Consejo Directivo del fideicomiso.</p> <p>Para el numeral 7:</p> <p>Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en el mes de agosto de 2021, se realice la integración de los representantes de la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, ante el Consejo Directivo del fideicomiso.</p>	<p>Para el numeral 1:</p> <p>Se emitió Oficio DM-SEG-760-2021, se fecha 15 de diciembre de 2021 dirigido al Licenciado Herbert Ricardo Sapay Cuyun, Representante Legal Financiera GAT Continental para realizar entrega de la Carta a la Administración del fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en el mes de agosto de 2021, se realice la integración de los representantes de la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, ante el Consejo Directivo del fideicomiso.</p> <p>Para el numeral 2:</p> <p>Se emitió Oficio DM-SEG-760-2021, se fecha 15 de diciembre de 2021 dirigido al Licenciado Herbert Ricardo Sapay Cuyun, Representante Legal Financiera GAT Continental para realizar entrega de la Carta a la Administración del fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en el mes de agosto de 2021, se realice la integración de los representantes de la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, ante el Consejo Directivo del fideicomiso.</p> <p>Para el numeral 3:</p> <p>Se emitió Oficio DM-SEG-760-2021, se fecha 15 de diciembre de 2021 dirigido al Licenciado Herbert Ricardo Sapay Cuyun, Representante Legal Financiera GAT Continental para realizar entrega de la Carta a la Administración del fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en el mes de agosto de 2021, se realice la integración de los representantes de la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, ante el Consejo Directivo del fideicomiso.</p> <p>Para el numeral 4:</p> <p>Se emitió Oficio DM-SEG-760-2021, se fecha 15 de diciembre de 2021 dirigido al Licenciado Herbert Ricardo Sapay Cuyun, Representante Legal Financiera GAT Continental para realizar entrega de la Carta a la Administración del fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en el mes de agosto de 2021, se realice la integración de los representantes de la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, ante el Consejo Directivo del fideicomiso.</p> <p>Para el numeral 5:</p> <p>Se emitió Oficio DM-SEG-760-2021, se fecha 15 de diciembre de 2021 dirigido al Licenciado Herbert Ricardo Sapay Cuyun, Representante Legal Financiera GAT Continental para realizar entrega de la Carta a la Administración del fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en el mes de agosto de 2021, se realice la integración de los representantes de la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, ante el Consejo Directivo del fideicomiso.</p> <p>Para el numeral 6:</p> <p>Se emitió Oficio DM-SEG-760-2021, se fecha 15 de diciembre de 2021 dirigido al Licenciado Herbert Ricardo Sapay Cuyun, Representante Legal Financiera GAT Continental para realizar entrega de la Carta a la Administración del fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en el mes de agosto de 2021, se realice la integración de los representantes de la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, ante el Consejo Directivo del fideicomiso.</p> <p>Para el numeral 7:</p> <p>Se emitió Oficio DM-SEG-760-2021, se fecha 15 de diciembre de 2021 dirigido al Licenciado Herbert Ricardo Sapay Cuyun, Representante Legal Financiera GAT Continental para realizar entrega de la Carta a la Administración del fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en el mes de agosto de 2021, se realice la integración de los representantes de la Unidad Ejecutiva del fideicomiso, ante el Consejo Directivo del fideicomiso.</p>	<p>8. Según Notificación de Auditoría Número MAI-007-2024, CAI-00057 de fecha 03 de junio de 2024, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Finanzas, durante la realización de la auditoría se dio seguimiento a la presente deficiencia determinándose que la misma continúa. EN PROCESO</p>	1	

Guatemala 26/08/2024

TOTALES

0000025

ESTALES


Lidia Magla Cristóbal Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lcda. Sindy Gabriela Bamps Pérez
Servicios Profesionales Auditoría Interna



No. de Informe y CUA: UDAL-101-2021 CUA 100100-1-2021
Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

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

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	
3	<p>HALLAZGOS MONETARIOS Y DE CUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES</p> <p>HALLAZGO No. 3</p> <p>Deficiencias en los registros contables</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 Disposición del Balance General Condensado al 31 de julio 2021, en la cuenta monetaria No. 01-0019565-9 del Banco GAT Continental, se comprobó que refleja un saldo de Q.442,503.31, sin embargo, al comparar el saldo de Estado de Cuenta al 31 de julio de 2021, la cuenta refleja un saldo de Q.442,271.21, estableciéndose una diferencia de Q.232.10.</p> <p>En las cuentas de patrimonio (en menor el fondo de garantía) las cantidades presentadas no son razonables debido a que en las integraciones presentadas por la Financiera GAT 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 Condensado 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>TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN E INVERSIÓN Q. 10,000,000.00</p> <p>CUENTAS DE PATRIMONIO INICIAL BALANCE GENERAL CONDENSADO JULIO 2021</p> <p>FONDO DE ESTUDIO DE PREINVERSIÓN Q. 4,890,000.00</p> <p>FONDO DE ASISTENCIA TÉCNICA Q. 9,200,000.00</p> <p>FONDO DE SEGURO AGROPECUARIO Q. 32,900,000.00</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. 50,000,000.00</p> <p>Fuente: Balance General Condensado proporcionado por Financiera GAT 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. 168,081.59</p> <p>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN E INVERSIÓN</p> <p>PATRIMONIO INICIAL Q. 10,000,000.00</p> <p>+ CAPITALIZACIÓN DE PRODUCTOS Q. 71,801,443.84</p> <p>- PATRIMONIO EJECUTADO Q. 72,417,808.80</p> <p>SALDO Q. 4,897,637.23</p> <p>RESERVA Q. 4,886,027.81</p> <p>PATRIMONIO NETO BALANCE GENERAL JULIO 2021 Q. 4,884,109.39</p> <p>DIFERENCIA Q. 168,081.59</p> <p>Fuente: Balance General Condensado proporcionado por Financiera GAT 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 genera que no se registre el impuesto al Valor Agregado IVA, como crédito fiscal para regularizarse con el IVA debido fiscal de los ingresos.</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 se 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 GAT Continental, S.A. para que se atiendan y corrijan las deficiencias mencionadas en la condición del hallazgo, así también evalúe el criterio de no seguir operando por las compras el crédito fiscal, ya que al no operarse el mismo, el fiduciario bene 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 debido fiscal.</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Director Ejecutivo de Guate Invierte, Financiera GAT Continental, S.A.</p>	<p>5. Según Nombramiento de Auditoría Número NAI-057-2024, CAI: 00057 de fecha 03 de junio de 2024, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera, durante la realización de la auditoría se dio seguimiento a la presente deficiencia determinándose que la misma continúa. EN PROCESO.</p>		1	
						0	1
						0	0

Guatemala, 26/09/2024

Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lcda. Nidia Mated Hernández
Coordinador Auditoría Interna

0000014

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

HOJA DE SEGUIMIENTO 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

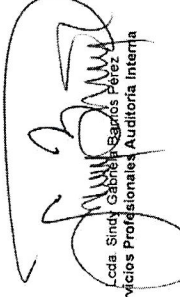
Auditor (es): Licda. Rubi Ríos Girón / Licda. Fabiola Alejandra Hernández / Licda. Irma Susana Hernández


Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

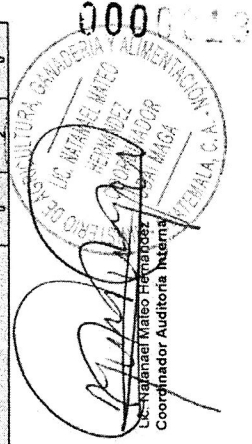
Fecha de informe: 10 de agosto de 2022

No.	CONDICION	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	REALIZADA	ESTADO	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-02-09-2011/2019 en Acta No. 010-2019 de fecha 25/12/2019, señalando las siguientes inconformidades:</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) Personal contratado: Ruby Manuel Escobar Sánchez, nivel académico: Pregrado, cargo: Asesor Político 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) Personal contratado: Deyra Jeddany 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) Personal contratado: Anselmo Arce Arce, nivel académico: 2do. año de Licenciatura de Administración de Empresas, puesto que desempeña: Auditor de Información y Archivo y Nivel Académico solicitado en el Perfil de Puesto: Graduado a nivel universitario en las ramas de administración, contaduría, banca, finanzas o carrera afín al puesto.</p> <p>2. Incapacidad de los nombres de 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>Personal contratado: Anselmo Arce Arce, cargo: Auditor de Información y Archivo, contrato individual suscrito por el Consejo Directivo en Resolución RCD-03-07-3101/2022 de fecha 31/01/2022, el puesto consignado en el contrato individual es Auditor 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.</p> <p>Dicho puesto fue ocupado por la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Contadora Pública y Auditora por el periodo del 02/01/2019 al 28/02/2022.</p> <p>4. La Estructura Organizativa aprobada en el P.O.A. para el año 2022 por el Consejo Directivo de Guate Invierte, mediante Resolución No. RCD-01-06-161/2021, 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>Escritura de Constitución del Fideicomiso No. 387 de fecha 20/06/2005, Clausula Tercera establece: "este fideicomiso en cuanto a su funcionamiento se regirá por la que establece este instrumento, así como las repulaciones 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 05-03 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 cada manual de funciones y procedimientos sea aprobado por el Consejo General de Cartera, el Consejo de Supervisión y el Consejo de Control Interno. Guatemaltecos, numeral 4. COMPONENTES DE CONTROL INTERNO. 4.1.3 Estructura Organizacional. Asignación de Autoridad y Responsabilidad 4.1.4 Administración de Personal, en el nodo b) Clasificación de Puestos o 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 periodo 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 de depósito a plazo fijo en el Banco Agrario de Guatemala, S.A., no han sido trasladados a la cuenta bancaria del Banco GAT Continental, 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 periodo 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 periodo del 01/10/2021 al 31/10/2021, por un monto de Q.19.682,88, 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 periodo 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 4,65%, por el periodo del 05/11/2021 al 30/11/2021, por un monto de Q.2.981,16, trasladados a la cuenta bancaria el 26/01/2022.</p> <p>e) Intereses por las siguientes inversiones de Q.5.000.000,00, Q.7.750.000,00, Q.1.200.000,00, Q.1.000.000,00 y Q.6.000.000,00 a las tasas del 5,1500%, 5,2000%, 4,8000%, 4,8000% y 4,8000%, respectivamente, por el periodo del 01/03/2022 al 31/03/2022, por los siguientes montos Q.19.892,89, Q.30.904,67, Q.3.554,46, Q.4.448,85, Q.3.707,35 y Q.23.619,96, 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>a) Intereses generados por la inversión de Q.5.000.000,00 a una tasa del 5,75%, por el periodo del 01/09/2021 al 30/09/2021, por un monto de Q.2.808,95, según integración del Estado de Cuenta, no se reflejan 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 periodo del 01/09/2021 al 30/09/2021, por un monto de Q.540,99, los cuales según integración proporcionada por el titular no fueron trasladados a la cuenta bancaria del Banco GAT Continental, S.A. el 08/05/2021, 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. 387 de fecha 20/06/2005, cláusula DECIMA CUARTA, Derechos y Obligaciones de las Partes, estipula: " III) Del Fideicomitente al Fideicomatario, el Fideicomatario se obliga 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 del patrimonio fiduciario."</p> <p>Manual de Procedimientos para la realización de inversiones del Fideicomatario para el Desarrollo Rural Guate Invierte, numeral 6. 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 aprobó al Sistema Nacional de Control Interno, numeral 4.3 Normas relativas de las actividades del Control, 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos, numeral 6.1 Fases del Fideicomiso y numeral 4.4 Normas relativas de la información y comunicación, 4.4.3 Documentación de respaldo.</p>	Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de sus instrucciones al Fisco, a efecto que los intereses generados por certificados de depósito a plazo fijo sean trasladados oportunamente a las cuentas correspondientes	MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN FIDUCIARIO FINANCIERO GAT CONTINENTAL	7. Según Nombramiento de Auditoría Número MAI-057-2024, CAI, 00057 de fecha 03 de junio de 2024, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera, durante la realización de la auditoría se dio seguimiento a la presente deficiencia determinándose que la misma continua. EN PROCESO			
3		Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de sus instrucciones al Fisco, a efecto que los intereses generados por certificados de depósito a plazo fijo sean trasladados oportunamente a las cuentas correspondientes	MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN FIDUCIARIO FINANCIERO GAT CONTINENTAL	8. Según Nombramiento de Auditoría Número MAI-057-2024, CAI, 00057 de fecha 03 de junio de 2024, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera, durante la realización de la auditoría se dio seguimiento a la presente deficiencia determinándose que la misma continua. EN PROCESO		1	

Guatemala, 26/08/2024


Lcda. Sindy Gabriela Santos Pérez
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna





UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-004-2022

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 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. 338-2010 de fecha 13 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 libros, 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 día 30 de agosto, se determinó que durante el periodo auditado, únicamente se trasladaron las resoluciones de 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 dependencias del Consejo Directivo al Fideicomiso 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 Fideicomiso y así cumplir mensualmente con lo que estipula la Escritura de Constitución.</p>	<p>MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN CONSEJO DIRECTIVO GUATE INVIERTE</p>	<p>5. Según Nombramiento de Auditoría Número NAI-057-2024, CAI: 00057 de fecha 03 de junio de 2024, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera, durante la realización de la auditoría se dio seguimiento a la presente deficiencia determinándose que la misma continúa EN PROCESO</p>	0	1	0
TOTALES				0	1	0	

Guatemala, 26/08/2024

Lida Sindhi García Barrios Pérez
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lida María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Licda. Rafael Mario Hernández
Coordinador Auditoría Interna


0000012

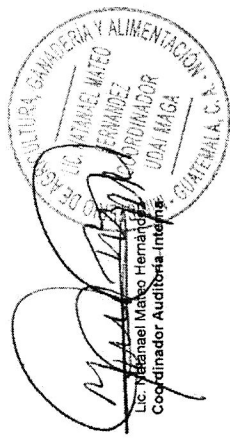
Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural
Gusto invertido
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Deficiencia en el control y registro de la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por Cobrar resultante de la revisión llevada a las provisiones sobre los intereses devengados por los títulos-Valores por Cobrar, para el periodo auditado se observan las siguientes deficiencias de control y registro: En el periodo de los meses octubre y noviembre de 2022, hace falta la provisión del certificado del Banco Agrario con los datos: 10050550-1-62591 por Q.1.000.000.00 a 4.85%. En el mes de septiembre de 2022, se provisionó el certificado del Banco Agrario con el monto de Q.1.000.000.00 a 4.85%, pero el monto de Q.1.000.000.00 no se provisionó en el mes de octubre. En el mes de octubre el pago de intereses fue de Q.17.335.96, haciendo una diferencia de Q.488.06. En el mes de diciembre de 2022, aparecen los registros por Q.1.792.42 y Q.2.396.75, asociados a la cuenta de provisión de intereses del Banco Agrario, los cuales no fueron provisionados en noviembre (integración) y no hay referencia en la planilla No. 48 de Gastos a sueldos, certificados correspondientes. Como resultado de la revisión controlada Ingresos Varios por Aplicar al Fondo de Inversión, se observó la siguiente deficiencia: el saldo de la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por Cobrar, al 31 de diciembre de 2022, se observó en las cuentas de papeles, lo que la cuenta contable Ingresos por Aplicar refleja un saldo de Q.13.328.97, correspondiente según la integración de este saldo proporcionado por el Fiducomi, 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 Director General de Ganadería y Alimentación, preste las instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fiducomi para que en conjunto con el Director Ejecutivo de Inversión, realice la provisión de los registros contables de la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por Cobrar, para que la información esté al día de enero.	Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, José Guillermo De León Director Ejecutivo de Ganadería y Alimentación, Piedad Raissa Directora Ejecutiva de Inversión	4. Según Normamiento de Auditoría Número NA-097-2024, CAI 00057 de fecha 03 de junio de 2024, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Finanzas, durante la realización de la auditoría se dio seguimiento a la presente deficiencia determinándose que la misma continúa. EN PROCESO		1	
2	Deficiencia en el registro y control de las depreciaciones del fideicomiso Como resultado de la revisión efectuado a las integraciones y saldos realizados por las depreciaciones del mobiliario y equipo del Fideicomiso, se observó la siguiente deficiencia: el saldo de la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por Cobrar, al 31 de diciembre de 2022, se observó en las cuentas de papeles, lo que la cuenta contable Ingresos por Aplicar refleja un saldo de Q.13.328.97, correspondiente según la integración de este saldo proporcionado por el Fiducomi, 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 Director General de Ganadería y Alimentación, preste las instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fiducomi para que en conjunto con el Director Ejecutivo de Inversión, realice la provisión de los registros contables de la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por Cobrar, para que la información esté al día de enero.	Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, José Guillermo De León Director Ejecutivo de Ganadería y Alimentación, Piedad Raissa Directora Ejecutiva de Inversión	Según Normamiento de Auditoría Número NA-097-2024, CAI 00057 de fecha 03 de junio de 2024, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Finanzas, durante la realización de la auditoría se dio seguimiento a la presente deficiencia determinándose que la misma continúa. EN PROCESO		1	
3	Deficiencia en el registro y control de las depreciaciones del fideicomiso Como resultado de la revisión efectuado a las integraciones y saldos realizados por las depreciaciones del mobiliario y equipo del Fideicomiso, se observó la siguiente deficiencia: el saldo de la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por Cobrar, al 31 de diciembre de 2022, se observó en las cuentas de papeles, lo que la cuenta contable Ingresos por Aplicar refleja un saldo de Q.13.328.97, correspondiente según la integración de este saldo proporcionado por el Fiducomi, 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 Director General de Ganadería y Alimentación, preste las instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fiducomi para que en conjunto con el Director Ejecutivo de Inversión, realice la provisión de los registros contables de la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por Cobrar, para que la información esté al día de enero.	Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, José Guillermo De León Director Ejecutivo de Ganadería y Alimentación, Piedad Raissa Directora Ejecutiva de Inversión	1. Por medio de OFICIO DA-SEG-430-2023 de fecha 01/06/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladan la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedraesita, Director Ejecutivo del Fideicomiso, para que realice las acciones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la recomendación. 2. Según Normamientos de Auditoría No. NA-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NA-034-2023, 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 Finanzas, al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Inverte, 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 esta aún se encuentra en proceso. Según Normamiento de Auditoría Número NA-097-2024, CAI 00057 de fecha 03 de junio de 2024, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Finanzas, durante la realización de la auditoría se dio seguimiento a la presente deficiencia determinándose que la misma continúa. EN PROCESO.		1	
4	Deficiencia en la operación del impuesto al Valor Agregado, IVA, del Fideicomiso. Como resultado de la revisión efectuado a la operación y registro del impuesto al Valor Agregado, IVA, del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Inverte, por el periodo auditado, según información proporcionada en Oficio CAI-027-1-A-2023, de fecha 13 de febrero de 2023, se observó la siguiente deficiencia: el saldo de la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por Cobrar, al 31 de diciembre de 2022, se observó en las cuentas de papeles, lo que la cuenta contable Ingresos por Aplicar refleja un saldo de Q.13.328.97, correspondiente según la integración de este saldo proporcionado por el Fiducomi, 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 Director General de Ganadería y Alimentación, preste las instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fiducomi para que en conjunto con el Director Ejecutivo de Inversión, realice la provisión de los registros contables de la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por Cobrar, para que la información esté al día de enero.	Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, José Guillermo De León Director Ejecutivo de Ganadería y Alimentación, Piedad Raissa Directora Ejecutiva de Inversión	Según Normamiento de Auditoría Número NA-097-2024, CAI 00057 de fecha 03 de junio de 2024, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Finanzas, durante la realización de la auditoría se dio seguimiento a la presente deficiencia determinándose que la misma continúa. EN PROCESO.		1	

Guatemala, 26/08/2024


Lcda. Mariana Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lcda. Shirley Gamaliel Ramos Perez
Servicios Profesionales Auditoria Interna



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 2022

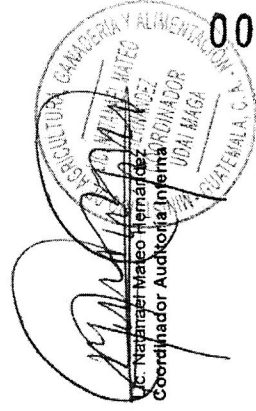
Tipo de Auditoria: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
25/07/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN		ESTADO	
						REALIZADA	PENDIENTE
1	Deficiencia en el Manual de Puestos y Funciones del fideicomiso. 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: 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. 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. 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.	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 actualice el Manual de Puestos y Funciones y que el mismo este con concordancia de los manuales de normas y procedimientos del fideicomiso.	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	5. Según Nomenclamiento de Auditoría Número NAI-057-2024, CAI: 00057 de fecha 03 de junio de 2024, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera, durante la realización de la auditoría se dio seguimiento a la presente deficiencia determinándose que la misma continua. EN PROCESO.			1
2	Deficiencias en la conformación de expedientes de personal del fideicomiso. 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: 1. Expedientes sin fotocopia de la licencia de conducir de personal que conduce vehículos de la institución, o José Guillermo de León Piedrasanta o Saul Estuardo Ortiz Pérez 2. Expedientes sin fotocopia del lado anverso del título académico: o Dina Rosmery Hernández Rosas o José Guillermo de León Piedrasanta o Andrea Liseth Rax Pineda 3. El expediente del Lic. José Guillermo de León Piedrasanta no posee constancia de afiliación al IGSS. 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 Salcedo o Andrea Liseth Rax Pineda o Ashley Anahí Arriola Ortega	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.	Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte	Según Nomenclamiento de Auditoría Número NAI-057-2024, CAI: 00057 de fecha 03 de junio de 2024, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera, durante la realización de la auditoría se dio seguimiento a la presente deficiencia determinándose que la misma continua. EN PROCESO.			1
TOTALES						0	2

Guatemala, 26/08/2024

Lcda. Sima Gabriela Santos Pérez
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna



00000110



CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00006

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

Auditor: Lic. Yumil Armando Gomez Sanchez / Lda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugali / Lic. Fredy Aroldo Pineda Diaz / Lic. Byron Estuardo Terre Acosta (Coordinador - Supervisor)

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022

Tipo de Auditoria: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Falta de Registro de los activos fijos del fideicomiso en SICOM. Como resultado de la revisión efectuada a la información proporcionada por la Unidad Ejecutora del Fideicomiso, se observó que los activos fijos del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte se observó que no se encuentran registrados en el módulo de Inventarios de Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental SICOM.	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, considere la información del fideicomiso y el cumplimiento de la UDIFA VIDER, de que no está facultado de realizar registros en el Módulo de Inventarios de SICOM; 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 de autorizar 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 de registrar los activos fijos del fideicomiso.	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 UDIFA VIDER. José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte	14. Según Nombramiento de Auditoria Número NA-057-2024, CAI: 00057 de fecha 03 de junio de 2024, emitido por el Director de la Unidad de Auditoria Interna para realizar Auditoria de Cumplimiento y Financiera, durante la realización de la auditoria se dio seguimiento a la presente deficiencia determinándose que la misma continúa. EN PROCESO		1	
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 SICOM, a través de la información proporcionada en Oficio CAF-021-A-2023 al, 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 Ejecutora 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 de continuar con la regularización de los ingresos y egresos del fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOM- 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 programáticos para la regularización del año 2013 a la fecha de emisión del Oficio CAF-021-A-2023 al, de fecha 13 de enero de 2023. 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	Pedro Antonio Rosado Pol Viceministro de Desarrollo Económico Rural Ehver Aroldo García Mansilla Jefe Financiero Administrativo UDIFA 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 Terre Acosta, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo Financiero Administrativo de la Unidad de Auditoria 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 Terre Acosta, 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 Auditoria 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 Terre Acosta, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Administrativo Financiero UDIFA VIDER, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoria 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 Terre Acosta, trasladaron la presente recomendación a los Miembros del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, instruyéndoles que realicen las gestiones correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoria Interna, en un término de 10 días hábiles. 5. Se recibió copia del Ref. Oficio-922-2023/PAR/lem de fecha 27/07/2023, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe de la UDIFA del VIDER, mediante el cual el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural VIDER, le instruye atender las recomendaciones indicadas en las Guías G3		1	
Guatemala, 26/08/2024					0	2	0

Lda. Shely Gabriela Barrios Pérez
Servicios Profesionales Auditoria Interna

Lda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoria Interna

COORDINADOR
UDAI MAGA
Lda. Fabiana Izabel Alonzo Dugali
Coordinador Auditoria Interna

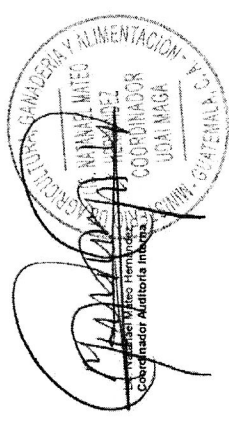


UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Asesor: Lic. Yuxel Armijo Gómez Sánchez / Lcda. Miriam Enrryda Cruz Quiroz / Fabiana Isabel Alonso Dugel / Lic. Fredy Arturo Pineda Torres / Lic. Byron Estuardo Terraz

Entidad: Planificación para el Desarrollo Rural Guatemala Invierte. Asesor: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022. Tipo de Auditoría: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDUCIARIO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIESTE

No.	CONOCIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN		ESTADO	
				REALIZADA	EN PROCESO	REALIZADA	EN PROCESO
1	Deficiencia en el registro de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna. Se requiere que se registre en el sistema de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna. Se requiere que se registre en el sistema de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna.	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que se registre en el sistema de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna. Se requiere que se registre en el sistema de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna.	Edgar René de León Moreno, Director General de la Unidad de Auditoría Interna.	Según el informe de la Unidad de Auditoría Interna, el 01 de mayo de 2022, se realizó la reunión de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna. Se requiere que se registre en el sistema de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna.	1	1	1
2	Deficiencia en el registro de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna. Se requiere que se registre en el sistema de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna. Se requiere que se registre en el sistema de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna.	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que se registre en el sistema de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna. Se requiere que se registre en el sistema de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna.	Edgar René de León Moreno, Director General de la Unidad de Auditoría Interna.	Según el informe de la Unidad de Auditoría Interna, el 01 de mayo de 2022, se realizó la reunión de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna. Se requiere que se registre en el sistema de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna.	1	1	1
3	Deficiencia en el registro de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna. Se requiere que se registre en el sistema de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna. Se requiere que se registre en el sistema de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna.	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que se registre en el sistema de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna. Se requiere que se registre en el sistema de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna.	Edgar René de León Moreno, Director General de la Unidad de Auditoría Interna.	Según el informe de la Unidad de Auditoría Interna, el 01 de mayo de 2022, se realizó la reunión de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna. Se requiere que se registre en el sistema de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna.	1	1	1
4	Deficiencia en el registro de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna. Se requiere que se registre en el sistema de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna. Se requiere que se registre en el sistema de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna.	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que se registre en el sistema de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna. Se requiere que se registre en el sistema de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna.	Edgar René de León Moreno, Director General de la Unidad de Auditoría Interna.	Según el informe de la Unidad de Auditoría Interna, el 01 de mayo de 2022, se realizó la reunión de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna. Se requiere que se registre en el sistema de seguimiento de acciones de responsabilidad en la Unidad de Auditoría Interna.	1	1	1



Lcda. María Cristina Estévez Rojas
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lcda. Sany Gabriela Espinoza Pérez
Servicios Profesionales Auditoría Interna



CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 0008

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022

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

Aditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Lucía Mildred Eneida Canel Osorio / Fabiana Itzel Alonzo Dugal / Lic. Freddy Acordo Pineda Díaz / Lic. Byron Esuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

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

[illegible]

Quota: 24,000,000

Lcda. Sindy Gabriela Barrios Pérez
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lcda. Sindy Gabriela Barrios Pérez
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna

COPIA

C. NUTRIMEX S.A.

COORDINADOR

LOCAL MAGA

COORDINADOR AUDITORIA INTERNA

COPIA

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAL-CA-03-2024

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00009-2024
Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de junio al 31 de diciembre de 2023

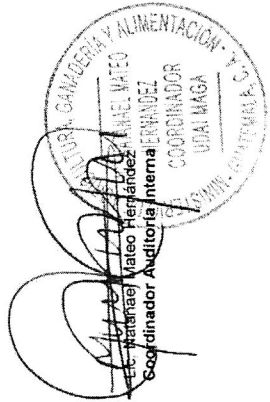
Aditor: Maribel Alchomajay Togual (Auditora) y a Katerin Vanesa Valenzuela Ramos (Auditora), Natanuel Mateo Hernández
Tipo de Auditoría: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	1. Hojas de control de ingreso y egreso del personal con tachones y números remarcados. De la verificación realizada a la documentación proporcionada por la entidad auditada, se determinó que en las hojas de control de ingreso y egreso del personal del fideicomiso de Guate Invierte, lleva el guarda de seguridad de dicha institución, observándose en las mismas alteraciones y tachones, por lo que, no existe una supervisión por parte del encargado de Recursos Humanos demostrando la falta de control interno.	Que el señor Director del Fideicomiso de Guate Invierte, gire sus instrucciones por escrito a la persona responsable del control y registro del ingreso y egreso del personal, para que revise los reportes de asistencia mensualmente que no contengan alteraciones y a efecto de adoptar medidas urgentes y necesarias para el control de asistencia y cumplimiento del horario de trabajo, asimismo, se recomienda la compra de un reloj biométrico que permita a fortalecer y a eliminar el uso de hojas móviles. Así mismo, las Unidades o Áreas que no cuenten con un reloj biométrico, deberán de utilizar un libro de asistencia autorizado por la Contraloría General de Cuentas, para el registro de asistencia de una manera ordenada, clara, legible, visible y fiel entre.	José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo Guate Invierte	2. Según Nombramiento de Auditoría Número NAI-057-2024, CAI: 00057 de fecha 03 de junio de 2024, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera, durante la realización de la auditoría se dio seguimiento a la presente deficiencia determinándose que la misma continúa. EN PROCESO		1	
2	2. Documentos con falta de firmas y falta de actualización en la base de datos. Con el fin de determinar el cumplimiento de Registro de Garantías, se solicitaron para la muestra 102 expedientes de la Cartera Garantizada conformados por 42 expedientes que se encuentran en diferentes procesos (cobro judicial, vendidos y pagados). Derivado que a esta fecha la Contraloría General de Cuentas se encontraba también auditando esta área. Únicamente fueron recibidos 61 expedientes de cartera conformados como sigue: 23 vigentes y 38 en diferentes procesos de cobro. Los expedientes evaluados por cada Organismo de Crédito se detallan como sigue: 1. GUAYACÁN con 39 expedientes 2. TONANTIEL con 14 expedientes 3. IGAT Continental con 1 expediente 4. JCOPFSAMA con 3 expedientes 5. JCOSAM con 5 expedientes Mediante revisión se verificó que los expedientes se encuentran conformados pero no cuentan con las firmas de quien corresponde, por lo que, se concluye que durante el periodo auditado, varios expedientes se encuentran inconclusos por faltar este requisito, y a manera de ejemplo se describen los siguientes: en el expediente del señor Leonel Fernando Chacón Barrios No. CC-005-2200050, no se encuentra firmada la Carta de No Ayojo de la Prima de Cobro, en el expediente del señor Pedro Simón Soares Palma, la solicitud de garantías, no cuenta con la firma de quien corresponde, así mismo se observó que el historial crediticio no es evaluado de forma correcta debido a que existen expedientes inconclusos como el caso del señor (Gerardo Abmael Reyes Chum). Es importante mencionar que mediante la revisión efectuada se evidenció que hay personas que tienen créditos vigentes y siguen obteniendo garantías por parte de Guate Invierte, esto tomando en consideración que el Comité de Riesgos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, debe verificar que el nivel de endeudamiento de la persona que requiere la garantía sea el adecuado para evitar problemas en la recuperación de las mismas. El Manual de Garantías en su Anexo 3, brinda un formato de Solicitud de Garantía a Apoyos, con el objeto de estandarizar los requisitos y condiciones para la obtención de garantías importantes, por lo cual se sugiere que a esta área se le permita al personal de la Unidad de Auditoría Interna para Guate Invierte tomar las medidas necesarias que evita contribuir con esta práctica que va en contra lo normado (Ver anexo 1).	Que el señor Director del Fideicomiso de Guate Invierte, gire sus instrucciones por escrito a la persona responsable del control y conformación de los expedientes para que se verifique el cumplimiento de los requisitos para dicha conformación. Que el señor Director del Fideicomiso de Guate Invierte, gire sus instrucciones por escrito a la persona responsable del control y conformación de los expedientes para que se verifique el cumplimiento de los requisitos para dicha conformación.	José Guillermo De León Piedrasanta	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-292-2024 con fecha 23/03/2024 El Señor Auditor Interno Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos, le recomienda al Director del Fideicomiso de Guate Invierte, gire sus instrucciones por escrito a la persona responsable del control y conformación de los expedientes para que se verifique el cumplimiento de los requisitos para dicha conformación. 2. Según Nombramiento de Auditoría Número NAI-057-2024, CAI: 00057 de fecha 03 de junio de 2024, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera, durante la realización de la auditoría se dio seguimiento a la presente deficiencia determinándose que la misma continúa. EN PROCESO		1	
TOTALES					0	2	0

Guatemala, 26/08/2024


Lda. Sindy Gabriela Barrios Pérez
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna




NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad Auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Morja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la entidad Informe de auditoría de cumplimiento con seguridad limitada al fideicomiso para el Desarrollo rural guate	Periodo auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-0021-2023	UNIDAD EJECUTORA	Fideicomiso GUATE INVERTE
Coordinador Gubernamental	Licda. Ana Silvia Parera	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

[illegible]


 He. **Francisco Mateo Hernández**
 Coordinador Auditoría Interna


Lcda. Maria Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lidia Spáy Gascuela Ramos Pérez
Servicios Profesionales Auditoría Interna

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	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 de cumplimiento con seguridad limitada al fideicomiso para el desarrollo rural	Periodo auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-0021-2023	UNIDAD EJECUTORA	Fideicomiso GUATE INVIERTE
Coordinador Gubernamental	Licda. Víctor Tzoc	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Realizada	Situación Proceso	Pendiente	Observaciones																											
1	<p>HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES</p> <p>Condición:</p> <p>"En la verificación de los registros de los ingresos y gastos del Fideicomiso de Desarrollo Rural guate Invierte, en la cuenta contable 1214 Fondos del Fideicomiso, del Sistema de Contabilidad Integrada-SICOIN WEB, se determinó que lo ingresos y gastos del ejercicio fiscal 2023, no fueron regularizados los saldos reportados en el Estrado de Resultados según detalle:</p> <table><tr><th>Descripción</th><th>Ingresos (G)</th><th>Gastos (G)</th></tr><tr><td>Productos</td><td>4,564,165.77</td><td></td></tr><tr><td>Gastos de Operación</td><td></td><td>1,331,365.10</td></tr><tr><td>Transferencias y Empréstitos</td><td></td><td>2,413,172.42</td></tr><tr><td>Gastos, Arrendos y Contribuciones</td><td></td><td>734,316.01</td></tr><tr><td>Ingresos, Arrendos y Contribuciones</td><td>4,426.72</td><td>421,049.96</td></tr><tr><td>Otros Productos de Ejercicios Anteriores</td><td>2,385.50</td><td></td></tr><tr><td>Otros Productos</td><td></td><td>6,720.16</td></tr><tr><td>Total</td><td>4,670,937.33</td><td>4,901,098.09</td></tr></table> <p>Y de acuerdo a la documentación presentada por el Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAF-, del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, indicó que la documentación contable de los ingresos y gastos del ejercicio fiscal 2023, no fue remitida por el Director Ejecutivo, para regularizarlas en la cuenta contable 1214 Fondos en Fideicomiso."</p> <p>Recomendación</p> <p>"El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, y Fideicomitente debe girar instrucciones al Director Ejecutivo, para que, envíe la documentación de soporte contable de ingresos y gastos del Fideicomiso, una vez que el Fiduciario haya realizado las operaciones contables debidamente certificados por el Contador de la Financiera G&I Continental, Sociedad Anónima, al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa UDAFA, del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural para la regularización de los ingresos y gastos en la cuenta contable 1214 Fondos en Fideicomiso del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB."</p>	Descripción	Ingresos (G)	Gastos (G)	Productos	4,564,165.77		Gastos de Operación		1,331,365.10	Transferencias y Empréstitos		2,413,172.42	Gastos, Arrendos y Contribuciones		734,316.01	Ingresos, Arrendos y Contribuciones	4,426.72	421,049.96	Otros Productos de Ejercicios Anteriores	2,385.50		Otros Productos		6,720.16	Total	4,670,937.33	4,901,098.09	Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta	Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte			1	<p>1. Se recibió el OFICIO CGC-DAF-GUATE INVIERTE-01-2024 dirigido a Ingeniero Agrónomo Maynor Estuardo Estrada Rosales, Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación. Emitido por la Dirección de Auditoría a Fideicomisos con el visto bueno del subcontralor de Calidad de Gasto Público.</p> <p>2. Se emitió el OFICIO DM-SEG-388-2024 dirigido a Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE PERIODO EVALUADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023. FIDEICOMISO APOYO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE, área financiera y cumplimiento. 1. Falta de registros en el Sistema de Contabilidad integrada-SICOIN WEB.</p> <p>3. Según Nombramiento de Auditoría Número NAI-057-2024, CAI: 00057 de fecha 03 de junio de 2024, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera, durante la realización de la auditoría se dio seguimiento a la presente deficiencia determinándose que la misma continúa. EN PROCESO.</p>
Descripción	Ingresos (G)	Gastos (G)																																
Productos	4,564,165.77																																	
Gastos de Operación		1,331,365.10																																
Transferencias y Empréstitos		2,413,172.42																																
Gastos, Arrendos y Contribuciones		734,316.01																																
Ingresos, Arrendos y Contribuciones	4,426.72	421,049.96																																
Otros Productos de Ejercicios Anteriores	2,385.50																																	
Otros Productos		6,720.16																																
Total	4,670,937.33	4,901,098.09																																
TOTALES																																		

Guatemala, 26/08/2024

Lcda. Sindy Gabriela Barrios Pérez
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Coordinador Auditoría Interna

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC																		
Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación			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			Fideicomiso para el Desarrollo Rural Cuarte Invierte													
Coordinador Gubernamental		Lic. Francisco Javier Escobar Pérez			Licda. Claudia Lissette Quinteros Trejo													
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Realizada	Situación Proceso	Pendiente	Observaciones											
Temas Tratados:																		
1	Recomendaciones de Auditoría anterior, en proceso Al verificar el cumplimiento a las recomendaciones de la Auditoría anterior, del "Fideicomiso Para el Desarrollo Rural GUATE INVIERTE" correspondientes al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó que existen en "proceso", las siguientes 1. Deficiencias en la suscripción de contratos 2. Deficiencias en el proceso de adjudicación de la Auditoría Externa Asimismo, se les dio seguimiento a las recomendaciones de la Carta a la GerenciaNo. CGC-DAF-FIGUATEINVIERTE-CG-01-2022 de fecha 06 de mayo de 2022, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, habiendole quedado en "proceso" la siguiente: 1. Inconsistencias entre el Reglamento de Compras y Contrataciones del Fideicomiso y el Manual de Normas y Procedimientos para Compras y Contrataciones del Fideicomiso. Lo anterior se determinó con el análisis de las pruebas solicitadas para su implementación, específicamente lo manifestado en el Oficio UDAFA-065-2023 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.	Edgar René de León Moreno Pedro Antonio Rosado Pol Elver Aroldo García Mansilla	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Viceministro de Desarrollo Económico Rural VIDER Jefe Financiero Administrativo	de	1			20. Se recibió copia simple de Ref. Oficio-1403-2023/PARP/ICM, de fecha 22 de noviembre de 2023, suscrito por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, dirigido al Licenciado Elver Aroldo García Mansilla, Jefe UDAFA, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, en el cual indicó: "Derivado de lo anterior, de conformidad a su competencia se le instruye brindar el seguimiento al cumplimiento de la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas. 21. Según Nombramiento de Auditoría Número NAI-057-2024, CAL: 00057 de fecha 03 de junio de 2024, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera, durante la realización de la auditoría se dio seguimiento a la presente deficiencia determinándose que la misma continúa, EN PROCESO .										
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 y el Viceministro a su vez, instruir al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Descentralizada de Administración Financiera y Administrativa UDAFA-VIDER-, para dar seguimiento a las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas. 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. Asimismo, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, deberá dar seguimiento al estricto cumplimiento del mismo. 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."																		
TOTALES										0	1	0						

Lcda. Sindy Gabriela Barrios Pérez
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna



Nombre de la Dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a Avenida 12-90 zona 13, Edificio Mopa Blanca
Tipo de Auditoría	Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento	Periodo Auditado	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Nóminas auditadas	DAS-10-0035-2022	Unidad Recutora	FOCOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Perez	Supervisor Gubernamental	IN/VERTE Licda. Claudia Lesspeto Quirótes

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional	Situación	Observaciones													
				Realizada	Pendiente													
1	<p>Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables</p> <p>Falta de regularización de operaciones de fideicomiso en el SICON</p> <p>Condición: Derivado de la auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Inverte, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se revisó la Cuenta Contable 1214 Fondos de Inversión, en el Sistema de Información de Contratación y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- y se determinó que se encuentra pendiente de regularizar la cantidad de Q 459,479.07 que proviene de años anteriores, según el reporte de SICON número R00801007 del día 25 de enero del 2023. Dicha integración se presenta a continuación:</p> <table><tr><th colspan="2">DETALLE DE SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 1214 FONDOS DE INVERSIÓN PROVENIENTES DE REGULARIZACIÓN</th></tr><tr><th>DESCRIPCION</th><th>MONTO</th></tr><tr><td>Saldo por Asignación en SICON al 31 de diciembre de 2022</td><td>C/394,458,841.19</td></tr><tr><td>Movimientos iniciales del periodo 2022</td><td>2239,073,396.13</td></tr><tr><td>Saldo Final en SICON al 31 de diciembre de 2022</td><td>Q81,039,371.01</td></tr><tr><td>Movimientos de regularización según Balance General a 31 de diciembre de 2022</td><td>C/1,568,891.84</td></tr><tr><td>Movimientos de regularización según Balance General a 31 de diciembre de 2022</td><td>C/1,569,891.84</td></tr><tr><td>Saldo de años anteriores pendientes de regularizar en SICON al 31 de diciembre de 2022</td><td>Q19,459,479.07</td></tr></table>	DETALLE DE SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 1214 FONDOS DE INVERSIÓN PROVENIENTES DE REGULARIZACIÓN		DESCRIPCION	MONTO	Saldo por Asignación en SICON al 31 de diciembre de 2022	C/394,458,841.19	Movimientos iniciales del periodo 2022	2239,073,396.13	Saldo Final en SICON al 31 de diciembre de 2022	Q81,039,371.01	Movimientos de regularización según Balance General a 31 de diciembre de 2022	C/1,568,891.84	Movimientos de regularización según Balance General a 31 de diciembre de 2022	C/1,569,891.84	Saldo de años anteriores pendientes de regularizar en SICON al 31 de diciembre de 2022	Q19,459,479.07	Edgar Rene de Leon Moreno
DETALLE DE SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 1214 FONDOS DE INVERSIÓN PROVENIENTES DE REGULARIZACIÓN																		
DESCRIPCION	MONTO																	
Saldo por Asignación en SICON al 31 de diciembre de 2022	C/394,458,841.19																	
Movimientos iniciales del periodo 2022	2239,073,396.13																	
Saldo Final en SICON al 31 de diciembre de 2022	Q81,039,371.01																	
Movimientos de regularización según Balance General a 31 de diciembre de 2022	C/1,568,891.84																	
Movimientos de regularización según Balance General a 31 de diciembre de 2022	C/1,569,891.84																	
Saldo de años anteriores pendientes de regularizar en SICON al 31 de diciembre de 2022	Q19,459,479.07																	

Guatemala, 26/08/2024

Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lcda. Sindy Gabriela Barrios Perez
Servicios Profesionales Auditoria Interna



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAL-CA-0017-2024

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00057-2024
Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.
Alcance: 01 de enero al 31 de mayo de 2024

Auditor: Sindy Gabriela Barrios Pérez, María Cristina Estévez Rodas, Natanai Mateo Hernández (Coordinador) y Carlos Daniel Guerra
Tipo de Auditoría: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FIDEICOMISO AL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN		ESTADO EN PROCESO		PENDIENTE																				
				REALIZADA																								
1	<p>Incumplimiento a los artículos 4 y 11 del Reglamento Interno de Sesiones de Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE-INVIERTE:</p> <p>1. Dentro de los documentos del Consejo Directivo, no se pudo observar, el nombramiento escrito del representante de la Asociación Bancaria de Guatemala -ABG-, que lo acredita como representante del Consejo Directivo de Guate-Invierte ante los demás miembros.</p> <p>2. No se cumplió con celebrar las sesiones del Consejo Directivo por lo menos una vez al mes como lo indica el reglamento, toda vez que el Consejo Directivo se reunió solamente 3 veces dentro del periodo auditado como se muestra a continuación:</p> <table><tr><th>Mes</th><th>Fecha</th><th>No. Acta</th><th>Sesión</th><th>Observaciones</th></tr><tr><td>Marzo</td><td>20/03/2024</td><td>001/2024</td><td>Ordinaria</td><td>No se contó con el quórum para poder llevar a cabo la reunión</td></tr><tr><td>Abril</td><td>18/04/2024</td><td>002/2024</td><td>Ordinaria</td><td>Se fue celebrada</td></tr><tr><td>Mayo</td><td>25/05/2024</td><td>003/2024</td><td>Ordinaria</td><td>Se fue celebrada</td></tr></table>	Mes	Fecha	No. Acta	Sesión	Observaciones	Marzo	20/03/2024	001/2024	Ordinaria	No se contó con el quórum para poder llevar a cabo la reunión	Abril	18/04/2024	002/2024	Ordinaria	Se fue celebrada	Mayo	25/05/2024	003/2024	Ordinaria	Se fue celebrada	<p>Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, realice las gestiones administrativas correspondientes ante el Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte, a fin de que se cumpla con lo establecido en el Reglamento de Sesiones del Consejo Directivo del Fideicomiso Guate-Invierte, en el sentido de presentar el nombramiento escrito faltante, así como atender la periodicidad con la que se deben celebrar las sesiones de dicho Consejo</p> <p>La recomendación indicada anteriormente, tiene por objeto promover la transparencia, la mejora continua y la confianza en la información y documentación de respaldo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE-INVIERTE, por lo que se verificará el cumplimiento de la misma en las próximas auditorías programadas.</p>	Ingeniero Agrónomo Maynor Estuardo Estrada Rosales Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación					
Mes	Fecha	No. Acta	Sesión	Observaciones																								
Marzo	20/03/2024	001/2024	Ordinaria	No se contó con el quórum para poder llevar a cabo la reunión																								
Abril	18/04/2024	002/2024	Ordinaria	Se fue celebrada																								
Mayo	25/05/2024	003/2024	Ordinaria	Se fue celebrada																								
TOTALES						0	0	1																				

Guatemala, 26 de agosto de 2024

Lcda Sindy Gabriela Barrios Pérez
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lcda María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Natanai Mateo Hernández
Coordinador Auditoría Interna

0000001