



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

VICEMINISTERIO DE DESARROLLO
ECONÓMICO RURAL



Ref 44076
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-627-2024

HORA: 11:28 POR: [Signature]

Guatemala, 29 de agosto de 2024

Respetable Señor Ministro:

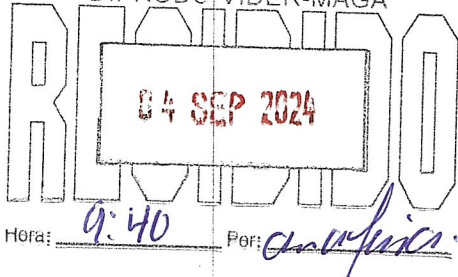
A la espera que sus actividades se desarrollen con éxito al frente de tan digno cargo, por este medio me dirijo a usted, para trasladar el Informe de Auditoría Interna, **"FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE, DIAPRYD"**, correspondiente al período del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, **CAI 00065** de fecha 29 agosto de 2024.

La información presentada y revisada está bajo la responsabilidad de la Dirección de Infraestructura Productiva, del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural y el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima -BANRURAL-, así mismo, cabe indicar que las ateas examinadas en términos generales se consideran razonables, excepto toda aquella información que por limitación en el alcance no se pudo evaluar por el equipo de Auditoría Interna.

Por lo anterior, agradeceré al Señor Ministro sirva trasladar el presente informe al área correspondiente a fin de tomar nota de la información determinada por el equipo de auditoría, así como sirva guiar instrucciones con el objeto de dar seguimiento a las recomendaciones en proceso por auditorías anteriores.

DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA PRODUCTIVA
DIPRODU-VIDER-MAGA

Sin otro particular me suscribo de usted con altas muestras de respeto y admiración.



Atentamente,

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

Anexos: 84 Folios Inclusive
C.c.: Ing. Agr. Mynor Estuardo Estrada Rosales, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Ing. Nick Kenner Estrada Orozco, Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-
José Inocente Solórzano Hernández, Director de Infraestructura productiva -DIPRODU-

Archivo: Unidad de Auditoría Interna
CDGC/yu

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior



Hora: 16:30 Firma: [Signature]

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y
Drenaje, DIAPRYD
Del 01 de Enero de 2024 al 31 de Mayo de 2024
CAI 00065

GUATEMALA, 29 de Agosto de 2024

Guatemala, 29 de Agosto de 2024

MINISTRO INGENIERO AGRONOMO:
MAYNOR ESTUARDO ESTRADA ROSALES
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-065-2024, emitido con fecha 07-08-2024, 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.


Maria Cristina Estevez Rodas
Auditor

F.


Carlos Daniel Guerra Castellanos
Supervisor

F.


Natanael Mateo Hernandez
Coordinador

F.


Hector Alfonso Poroj Abrego
Auditor



Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	7
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	22
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	22
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	23
ANEXO	23



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.

Nombramiento(s)
No. 065-2024-2



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 Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, DIAPRYD, evaluando el control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable al fideicomiso.

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos relacionado al seguimiento y supervisión de la administración del Fideicomiso

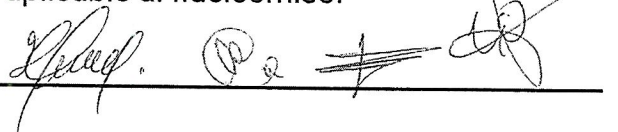
Evaluar la razonabilidad de los estados financieros y la oportunidad de los registros contables.

Determinar que las transacciones se realizan conforme al marco legal correspondiente.

Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna, la Contraloría General de Cuentas y Auditores Independiente.

5. ALCANCE

Evaluar la administración financiera y administrativa del fideicomiso, evaluando el control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable al fideicomiso.

Handwritten signatures and initials in black ink, including a large signature on the left and several smaller initials or marks on the right.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Área de Control Interno	1	NO		1
3	Área Financiera	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Mediante Oficio UDAI-R-220-2024, de fecha 11 de junio de 2024, dirigido al Director de Infraestructura Productiva -DIPRODU- del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- MAGA-, se solicitó información para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, DIAPRYD, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, información para ser entregada a más tardar el 19 de junio de 2024.

Sin embargo, no nos fue entregada parte de la información solicitada, que se considera necesaria para cumplir con el alcance de la presente auditoría, la cual se detalla a continuación:

- Integración de los fondos de carácter no reembolsables que fueron autorizados y que se encuentran en ejecución durante el período comprendido del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024.
- Integración de los fondos de carácter no reembolsables que fueron liquidados durante el período comprendido del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024.
- Informe circunstanciado de los litigios en contra del Fideicomiso.

Mediante Oficio UDAI-R-258-2024, de fecha 09 de julio de 2024, dirigido al Director de Infraestructura Productiva -DIPRODU- del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- MAGA-, en donde se solicitó 15 expedientes de crédito para su Auditoría, información para ser entregada a más tardar el 12 de julio de 2024, del cual no se obtuvo respuesta en el tiempo establecido.

Por consiguiente, mediante Oficio UDAI-R-265-2024, de fecha 22 de julio de 2024, dirigido al Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-MAGA-, se solicitó nuevamente los 15 expedientes de crédito para su Auditoría, así como el faltante de la información solicitada en el Oficio UDAI-R-220-2024, de fecha 11 de junio de 2024, información para ser entregada a más tardar el 24 de julio de 2024.

Se obtuvo respuesta con el OFICIO DRIEGO-620-2024/JDT/mrc, de fecha 23 de julio del 2024, solicitando 3 días de prórroga para entregar la información faltante y solicitar los expedientes de crédito.

Se concedió la prórroga y con el Oficio DRIEGO-647-2024/JDT/mrc, de fecha 29 de julio del 2024, envían la parte de la información faltante del requerimiento realizado en el

OFICIO UDAI- R-220-2024, de fecha 11 de junio de 2024; y copia de oficio DRIEGO-622-2024/ JDT/ mrc, de fecha 23 de julio del 2024, en donde solicitan los expedientes de crédito al Banco de Desarrollo Rural, S.A.

Derivado a que el nombramiento de Auditoría indica la fecha límite para la finalización y entrega del informe, no era posible esperar más tiempo la información requerida, por lo que las áreas relacionadas a la información descritas anteriormente, no pudieron ser examinadas de acuerdo al alcance programado.

Finalizando el trabajo de campo el día 30 de julio de 2024, con más de una semana en espera a la información faltante y a los 15 expedientes de crédito solicitados, los expedientes no fueron entregados para su revisión.

Estas limitaciones pueden haber afectado nuestra capacidad de emitir conclusiones completas y precisas sobre el análisis de la cartera de créditos, así como del cumplimiento normativo durante el período auditado. Se recomienda que se aborden estas limitaciones en futuras auditorías para asegurar un alcance más efectivo y confiable.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

Con el Decreto Número 77-98 del Congreso de la República de Guatemala, publicado en el Diario de Centroamérica el 7 de diciembre de 1998, se aprobó el Contrato del Préstamo número 1290, suscrito entre el Estado de Guatemala y el Banco Centroamericano de Integración Económica BCIE, destinado a financiar el PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE, por lo que el Estado de Guatemala, a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con base a dicho Decreto constituyó para la ejecución del componente crediticio del Programa, un Contrato de Fideicomiso, con el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima BANRURAL, mediante Escritura Pública número 165 de fecha 05 de mayo de 1999.

El fideicomiso ha sido objeto de modificaciones mediante las escrituras públicas número 666 de fecha 26 de julio de 2001, número 753 de fecha 06 de septiembre de 2001 y número 108 de fecha 26 de Mayo de 2011.

Función

Generar desarrollo socioeconómico sostenible y sustentable, a través de la incorporación de alrededor de diecisiete mil (17,000) hectáreas bajo riego al proceso productivo en el área rural, potenciando las capacidades locales, para contar con grupos de agricultores organizados autogestionarlos con enfoque empresarial, fortaleciendo a la vez el proceso

de seguridad alimentaria a nivel centroamericano, generando empleo y divisas al país y desarrollando áreas agrícolas con problemas de drenaje.

Destino de los Recursos

Conforme al Acuerdo Gubernativo 265-2010 emitido el 13 de septiembre de 2010 y al Contrato de Modificación No. 108 de fecha 26 de agosto de 2011, Cláusula SEGUNDA: DE LA MODIFICACIÓN, Se estableció... SÉPTIMA: DESTINO DE LOS FONDOS FIDEICOMETIDOS. Los recursos del Fideicomiso se destinarán para otorgar: a) Financiamiento de carácter reembolsable y no reembolsable para infraestructura de riego a los pequeños y medianos agricultores individuales o legalmente organizados, de conformidad con los términos y condiciones establecidos en el reglamento de créditos; y b) Financiamiento de carácter no reembolsable para pre- inversión, capacitación, asistencia técnica y supervisión de los proyectos de riego de acuerdo al reglamento que para el efecto sea emitido.

El patrimonio del Fideicomiso PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE, al 31 de mayo de 2024 asciende a Q.72,307,960.47.

Elementos Personales

Los elementos personales del fideicomiso son: FIDEICOMITENTE: El Estado de Guatemala representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; FIDUCIARIO: El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima; y, FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala.

Unidad Ejecutora

El Acuerdo Ministerial No. 156-2012 del 27 de agosto de 2012, estableció lo siguiente:

Artículo 1. Asignar al VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO Y RURAL el Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje.

Artículo 2. La Unidad Ejecutora del Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, será la del VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO Y RURAL.

El Acuerdo Ministerial No. 157-2012 del 27 de agosto de 2012, estableció lo siguiente:

Artículo 1. Designar al Departamento de Riego, de la Dirección de Infraestructura Productiva, la ejecución técnica del Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, para la ejecución del Fideicomiso del mismo nombre.

Artículo 2. Asignar al Departamento de Riego, de la Dirección de Infraestructura Productiva todas las funciones administrativas relacionadas a la ejecución del Programa

de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje para el Fideicomiso del mismo nombre, cuyas funciones están definidas en los manuales del citado programa y las que define los reglamentos del Fideicomiso.

Plazo y Vencimiento

De acuerdo con lo establecido en la Escritura Constitutiva No. 165, el plazo del Fideicomiso será de 25 años, contados a partir de la fecha de otorgamiento de dicha escritura, por lo que su vencimiento se establece para el 4 de mayo de 2024.

De la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre del 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, MAGA, el objeto de este acuerdo es normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente con las atribuciones que le corresponden. En la estructura interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en los artículos 20 y 21 del citado acuerdo, establece lo siguiente:

Cooperación Interna y Externa; Proyectos de Cooperación; y Fideicomisos

- Las atribuciones relacionadas a los Fideicomisos, donde el Fideicomitente es el Estado de Guatemala, a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, están las siguientes:
- Negociar, supervisar y reorientar los fideicomisos constituidos y por constituirse vinculados a las actividades promovidas por el Ministerio.
- Coordinar la representación del Ministerio en los comités técnicos constituidos y a constituirse en cada uno de los fideicomisos.
- Recopilar la información sobre la administración financiera de los fideicomisos del Ministerio.
- Velar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para cada fideicomiso y de su normativa respectiva.
- Proponer las medidas correctivas que sean necesarias para un manejo sano de la cartera fideicomitida.
- Establecer un sistema de Gestión, Coordinación, Seguimiento y Evaluación de Fideicomisos que permitan apoyar los sectores agrícola, pecuario, forestal e hidrobiológico, en el marco de las Políticas Públicas Nacionales, Regionales y Globales.

6.1 Área de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del Fideicomiso, mediante cuestionario emitido por la Unidad de Auditoría Interna y enviado a los responsables:

1. Mediante Oficio- UDAI- R-0239-2024 de fecha 19 de junio de 2024, dirigido al Director de Infraestructura Productiva -DIPRODU-, se envió cuestionario de Control Interno, solicitando lo respondan la Unidad Ejecutora, el Fiduciario y el Departamento de Riego, de la Dirección de Infraestructura Productiva, quién tiene a su cargo la ejecución técnica del Programa de



Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje. Por medio de los oficios DRIEGO-523-2024/JDTCH/mrc, de fecha 27 de junio de 2024; y el Oficio DRIEGO-557-2024/JDTCH/mrc, de fecha 08 de julio de 2024. Se recibió respuesta de parte del Departamento de Riego y del Fiduciario respectivamente.

2. Mediante Oficio UDAI- R-220-2024, de fecha 11 de junio de 2024, dirigido al Director de Infraestructura Productiva - DIPRODU- del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural - VIDER-MAGA-, se solicitó información para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, DIAPRYD, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024. Se obtuvo como respuesta el Oficio DRIEGO-488-2024/JDTCH/mrc, de fecha 19 de junio del 2024 y el Oficio DRIEGO-539-2024/JDTCH/mrc, de fecha 03 de julio de 2024, que contiene la Nota DF-825-2024, de fecha 26 de junio del 2024, en donde adjunta de forma magnética parte de la información de cumplimiento y financiera del Fideicomiso.
3. Mediante Oficio UDAI- R-258-2024, de fecha 09 de julio de 2024, dirigido al Director de Infraestructura Productiva - DIPRODU- del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural - VIDER-MAGA-, en donde se solicitó 15 expedientes de crédito para su Auditoría, del cual no se obtuvo respuesta en el tiempo establecido.
4. Mediante Oficio UDAI-R-265-2024, de fecha 22 de julio de 2024, dirigido al Viceministro de Desarrollo Económico Rural - VIDER- MAGA-, en donde se solicitó nuevamente los 15 expedientes de crédito para su Auditoría, así como el faltante de la información solicitada en el Oficio UDAI-R-220-2024, de fecha 11 de junio de 2024, del cual se obtuvo respuesta con el OFICIO DRIEGO-620-2024/ JDT/ mrc, de fecha 23 de julio del 2024, solicitando 3 días de prórroga para entregar la información faltante y solicitar los expedientes de crédito. Con el Oficio DRIEGO-647-2024/JDT/mrc, de fecha 29 de julio del 2024, envían la información faltante del requerimiento realizado en el OFICIO UDAI-R-220-2024, de fecha 11 de junio de 2024; y copia de oficio DRIEGO-622-2024/JDT/mrc, de fecha 23 de julio del 2024, en donde solicitan los expedientes de crédito a Banco de Desarrollo Rural, S.A.

Dicha información fue el instrumento que permitió obtener evidencia sobre el cumplimiento a la normativa legal vigente que regula el fideicomiso, determinando que el mismo se administra de forma razonable.

Dichos oficios presentan la información financiera del fideicomiso, Estados Financieros, siendo estos: Balance General Condensado, Estado de Resultados Condensado, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Situación Patrimonial y Notas a los Estados Financieros, correspondientes al período del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, gestiones de litigios e informes circunstanciados con respecto a las cuentas que se encuentran pendientes de regularizar en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN.

Verificación de documentos de respaldo en pólizas contables a cargo del Fiduciario.

En la revisión realizada se concluye que las pólizas están conformadas de forma ordenada, lógica, descendente y cronológica, lo cual permite su fácil acceso y comprensión, asimismo, todas las pólizas cuentan con información de respaldo, y cálculos de donde fueron trasladados los datos a las partidas contables respectivas,

Asimismo, se pudo validar la certeza de los saldos de las pólizas extraídas de la muestra, reconfirmando procedimientos y evaluando que los mismos cumplieran con la Normativa aplicable vigente.

En cuanto al cumplimiento de otras acciones administrativas de control Interno se validaron las gestiones administrativas orientadas al cumplimiento del Código de Ética Institucional, gestiones administrativas orientadas a venta o subasta de activos, si las inversiones del fideicomiso cuentan con la documentación de respaldo suficiente y adecuada que cumplan con las características de seguridad, garantía, mejor rentabilidad y liquidez, entre otras. (Ver anexo I y II)

Cumplimiento de Normativa

Según el Artículo 88, numeral 2 inciso a) y numeral 3 inciso b) y c), del Decreto No. 54-2022 del Congreso de la República. Ley de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2024.

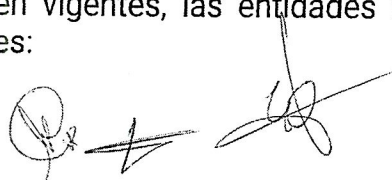
Artículo 88. Obligación de las entidades públicas con relación a los fideicomisos constituidos con recursos del Estado

2) Hasta la liquidación del fideicomiso:

a) Remitir mensualmente los estados financieros definitivos al Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección de Fideicomisos, al Congreso de la República de Guatemala y a la Contraloría General de Cuentas, por medios informáticos y otros que se establezcan, dentro de los primeros quince (15) días calendario del mes siguiente.

- El envío de Estados Financieros e Información Financiera al 31 de enero de 2024, se cumplió enviando a las tres instituciones el 15 de febrero de 2024.
- El envío de Estados Financieros e Información Financiera al 29 de febrero de 2024, solo se cumplió con el Ministerio de Finanzas Públicas enviándolo el 15 de marzo de 2024, con la Contraloría General de Cuentas y Congreso de la República de Guatemala, se envió el 18 de marzo de 2024.
- El envío de Estados Financieros e Información Financiera al 31 de marzo de 2024, solo se cumplió con el Ministerio de Finanzas Públicas y Contraloría General de Cuentas, enviándolo el 15 de abril de 2024, con el Congreso de la República de Guatemala, se envió el 16 de abril de 2024.
- El envío de Estados Financieros e Información Financiera al 30 de abril de 2024, se cumplió enviando a las tres instituciones el 15 de mayo de 2024.
- El envío de Estados Financieros e Información Financiera al 31 de mayo de 2024, se cumplió enviando a las tres instituciones el 14 de junio de 2024.

3) Cuando los fideicomisos se encuentren vigentes, las entidades responsables deberán, en adición a las disposiciones anteriores:



b) Elaborar y presentar informes cuatrimestrales de conformidad con los formatos que establezca el Ministerio de Finanzas Públicas y se están enviando en formato físico y electrónico a la Contraloría General de Cuentas, al Congreso de la República de Guatemala y al Ministerio de Finanzas Públicas, por conducto de la Dirección de Fideicomisos, dentro del mes siguiente al cierre de cada cuatrimestre.

- El envío de informes cuatrimestrales al 30 de abril de 2024, se cumplió enviándolo al Congreso de la República de Guatemala, con fecha de recibido 30 de mayo de 2024.
- El envío de informes cuatrimestrales al 30 de abril de 2024, se cumplió enviándolo al Ministerio de Finanzas Públicas, con fecha de recibido 30 de mayo de 2024.
- El envío de informes cuatrimestrales al 30 de abril de 2024, se cumplió enviándolo a Contraloría General de Cuentas, con fecha de recibido 31 de mayo de 2024.

c) Publicar los informes cuatrimestrales a los que se refiere la literal anterior y los estados financieros, en el portal web de la entidad responsable.

- El envío de informes cuatrimestrales al 30 de abril de 2024, se cumplió enviándolo a Información Pública del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, 30 de mayo de 2024.

Según el Capítulo VII. Del Comité Técnico. En los artículos 25 y 27 del Reglamento del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, indica:

Artículo 25. Integración: El Comité Técnico se integra de la forma siguiente:

- Un representante del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, quién lo presidirá.
- Un representante de la Unidad Ejecutora.
- Un representante del Fiduciario, quién participará solamente como asesor, con voz, pero sin voto.
- Cada uno de los integrantes del Comité Técnico tendrá un suplente, que será designado por la autoridad a la que representa.

Según Libro de actas del Comité Técnico, si cumplen con los requerimientos de su integración.

Artículo 27. Sesiones: El Comité Técnico deberá sesionar ordinariamente una vez al mes y extraordinariamente cuando las circunstancias lo ameriten y sea convocado para ello.

- En el mes de enero de 2024, se cumplió con esta normativa, se sesionó el día 11 de enero de 2024.
- En el mes de febrero de 2024, se incumplió con esta normativa, se sesionó el día 07 de marzo de 2024.
- En el mes de marzo de 2024, se cumplió con esta normativa, se sesionó el día 20 de

marzo de 2024.

- En el mes de abril de 2024, se cumplió con esta normativa, se sesionó el día 30 de abril de 2024.
- En el mes de mayo de 2024, se cumplió con esta normativa, se sesionó el día 03 de mayo de 2024.

Según el Artículo 2, del Acuerdo Ministerial 403-2013 del Ministerio de Finanzas Públicas, registros correspondientes de ajuste contable en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.

Artículo 2. Autorizar a las Unidades Ejecutoras de Fideicomisos que tengan saldos pendientes de regularizar en la cuenta contable 1214 Fondos en Fideicomiso, desde la fecha de su constitución hasta el 31 de diciembre de 2012, por concepto de anticipos, productos, intereses, rendimientos, capitalizaciones, recuperaciones de cartera, desembolsos de préstamos y/o donaciones recibidas, así como los gastos financiados con estas fuentes, para que realicen los registros en forma contable, sin afectación presupuestaria. Para tal efecto, las citadas unidades ejecutoras serán las responsables de depurar, calificar y resguardar los documentos de legítimo abono que respalden los registros efectuados, utilizando para el efecto la herramienta que dispone el sistema. En caso de no contar con Unidad Ejecutora, corresponderá a los responsables de conformidad con la ley realizar los registros.

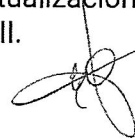
- No se ha cumplido con la regularización de saldos de la Cuenta Contable 1213 y 1214. Porque al realizar la verificación de los movimientos operados, se evidencia que no se ha realizado ningún registro de regularización de los movimientos del fideicomiso en las Cuentas Contables 1213 y 1214, según oficio descrito a continuación:

DIPRODU-728-2024/JDT/mrc, de fecha 12 de agosto de 2024, dirigido al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, se envía Informe circunstanciado del seguimiento realizado a la citada recomendación de la regularización y saldos de SICOIN de la cuenta 1213 y cuenta 1214. En dicho informe circunstanciado indican lo siguiente: ¿Al realizar la verificación de los movimientos operados lo cual evidencia que no se ha realizado ningún registro de regularización de los movimientos del fideicomiso en las Cuentas Contables 1213 y 1214.

Según artículo 49 del decreto 4-12 del Congreso de la República. Disposiciones para el Fortalecimiento del Sistema Tributario y el combate a la Defraudación y al Contrabando. Artículo 120. Inscripción de contribuyentes y responsables. Todos los contribuyentes y responsables están obligados a inscribirse en la Administración Tributaria, antes de iniciar actividades afectas.

- Según constancia de inscripción y actualización de datos al registro tributario unificado de fecha 20 de mayo de 2024, si cumple con el registro y la actualización de datos ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- Ver anexo III.





6.2 Área Financiera

BALANCE GENERAL

Al 31 de mayo de 2024, está integrado de la siguiente manera: Activo por Q.169,930,707.44, Pasivo y Otras Cuentas Acreedoras Q.449,943.58, Capital Pagado Q.72,307,960.47, Reservas de capital Q.100,828,083.24, Resultados por aplicar (-) Q.2,986,133.47 y Resultado del Ejercicio (-) Q.669,146.38.

A ACTIVO

Al 31 de mayo de 2024, el Activo asciende a Q. 169,930,707.44, integrado de la siguiente manera: Disponibilidades Q.3,028,392.61; Inversiones Temporales Q. 0.00; Cartera de Créditos Neto Q.165,329,220.24; Productos Financieros por Cobrar Q. 62,587.42; Cuentas por Cobrar Q. 229,678.29; Activos Extraordinarios Q. 1,280,828.88.

A.1 Disponibilidades

Al 31 de mayo de 2024, el saldo es de Q.3,028,392.61; integrado de la siguiente manera: cuenta de ahorro No. 4-033-06599-9 del Banco de Desarrollo Rural, S.A. por Q. 0.00; cuenta de ahorro No. 4-033-04482-7 del Banco de Desarrollo Rural, S.A. por Q.3,028,392.61.

La cuenta de ahorro No. 4-033-06599-9 del Banco de Desarrollo Rural, S.A. está a nombre del Fideicomiso Fondo Reserva Programa Desarrollo Integral Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, integrada por los ingresos de: intereses sobre saldo del 3.50% de interés anual capitalizable mensualmente, intereses percibidos mensualmente de las inversiones temporales de los certificados depósito a plazo fijo No. 4450DPP00106901 y No. 4450DPP00106912 y egresos por Impuesto Sobre la Renta del 10% por la capitalización de los intereses en la misma cuenta de ahorro.

La cuenta de ahorro No. ahorro No. 4-033-04482-7 del Banco de Desarrollo Rural, S.A. Está a nombre del Fideicomiso Programa Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, integrada por los siguientes ingresos: recuperación de cartera de créditos; intereses sobre saldo del 3.50% de interés anual capitalizable mensualmente; intereses percibidos mensualmente de las inversiones temporales de los certificados de depósitos a plazo fijo No. 4450DPP00148185 y No. 4450DPP00144592; egresos por Impuesto Sobre la Renta del 10% por la capitalización de los intereses en la misma cuenta de ahorro y traslados entre cuentas.

A.2 Inversiones Temporales

Al 31 de mayo de 2024, el saldo de inversiones temporales reflejado en el Balance General Condensado asciende a Q.0.00, ya que en Oficio No. DM-624-2024 de fecha 30 de abril de 2024, el señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y

Alimentación, instruye a que al momento de suceder el vencimiento del plazo contractual del Fideicomiso PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE, DIAPRYD, se proceda a provisionar del patrimonio fideicomitado los recursos estrictamente necesarios para su liquidación; y la disponibilidad excedente a la fecha en que se realice la operación, se sirva depositarla en la cuenta del fondo común de acuerdo al artículo 5 del decreto número 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, e informar sobre el monto provisionado y trasladar copia del documento de respaldo. Por lo anterior las inversiones a plazo fijo, se retiran el 24 de mayo de 2024, las inversiones retiradas de los 4 certificados de depósito a plazo fijo son las siguientes:

Certificado	Plazo fijo	Vigencia	Vencimiento	Monto
1079001	4450DPP00144592	19/06/2023	17/06/2024	4,000,000
1087160	4450DPP00148185	30/08/2023	28/08/2024	8,000,000
1097625	4450DPP00106901	20/11/2023	18/11/2024	8,000,000
1097627	4450DPP00106912	20/11/2023	18/11/2024	13,000,000
TOTAL				33,000,000

A.3 Cartera de Créditos

El saldo de la Cartera de Créditos sin descontar la estimación por valuación al 31 de mayo de 2024 asciende a Q.187,669,952.32 integrada por 4,835 créditos otorgados; saldo integrado por Cartera de Créditos Vigente por un monto de Q. 33,355,300.12 y Cartera de Créditos Vencida por un monto de Q. 154,314,652.20, menos una estimación por valuación de Q. 22,340,732.08, dando un saldo neto por la cantidad de Q.165,329,220.24.

De conformidad con la revisión realizada a los saldos del fiduciario y los determinados por la auditoría, se tiene una diferencia en el saldo de la cartera de créditos vencidos en cobro administrativo por Q.18,331.93.

También se determinó durante el período auditado a la Cartera de Créditos del Fideicomiso, el Fiduciario efectuó la recuperación del saldo de capital, por un monto de Q. 2,791,368.89, que representa el 1.47% del total de la cartera al 31 de diciembre de 2023, lo anterior se puede determinar como una baja recuperación del capital crediticio.

A.4 Estimación por Valuación

Al 31 de mayo de 2024, el saldo de esta cuenta asciende a Q.22,340,732.08; saldo que se conforma de acuerdo a lo establecido en la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso No.165 de fecha 05 de mayo de 1999, cláusula Duodécima, establece que Con el cinco por ciento (5%) de los productos del Fideicomiso, el Fiduciario constituirá un Fondo de Reserva para cubrir, entre otros, previa autorización del Fideicomitente, lo siguiente: a) los costos y gastos para recuperar créditos por la vía prejudicial, mediante la contratación de empresas especializadas en cobro moroso y judicial cuando

corresponda, una vez que el Fiduciario por su parte evidencie documentalmente al Fideicomitente, que ha agotado eficientemente la vía administrativa de cobro; b) préstamos cuyos usuarios por circunstancias fortuitas de fuerza mayor, les es imposible cancelarlos, situación que se debe comprobar, mediante la valuación de la cartera que realice el Fiduciario de acuerdo con los criterios que considere pertinentes; y c) los préstamos que jurídicamente se tengan clasificados como irrecuperables y, que toda vez se haya agotado el proceso de cobro, dentro del plazo establecido por la Ley, ya sea por la vía Administrativa y/o Judicial.

Así también, se observó que la estimación por valuación se incrementa por el registro de los intereses devengados, en la cuenta de depósitos de ahorro que resguarda los fondos disponibles del fondo de reserva y por intereses percibidos por las inversiones en depósitos de certificados a plazo fijo realizados con fondos de esta cuenta.

Se efectuó la integración y revisión de los registros realizados por el fiduciario a esta cuenta, por el período auditado, determinando que los mismos fueron realizados razonablemente de acuerdo con la naturaleza de esta cuenta.

A.5 Productos Financieros por Cobrar

Al 31 de mayo de 2024, el saldo de esta cuenta asciende a Q.62,587.42; saldo que corresponde a intereses devengados no percibidos; conformado por los intereses de los préstamos del balance de la cartera crediticia por Q.61,951.06 y por morosidad de los préstamos del balance de la cartera crediticia por Q. 636.36.

A.6 Cuentas por Cobrar

Al 31 de mayo de 2024, el saldo de las Cuentas por Cobrar asciende a Q. 229,678.29; el saldo de esta cuenta se conforma por Gastos Administrativos por Q.711.60, Gastos Judiciales por Q.166,229.37, Costas y Gastos por Q.33,943.51 y Deudores Varios por Q.28,793.81.

A.7 Activos Extraordinarios

Al 31 de mayo de 2024, el saldo de la cuenta Activos Extraordinarios asciende a Q.1,280,828.88, el saldo de esta cuenta se conforma por 2 inmuebles que pertenecen a los créditos siguientes:

1. Crédito No. 7009027515, Darwin Cecilio Ortiz García, adjudicado por Q.866,820.92, e incrementado el valor por, pago del impuesto sobre inmuebles, por tal motivo el saldo final de este activo al 31 de mayo de 2024 asciende a Q.878,248.98.

2. Crédito No. 7012104666, Elsa Domitila Leal Mendoza, adjudicado por Q.192,298.79, a aumentado su valor por incremento de valor de finca, por tal motivo el saldo final de este activo al 31 de mayo de 2024 asciende a Q. 402,579.90.

Se observó durante el período auditado que, de los activos extraordinarios, solo el del crédito No. 7012104666 presentó movimientos contables, determinando, que no existen gestiones de venta.

B PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS

Al 31 de mayo de 2024, el Pasivo y Otras Cuentas Acreedoras asciende a un saldo de Q.449,943.58 integrado de la siguiente manera: Cuentas por pagar Q.150,530.81; Otras Cuentas Acreedoras Q. 299,412.77.

B.1 Cuentas por pagar

Al 31 de mayo de 2024, el saldo de las cuentas por pagar asciende a Q. 150,530.81; el saldo de esta cuenta está integrado por:

1. Obligaciones inmediatas por Q.1,607.21, esta cuenta provisiona y regulariza el pago mensual del Impuesto Sobre la Renta sobre los ingresos de los intereses generados por las cuentas de depósito de ahorro y recuperaciones de los intereses de préstamos de la Cartera Crediticia.

2. Ingresos por aplicar, por Q.148,923.60, esta cuenta registra los abonos de los créditos en calidad de depósito, para que sean regularizados por el Departamento de la Cartera del Fideicomiso.

B.2 Otras Cuentas Acreedoras

Al 31 de mayo de 2024, el saldo de otras cuentas acreedoras asciende a Q.299,412.77, saldo que se conforma por:

1.Utilidades Diferidas por Q. 62,587.42, esta cuenta provisiona y se regulariza cada mes, está integrada por los intereses percibidos no devengados de las Inversiones Temporales y del Balance de la Cartera Crediticia.

2.Productos Capitalizados por Q.236,825.35 que durante el período auditado no tuvo movimiento contable.

C CAPITAL PAGADO

Al 31 de mayo de 2024, el Capital Pagado del fideicomiso asciende a Q.72,307,960.47; el saldo de esta cuenta se conforma por: Capital autorizado Q.215,638,933.09 (-) Capital Devuelto al Fideicomitente Q.-151,446,156.79 (+) Otros Aportes Q.8,115,184.17.



C.1 Capital Autorizado

Al 31 de mayo de 2024, el saldo del Capital Autorizado asciende a Q. 215,638,933.09; el cual se integró con base a la Escritura Pública de Modificación No. 108 de fecha 26 de agosto de 2011, de acuerdo con la cláusula tercera, patrimonio fideicomitado, asciende a Q.295,638,933.09 proveniente de los fondos desembolsables del contrato de préstamo número mil doscientos noventa (1,290) otorgado a la República de Guatemala, por el Banco Centroamericano de Integración Económica, BCIE. El capital autorizado tuvo la reducción parcial al patrimonio fideicomitado mediante la devolución anticipada al Estado de Guatemala, como fideicomitente, por la cantidad de Q. 80,000,000.00.

C.2 Capital Devuelto al Fideicomitente

Al 31 de mayo de 2024, el saldo del capital devuelto al Fideicomitente asciende a (Q.151,446,156.79); integrado por: Apoyo a la Preinversión (Q.16,233,995.38), Gastos de funcionamiento (Q.83,112,867.72), Capacitación y Asistencia Técnica (Q.8,723,996.55) y Capital Devuelto al Fondo Común (Q.43,375,297.14).

C.3 Otras Aportaciones

Al 31 de mayo de 2024, el saldo de otros aportes asciende a Q. 8,115,184.17; integrado por: Provenientes de utilidades por aplicar Q.8,115,184.17, durante el periodo auditado no tuvo movimiento.

C.4 Reservas de capital

Al 31 de mayo de 2024, el saldo de reservas de capital asciende a Q.100,828,083.24; conformado por Reservas provenientes de utilidades, durante el periodo auditado no tuvo movimiento.

C.5 Resultados por Aplicar

Al 31 de mayo de 2024, el saldo de los Resultados por Aplicar asciende a (Q.2,986,133.47), en esta cuenta se acumulan los resultados de cada ejercicio fiscal, integrado por las utilidades por aplicar, menos las pérdidas por aplicar, integrado de la siguiente manera: Utilidades por aplicar Q.1,937,481.74 menos pérdidas por aplicar (Q.4,923,615.21), durante el periodo auditado se incrementó la pérdida del ejercicio contable al 31 de diciembre de 2023.

D ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de mayo de 2024, está integrado según el siguiente detalle: Productos del Ejercicio Q. 1,208,362.90 menos Gastos del Ejercicio Q. 1,823,170.14, Resultado del Ejercicio (Q.639,294.81), Impuesto Sobre la Renta (Q. 29,851.57), se genera una pérdida neta de (Q.669,146.38).

D.1 Productos del Ejercicio

Los productos registrados por el fiduciario del fideicomiso al 31 de mayo de 2024 ascienden a Q. 1,208,362.90, el saldo de esta cuenta se conforma por:

D.1.1 Productos Intereses de Inversiones Temporales

Los productos por intereses de inversiones temporales son provenientes de los certificados de depósito a plazo fijo, se realizó la integración de los intereses generados por las inversiones Temporales en Certificados de Depósito de Plazo Fijo las cuales ascienden a Q. 827,556.16.

D.1.2 Productos por Intereses en Depósitos de Ahorro

Los productos por concepto de intereses percibidos sobre los saldos de las cuentas de depósitos de ahorro ascienden a un monto de Q. 199,201.30, conformado por los Intereses generados en las cuentas de depósito de ahorro No. 4-0330-4482-7 a nombre de Fideicomiso Programa Integral en Áreas con Potencial Riego y Drenaje y de la cuenta No. 4-0330-6599-9 a nombre de Fondo de Reserva Programa Desarrollo Integral Áreas Potencial Riego y Drenaje, que devengan una tasa de interés del 3.5% anual, capitalizable mensualmente.

D.1.3 Productos Intereses Sobre Préstamos de Cartera

Los intereses cobrados sobre los préstamos al 31 de mayo de 2024 ascienden a Q. 181,605.44, que conforman los intereses y mora de los préstamos otorgados del Fideicomiso DIAPRYD.

D.2 Gastos del Ejercicio

Los gastos del ejercicio registrados por el fiduciario del fideicomiso al 31 de mayo de 2024 ascienden a Q.1,823,170.14, el saldo de esta cuenta se conforma por:

D.2.1 Comisiones de Recuperación de Cartera

Al 31 de mayo de 2024, el saldo de la cuenta de gastos por pago de comisiones por recuperación de capital asciende a Q. 62,863.33. De acuerdo con Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso No. 165 de fecha 05 de mayo de 1999, en cláusula DECIMA, literal b, indica que el Fideicomitente reconocerá al Fiduciario Una comisión del 2.25% sobre las recuperaciones efectivas de capital de los préstamos otorgados. Los honorarios de administración y comisión por recuperación efectiva de capital permitirán al Banco cubrir los costos de funcionamiento requeridos para la ejecución de este Fideicomiso, quedando autorizado, para hacerlos efectivos en forma mensual, con cargo al patrimonio fideicomitado y a los intereses generados por los préstamos otorgados.

D.2.2 Gastos Varios

Trabajos Técnicos al 31 de mayo de 2024 no se recibieron, normalmente se integra por el pago de factura por Auditoría Externa al Fideicomiso DIAPRYD.

D.2.3 Gastos Específicos

Al 31 de mayo de 2024, el saldo de la cuenta de gastos por honorarios por administración asciende a Q. 1,119,437.09. De acuerdo con la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso No. 165 de fecha 05 de mayo de 1999, en cláusula DECIMA, literal a), indica que el Fideicomitente reconocerá al Fiduciario Por concepto de administración del Fideicomiso, honorarios del 1.25% anual sobre el patrimonio efectivamente recibido por el Fiduciario, sobre el capital autorizado de Q.215,638,933.09.

D.2.4 Cuentas y Valores Incobrables

Al 31 de mayo de 2024, el total de gastos por concepto de cuentas y valores incobrables fue de Q.640,869.72. De acuerdo a lo establecido en la cláusula duodécima de la escritura de constitución número 165 de fecha 5 de mayo de 1999, en donde indica Con el cinco por ciento (5 %) de los productos del Fideicomiso, el Fiduciario constituirá un Fondo de Reserva para cubrir, entre otros, previa autorización del Fideicomitente, lo siguiente: a) los costos y gastos para recuperar créditos por la vía prejudicial, mediante la contratación de empresas especializadas de cobro, y judicial cuando corresponda, una vez que el Fiduciario por su parte evidencie documentalmente al Fideicomitente, que ha agotado eficientemente la vía administrativa de cobro; b) préstamos cuyos usuarios por circunstancias fortuitas de fuerza mayor, les es imposible cancelarlos, situación que debe comprobarse mediante la valuación de la cartera que realice el Fiduciario de acuerdo con los criterios que considere pertinentes; y c) los préstamos que jurídicamente se tengan clasificados como irrecuperables y, que toda vez se haya agotado el proceso de cobro, dentro del plazo establecido por la Ley, ya sea por la vía Administrativa y/o Judicial.

D.3 Impuesto Sobre la Renta

El fideicomiso se encuentra inscrito en el régimen Opcional Simplificado sobre Ingresos de Actividades Lucrativas, con un saldo al 31 de mayo de 2024 de Q.29,851.57, que se conforma por el Impuesto Sobre la Renta de los intereses por las cuentas de depósitos de ahorros y sobre recuperaciones de intereses por los préstamos de la cartera crediticia.

Seguimiento a recomendaciones de Auditorías Anteriores

Con el Oficio UDAI- OI-255-2024 de fecha 14 de junio de 2024 el Asesor Servicios Profesionales en Auditoría del área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de

este Ministerio, presentó las matrices de seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso de implementación, mismas que se detallan a continuación:

- Auditoría de Cumplimiento y Financiera CAI 099-2020: 3 recomendaciones en proceso.
- Auditoría de Cumplimiento y Financiera CAI 0027-2022: 1 recomendación en proceso.
- Auditoría de Cumplimiento y Financiera CAI 009-2023: 1 recomendación en proceso.
- Auditoría de Cumplimiento y Financiera CAI 0065-2023: 4 recomendaciones en proceso.
- Auditoría de Cumplimiento y Financiera CAI 010-2024: 0 recomendaciones en proceso.
- Carta a la Administración, Auditoría de Cumplimiento y Financiera CAI 099-2020: 1 recomendaciones en proceso.
- Contraloría General de Cuentas - CGC- Auditoría Financiera y de Cumplimiento DAS-10-0018-2023: 2 recomendaciones en proceso.
- Contraloría General de Cuentas - CGC- Auditoría Financiera y de Cumplimiento DAS-10-0049-2022: 3 recomendaciones en proceso.
- Carta a la Entidad, Contraloría General de Cuentas -CGC- Auditoría Financiera y de Cumplimiento DAS-10-0018-2023: 5 recomendaciones en proceso.
- Carta a la Entidad, Contraloría General de Cuentas -CGC- Auditoría Financiera y de Cumplimiento DAS-10-0049-2022: 1 recomendaciones en proceso.

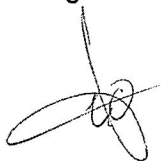
El detalle de los resultados de las deficiencias de auditorías anteriores, se encuentran contenidos dentro de los cuadros de seguimiento que se agregan como anexo. Ver Anexo IV

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

De la Auditoría Interna

Se dio seguimiento a las recomendaciones descritas en los CAI 0099-2020, CAI 0027-2022, CAI 009-2023, CAI 0065-2023 Y CAI 010-2024, practicadas por la Unidad de Auditoría Interna, correspondientes a los periodos 2020, 2022, 2023 y 2024. Según reporte proporcionado por el área de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, los resultados se detallan a continuación:

Estatus	Número	Porcentaje
Emitidas	10	100%
Implementadas	0	0%
Proceso	10	100%
Pendientes	0	0%


De la Contraloría General de Cuentas.

Se dio seguimiento a las recomendaciones descritas en Contraloría General de Cuentas - CGC- Auditoría Financiera y de Cumplimiento DAS-10-0049-2022 y DAS-10-0018-2023 y Carta a la Entidad, Contraloría General de Cuentas - CGC- Auditoría Financiera y de Cumplimiento DAS-10-0049-2022 y DAS-10-0018-2023, correspondiente al periodo 2022 y 2023. Según reporte proporcionado por el área de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, los resultados se detallan a continuación:

Estatus	Número	Porcentaje
Emitidas	11	100%
Implementadas	0	0%
Proceso	11	100%
Pendientes	0	0%

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, literalmente señala lo siguiente: Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar las acciones que se han realizado para atender las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría.


CONCLUSIÓN DE LAS RECOMENDACIONES 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 21 deficiencias EN PROCESO/PENDIENTES descritas en 6 Informes y/o 3 Cartas a la Administración/Entidad 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 NAI-065-2024, CAI: 00065, se revisaron las operaciones administrativas y financieras, así como el cumplimiento de la normativa

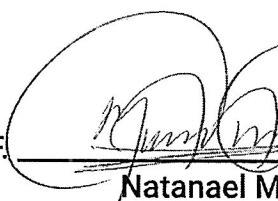
legal aplicable al Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje -DIAPRYD-, por el período comprendido del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024. Se evaluaron por medio de la técnica del muestreo las áreas siguientes: Área Financiera y Área de Control Interno, concluyendo que la información presentada y revisada está bajo la responsabilidad de la Dirección de Infraestructura Productiva, del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural y el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima -BANRURAL-; Así mismo, cabe indicar que las áreas examinadas en términos generales se consideran razonables, excepto toda aquella información que por limitación en el alcance no se pudo evaluar por el equipo de Auditoría Interna.

La evaluación se realizó de conformidad con el ACUERDO GUBERNATIVO No. 338-2010 emitido por el Presidente de la República, con fecha 19 de noviembre 2010, REGLAMENTO ORGÁNICO INTERNO DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN, Artículos 33 y 34; ACUERDO NO. A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021 que aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental - MAIGUB- y la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental; y ACUERDO NÚMERO A-039-2023 de fecha 24 de mayo de 2023 que aprueba las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 

Maria Cristina Estevez Rodas
Auditor

F. 

Natanael Mateo Hernandez
Coordinador

F. 

Carlos Daniel Guerra Castellanos
Supervisor











F. 

Hector Alfonso Poroj Abrego
Auditor

ANEXO













- ANEXO I: CUMPLIMIENTO ACCIONES ADMINISTRATIVAS DE CONTROL INTERNO.
- ANEXO II: CUMPLIMIENTO ACCIONES ADMINISTRATIVAS DE CONTROL INTERNO.
- ANEXO III: CONSTANCIA DE INSCRIPCION Y ACTUALIZACION DE DATOS AL REGISTRO TRIBUTARIO UNIFICADO.
- ANEXO IV: SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES
- ANEXO V: BALANCE GENERAL CONDENSADO AL 31 DE MAYO DE 2024.
- ANEXO VI: ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO AL 31 DE MAYO DE 2024.
- ANEXO VII: ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE MAYO DE 2024.
- ANEXO VIII: ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE MAYO DE 2024.
- ANEXO IX: NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MAYO DE 2024.

ANEXO I
CÉDULA DE CUMPLIMIENTO DE CONTROL INTERNO

No.	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA
1	<p>Se requirió a la Dirección de Infraestructura Productiva del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en OFICIO UDAI-R-220-2024 de fecha 11 de junio de 2024 suscrito por el Equipo de Auditoría Interna, información para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso: Copia del Plan Operativo Anual del Fideicomiso, aprobado y presentado para el ejercicio fiscal 2024, firmado y sellado.</p> <p>Se recibió respuesta del Director de Infraestructura Productiva con Funciones Temporales, en Oficio DIPRODU-647-2024/JDT/mrc, de fecha 29 de julio de 2024, dirigida al Equipo de Auditoría, donde se indica "que no fué elaborado Plan Operativo Anual para el año 2024, debido a que el Fideicomiso vence el 04 de mayo de 2024.</p>	
2	<p>Se requirió a la Dirección de Infraestructura Productiva del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en OFICIO UDAI-R-220-2024 de fecha 11 de junio de 2024 suscrito por el Equipo de Auditoría Interna, información para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso: Integración de los fondos de carácter no reembolsables que fueron autorizados y que se encuentran en ejecución durante el periodo comprendido del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, (Formato Excel):</p> <p>Se recibió respuesta del Director de Infraestructura Productiva con Funciones Temporales, en Oficio DIPRODU-647-2024/JDT/mrc, de fecha 29 de julio de 2024, dirigida al Equipo de Auditoría, donde se indica "que durante el periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2024, no fueron otorgados fondos de carácter no reembolsables, debido a que el Reglamento del Fideicomiso DIAPRYD, en el artículo 11, Plazo para la cancelación del Financiamiento reembolsable, los plazos no deben exceder a la fecha de vencimiento del Fideicomiso.</p> <p>No se recibió integración de los créditos no reembolsables que se encuentran en ejecución.</p>	
3	<p>Se requirió a la Dirección de Infraestructura Productiva del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en OFICIO UDAI-R-220-2024 de fecha 11 de junio de 2024 suscrito por el Equipo de Auditoría Interna, información para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso: Integración de los fondos de carácter no reembolsables que fueron liquidados en el periodo comprendido del 01 de enero de 2024 al 31 de mayo de 2024, (Formato Excel):</p> <p>Se recibió respuesta del Director de Infraestructura Productiva con Funciones Temporales, en Oficio DIPRODU-647-2024/JDT/mrc, de fecha 29 de julio de 2024, dirigida al Equipo de Auditoría, donde se indica "que durante el periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2024, no fueron otorgados fondos de carácter no reembolsables, debido a que el Reglamento del Fideicomiso DIAPRYD, en el artículo 11, Plazo para la cancelación del Financiamiento reembolsable, los plazos no deben exceder a la fecha de vencimiento del Fideicomiso.</p> <p>No se recibió integración de los créditos no reembolsables que fueron liquidados en el periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2024.</p>	
4	<p>Se requirió a la Dirección de Infraestructura Productiva del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en OFICIO UDAI-R-220-2024 de fecha 11 de junio de 2024 suscrito por el Equipo de Auditoría Interna, información para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso: Informe circunstanciado de las acciones realizadas por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, Banco de Guatemala y el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A. BANRURAL, sobre la aplicación del artículo 90. Acciones de Regularización de las Carteras Crediticias en riesgo de irreversibilidad, del Decreto Numero 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, vigente para el periodo fiscal 2024. (adjuntando copia que respalde las acciones realizadas).</p> <p>Se recibió respuesta del Director de Infraestructura Productiva con Funciones Temporales, en Oficio DIPRODU-647-2024/JDT/mrc, de fecha 29 de julio de 2024, dirigida al Equipo de Auditoría, donde se indica "que en Oficio DM-982-2024, de fecha 03 de julio de 2024, suscrito por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A., instruyéndole a que se realice la depuración de la cartera crediticia basado en artículo 90 del decreto 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala.</p> <p>Se recibió la nota DF-911-2024, de fecha 16 de julio de 2024, suscrita por el Lic. Baynor Norberto Godínez Alvarado, Jefe de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S.A., informando que han girado instrucciones para la depuración de la cartera y enviarán informe del resultado.</p>	
5	<p>Se requirió a la Dirección de Infraestructura Productiva del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en OFICIO UDAI-R-220-2024 de fecha 11 de junio de 2024 suscrito por el Equipo de Auditoría Interna, información para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso: Informe circunstanciado firmado y sellado con la documentación de respaldo que evidencie las acciones y gestiones realizadas por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, durante el periodo auditado, para el logro de la extinción y liquidación del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, DIAPRYD.</p> <p>Se recibió respuesta del Director de Infraestructura Productiva con Funciones Temporales, en Oficio DIPRODU-647-2024/JDT/mrc, de fecha 29 de julio de 2024, dirigida al Equipo de Auditoría, donde se indica "se envía el informe circunstanciado, firmado y sellado con la documentación de respaldo que evidencia las acciones y gestiones realizadas por la Dirección de Cooperación y Proyectos y Fideicomisos del MAGA, durante el periodo auditado, para el logro de la extinción y liquidación del Fideicomiso DIAPRYD.</p>	
6	<p>Se requirió a la Dirección de Infraestructura Productiva del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en OFICIO UDAI-R-220-2024 de fecha 11 de junio de 2024 suscrito por el Equipo de Auditoría Interna, información para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso: Fotocopia de cronograma del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, DIAPRYD actualizado de actividades para la extinción y liquidación del Fideicomiso.</p> <p>Se recibió respuesta del Director de Infraestructura Productiva con Funciones Temporales, en Oficio DIPRODU-647-2024/JDT/mrc, de fecha 29 de julio de 2024, dirigida al Equipo de Auditoría, donde se indica " Se adjunta ruta crítica establecida para el proceso de la extinción y liquidación del Fideicomiso.</p>	
7	<p>Se requirió a la Dirección de Infraestructura Productiva del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en OFICIO UDAI-R-220-2024 de fecha 11 de junio de 2024 suscrito por el Equipo de Auditoría Interna, información para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso: Informe circunstanciado de los litigios en contra del Fideicomiso.</p> <p>Se recibió respuesta del Director de Infraestructura Productiva con Funciones Temporales, en Oficio DIPRODU-647-2024/JDT/mrc, de fecha 29 de julio de 2024, dirigida al Equipo de Auditoría, donde se indica " No existe ningún litigio en contra del Fideicomiso DIAPRYD.</p>	
8	<p>Se requirió a la Dirección de Infraestructura Productiva del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en OFICIO UDAI-R-220-2024 de fecha 11 de junio de 2024 suscrito por el Equipo de Auditoría Interna, información para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso: Indicar si existen vehículos específicos para el funcionamiento/supervisión del Fideicomiso, y de ser positiva la respuesta, remitir copia del Nombramiento del responsable de la custodia de los cupones y libro de combustible que se utilizan para el efecto.</p> <p>Se recibió respuesta del Director de Infraestructura Productiva con Funciones Temporales, en Oficio DIPRODU-647-2024/JDT/mrc, de fecha 29 de julio de 2024, dirigida al Equipo de Auditoría, donde se indica " Me permito informar a ustedes que durante el periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2024, no existen vehículos asignados para el funcionamiento o supervisión del Fideicomiso DIAPRYD.</p>	
9	<p>Se requirió a la Dirección de Infraestructura Productiva del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en OFICIO UDAI-R-220-2024 de fecha 11 de junio de 2024 suscrito por el Equipo de Auditoría Interna, información para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso: Enviar reportes del FIN 1 Y FIN 2 del Fideicomiso, si los hubiera.</p> <p>Se recibió respuesta del Director de Infraestructura Productiva con Funciones Temporales, en Oficio DIPRODU-647-2024/JDT/mrc, de fecha 29 de julio de 2024, dirigida al Equipo de Auditoría, donde se indica " Me permito informar a ustedes que durante el periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2024, no existen bienes asignados al Fideicomiso DIAPRYD, por lo que no se emiten los reportes FIN 1 y FIN 2.</p>	
10	<p>Se requirió a la Dirección de Infraestructura Productiva del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en OFICIO UDAI-R-220-2024 de fecha 11 de junio de 2024 suscrito por el Equipo de Auditoría Interna, información para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso: Informe si se realizan procedimientos de back up/copias de respaldo a toda la información concerniente al Fideicomiso de mérito, y de ser positiva la respuesta, indique los medios utilizados para el resguardo de la misma.</p> <p>Se recibió respuesta del Director de Infraestructura Productiva con Funciones Temporales, en Oficio DIPRODU-647-2024/JDT/mrc, de fecha 29 de julio de 2024, dirigida al Equipo de Auditoría, donde se indica " Durante el periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2024, no se han realizado back up específicos de la información del fideicomiso.</p>	

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por el fiduciario y registros de la Unidad de Auditoría Interna.

ANEXO II
CÉDULA DE CUMPLIMIENTO DE CONTROL INTERNO

No.	PROCEDIMIENTO	CUMPLE CON LO ESTIPULADO	DOCUMENTOS DE RESPALDO	SELLOS DE RECIBIDO	REFERENCIA
1	Validar acciones y/o gestiones administrativas orientadas al cumplimiento del Código de Ética Institucional	X	X	X	
2	Validar a través de muestra de expedientes, si las pólizas contables cuentan con la documentación de respaldo respectiva, se encuentran selladas y firmadas.	✓	✓	✓	
3	Verificación de la normativa utilizada para la extinción y liquidación del Fideicomiso.	✓	✓	✓	
4	Verificación del cumplimiento del Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomiso	✓	✓	✓	
5	Validar acciones y/o gestiones administrativas orientadas a venta o subasta de activos.	✓	✓	✓	
6	Validar a través de muestra de expedientes, si los activos extraordinarios del fideicomiso cuentan con la documentación legal de respaldo respectiva, se encuentran selladas y firmadas.	✓	✓	✓	
7	Verificar si las inversiones del fideicomiso cuentan con la documentación de respaldo suficiente y adecuada que cumplan con las características de seguridad, garantía, mejor rentabilidad y liquidez.	✓	✓	✓	
8	Verificar que la Integración del Comité Técnico del Fideicomiso, esté integrado a la normativa vigente.	✓	✓	✓	
9	Verificar si existe una Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción del Fideicomiso.	X	X	X	
10	Verificar la supervisión al Fiduciario, conforme a los movimientos de ingresos y egresos, lo cuales se encuentren operados y documentados en las pólizas contables.	X	X	X	
11	Verificar los destinos de los fondos registrados en la cuenta Utilidades por Aplicar.	X	X	X	
12	Verificar la regularización del capital de los créditos declarados como incobrables, si afectan el saldo del fondo de la reserva.	X	X	X	
13	Verificar si la unidad ejecutora ha supervisado que los créditos en los informes de los bufetes jurídicos son iguales a los presentados en el balance general al 31 de mayo de 2024.	✓	X	X	

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por el fiduciario y registros de la Unidad de Auditoría Interna.




ANEXO III
CONSTANCIA DE INSCRIPCION Y ACTUALIZACION DE DATOS AL REGISTRO TRIBUTARIO
UNIFICADO



NIT: 19696086



IDENTIFICACIÓN

Razón o denominación social: PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN AREAS CON POTENCIAL
DE RIEGO Y DRENAJE
Tipo de personería: FIDEICOMISO
Número de documento de constitución: 165
Fecha de constitución: 05/05/1999
Fecha de inscripción en el registro que corresponde: 05/05/1999
Actividad económica principal: 6499.40 OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS FINANCIEROS,
EXCEPTO LAS DE SEGUROS Y FONDOS DE PENSIONES, SIN
CLASIFICAR EN OTRA PARTE
Sector económico: NO APLICA
Participación en Cámara Empresarial: NO
Participación en Gremial: NO

ÚLTIMO ESTABLECIMIENTO REGISTRADO O ACTUALIZADO

Nombre Comercial: FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN AREAS
CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE -PLAMAR-
Número de secuencia de establecimiento: 1
Actividad económica por establecimiento: OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS FINANCIEROS, EXCEPTO LAS DE
SEGUROS Y FONDOS DE PENSIONES, SIN CLASIFICAR EN OTRA
PARTE
Fecha Inicio de Operaciones: 05/05/1999
Estado del establecimiento: ACTIVO
Clasificación por establecimiento: AFECTO
Tipo de establecimiento: SERVICIO

DATOS DEL CONTADOR

NIT del perito contador o CPA: 9864490
Nombre del perito contador o CPA: VILMA LISSETE REYNOSO ZAPETA
Estado: ACTIVO

DATOS DEL REPRESENTANTE

RODOLFO GIOVANNI MORALES OJEDA

CONSTANCIA DE INSCRIPCION Y ACTUALIZACION DE DATOS AL REGISTRO TRIBUTARIO UNIFICADO

NIT del representante: 7427670
Nombre del representante: RODOLFO GIOVANNI MORALES OJEDA
Fecha de nombramiento como representante legal: 20/03/2023
Tipo de Representante: GERENTE FINANCIERO
Estado: ACTIVO

SERGIO VINICIO MAZARIEGOS LEMUS

NIT del representante: 11941731
Nombre del representante: SERGIO VINICIO MAZARIEGOS LEMUS
Fecha de nombramiento como representante legal: 03/08/2023
Tipo de Representante: GERENTE(CUALQUIER FIGURA ADMINISTRATIVA)
Estado: ACTIVO

AFILIACION

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Código de Impuesto: 11
Nombre de Impuesto: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
Tipo de contribuyente: PERSONA JURÍDICA BANCA, SEGUROS, FIANZA
Clasificación del establecimiento: AFECTO
Régimen: GENERAL
Periodo impositivo: MENSUAL
Estatus de la afiliación: ACTIVO
Fecha desde: 07/11/2022
Obligaciones:

No.	Nombre Obligación	Código Formulario
1	IVA PERSONA JURÍDICA	223 - DECLARACION Y RECIBO DE PAGO MENSUAL DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Impuesto Sobre la Renta (ISR)

Código de Impuesto: 10
Nombre de Impuesto: IMPUESTO SOBRE LA RENTA
Tipo de contribuyente: PERSONA JURÍDICA BANCA, SEGUROS, FIANZA
Tipo de Renta: RENTAS DE ACTIVIDADES LUCRATIVAS
Régimen por tipo de renta: RÉGIMEN OPCIONAL SIMPLIFICADO SOBRE INGRESOS DE ACTIVIDADES LUCRATIVAS
Forma de Cálculo: % DEFINITIVO SOBRE LA BASE DE LA RENTA BRUTA OBTENIDA EN CADA MES MENOS LAS RENTAS EXENTAS
Sistema de valuación de inventarios: NO APLICA A SISTEMA DE INVENTARIOS
Sistema Contable: DEVENGADO
Estatus de la afiliación: ACTIVO
Fecha desde: 07/11/2022
Obligaciones:

No.	Nombre Obligación	Código Formulario
1	DECLARACIÓN JURADA Y PAGO MENSUAL	131 - IMPUESTO SOBRE LA RENTA. RÉGIMEN OPCIONAL SIMPLIFICADO SOBRE INGRESOS DE ACTIVIDADES LUCRATIVAS. DECLARACIÓN JURADA Y PAGO MENSUAL.

00000

ANEXO III
CONSTANCIA DE INSCRIPCION Y ACTUALIZACION DE DATOS AL REGISTRO TRIBUTARIO
UNIFICADO

No.	Nombre Obligación	Código Formulario
2	DECLARACIÓN JURADA Y PAGO ANUAL	141 - IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LOS RÉGIMENES SOBRE LAS UTILIDADES DE ACTIVIDADES LUCRATIVAS, OPCIONAL SIMPLIFICADO SOBRE INGRESOS DE ACTIVIDADES LUCRATIVAS Y CONTRIBUYENTES EXENTOS.
3	DECLARACIÓN JURADA Y PAGO MENSUAL	133 - IMPUESTO SOBRE LA RENTA, RETENCIONES EFECTUADAS A RESIDENTES Y NO RESIDENTES CON ESTABLECIMIENTO PERMANENTE.

OTROS

Fecha última actualización: 20/05/2024

INFORMACIÓN IMPORTANTE:

Según lo establecido en el Código Tributario, Decreto 6-91:

- A. Cualquier modificación a los datos de inscripción debe informarse a la SAT dentro del plazo de treinta (30) días contados desde que se produjo la modificación.
- B. Los contribuyentes con obligaciones al IVA deben actualizar o ratificar sus datos de inscripción anualmente.
- C. Para verificar si el contribuyente ha incumplido con sus Obligaciones Tributarias, debe consultar la opción "Incumplimientos" publicada en Portal SAT en el Menú Consulta NIT.

El registro de la información contenida en la presente constancia no prejuzga sobre la validez de esta y no convalida hechos o actos nulos o ilícitos.

CARNÉ DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA	
NIT: 19696086	 <small>SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</small>
NOMBRE: PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN AREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE	

[Handwritten signatures]

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

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAL-099-2020, CUA 91108

Auditor (es): Lic. Eddie Renato Tax Ajú

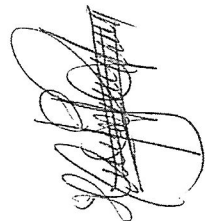


Entidad: Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: del 15 de enero al 31 de agosto 2020

Fecha: 16 de diciembre de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	EN PROCESO
2	<p>FALTA REGULARIZACIÓN DE LOS SALDOS A NIVEL AUXILIAR DE LA CUENTA 1213.2.6 FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA -SICOIN-</p> <p>Condición</p> <p>El alcance de nuestra revisión se extendió a la verificación de los registros de regularización de la cuenta contable 1213.2.6, en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, determinándose que el saldo no regularizado al 31 de agosto de 2020, asciende a la suma de doscientos once millones doscientos cuarenta mil setecientos noventa y cinco quetzales con cinco centavos (Q.211,240,795.05), con base al reporte R#0806051.rpt, generado al 19 de octubre de 2020, cuyo saldo permanece al 31 de agosto de 2020.</p>	<p>Para el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, a efecto gire sus instrucciones por escrito a la Jefe de Fideicomisos del MAGA, para que en cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Gubernativo No.338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículo No. 21, Estructura Interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, y este a su vez a la Unidad Ejecutora la Dirección de Infraestructura Productiva del Viceministerio de Desarrollo Rural -VIDER-, para que en cumplimiento al Artículo dos (2) del Acuerdo Ministerial No. 157-2012 de fecha 27 de agosto de 2012, el cual establece "Artículo 2. Asignar al Departamento de Riego, de la Dirección de Infraestructura Productiva todas las funciones administrativas relacionadas a la ejecución del Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje para el Fideicomiso del mismo nombre (...)" (negrita y subrayado es propio), realice la regularización de los saldos de la cuenta 1213.2.6 "Préstamos otorgados al sector privado".</p>	<p>SEÑOR MINISTRO -MAGA-</p> <p>DIRECTOR (A) DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN Y PROYECTOS Y FIDEICOMISOS</p> <p>VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL VIDER</p>	<p>1. Por medio de Oficio DM-SEG-194-2020, de fecha 21/12/2020, dirigido a la Licda. Diana Lorena Flores Véliz, el Lic. Byron Terré y el Señor Ministro trasladaron el presente hallazgo, solicitando que en un término de 10 días hábiles se traslade a la UDAI un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la presente recomendación.</p> <p>2. Por medio de Oficio DF-4721-2020, de fecha 22/12/2020, emitido por el Lic. Bayron Norberto Godínez Alvarado, Jefe de Administración de Fideicomisos de Bannural, dirigido al Lic. Byron Terré, Auditor Interno de MAGA, indica: "Dicha cuenta contable pertenece a la contabilidad del Estado, por lo que la institución no tiene ninguna relación con la misma." razón por la cual el estado de la presente recomendación permanece en proceso.</p> <p>3. Por medio de Oficio DRIEGO-071-2021, de fecha 27/02/2021, emitido por el Ing. Agro. Fernando Antonio Guerra Lémuz, Director de Infraestructura Productiva, dirigido al Lic. Byron Terré, indica: Que en el Oficio DRIEGO-28-2021 de fecha 15/01/2021, fue solicitado a la Licda. Berta Beatriz Aldana Archila que sea enviado un listado completo de la documentación requerida para realizar la regularización de los saldos de las cuentas mencionadas y así cumplir con lo requerido por la UDAI. Razón por la cual el estado de la presente recomendación continúa en proceso.</p> <p>4. Por medio del Oficio No. DCPFF-F-171-2021/lgc, de fecha 28/01/2021, emitido por la M.Sc. Diana Flores, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, nos adjunta el Oficio DRIEGO-46-2021, en el que informa sobre las acciones realizadas para el desvanecimiento del presente hallazgo; información que ya había sido trasladada anteriormente, por lo cual el estado de la recomendación continúa en proceso.</p> <p>Se emitió el OFICIO UDAL-S-64-2021, de fecha 1/2/2021, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Licda. Dina Flores, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde se le indica que el estado de la recomendación se traslada de en proceso a realizada.</p> <p>5. En el informe de Auditoría Interna UDAL 040-2021, CUA 99994, Auditoría Financiera y de Cumplimiento al FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE" por el período del 01 de septiembre 2020 al 28 de febrero 2021, en la sección COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES, donde indica que le dio seguimiento al INFORME DE AUDITORÍA UDAL-099-2020, CUA 91108, hallazgo No.2, FALTA REGULARIZACIÓN DE LOS SALDOS A NIVEL AUXILIAR DE LA CUENTA 1213.2.6 FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA -SICOIN-, donde el auditor indica lo siguiente: Durante la ejecución de la auditoría según nombramiento UDAL-063-2021, CUA 99994-1-2020 de fecha 03 de marzo de 2021, se analizó el reporte R00806051.rpt generado en el</p>	1	



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAl-099-2020, CUA 91108

Auditor (es): Lic. Eddie Renato Tax Ajú

Entidad: Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: del 15 de enero al 31 de agosto 2020

Fecha: 16 de diciembre de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	PENDIENTE
				<p>en el análisis presentado por el área de seguimiento de la UDAl y las pruebas realizadas por esta comisión, se concluye que la deficiencia aún persiste en virtud que no se han realizado acciones concretas para regularizar el saldo de la cuenta contable 1213.2.6 "Préstamos otorgados al sector privado".</p> <p>6. En el Ref. Oficio-824-2021/MDT/cm, de fecha 10/6/2021, emitido por Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde le instruye el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>6. En el Ref. Oficio-874-2021/MDT/cm, de fecha 21/6/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, adjunta el Ref. OFICIO-DIRFODU-524-2021, de fecha 16/6/2021, emitido por Ing. Agr. Fernando Antonio Guerra Lémuz, Director Dirección de Infraestructura Productiva VIDER-MAGA, indica: "Por lo que fue recibido el Oficio C-UDAFa-VIDER-025-2021, de fecha 09 de febrero de 2021, suscrito por el Lic. Oscar Leonel Zamora, Encargado de Contabilidad y Lcda. Berta Beatriz Aldana, jefe Financiero y Administrativo UDAFA-VIDER-MAGA, por medio del cual envían la información de la documentación requerida para realizar la regularización de los saldos de las cuentas antes citadas y cumplir con la recomendación de la Unidad de Auditoría Interna". además indica que el número de la cuenta contable correcto es el 1213.6.1 Préstamos otorgados al Sector Privado, cuyo asiente a Q 211,240,795.05.</p> <p>7. Se emitió el OFICIO UDAl-S-355-2021, de fecha 27/7/2021, dirigido, al Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde se le indica: Al revisar el reporte R00806051.rpt, del Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN, Saldos a nivel de auxiliar, de la cuenta contable 1213.6.1, Préstamos Otorgados al Sector Privado, refleja un saldo de Q 211,240,795.05, con lo cual se puede determinar que el monto no ha sido regularizado, por lo cual el estatus de la recomendación sigue en proceso".</p> <p>8. En el Ref. Oficio-821-2021/CM, DE FECHA 9/6/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, gira instrucciones para el cumplimiento de los hallazgos.</p> <p>9. En el Oficio DCPF-F-935-2021/gc de fecha 14/6/2021, emitido por la Lcda. Francisca C. Barrera O. Jefe de Fideicomisos y el Ar. Edgar E. Javier D. Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, ellos expresan lo siguiente: "Estas notificaciones por parte de la Unidad de Auditoría Interna, provocan duda respecto a la razonabilidad y certeza en la comunicación por parte de la Unidad fiscalizadora, provocando incertidumbre en la toma de decisiones oportunas y correctas".</p>		

[Handwritten signature]



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
No. de Informe y CUA: Informe No. UDAL-099-2020, CUA 91108
Auditor (es): Lic. Eddie Renato Tax Ajú
Entidad: Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje
Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento
Alcance: del 15 de enero al 31 de agosto 2020
Fecha: 16 de diciembre de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	EN PROCESO PENDIENTE
				adjunta EL oficio udao-076-2021, de fecha 02/02/2021, remitido por la Unidad de Auditoría Interna, en el cual trasiada una matriz actualizada de los Informes de Fideicomisos emitidos en el año 2020, en el numeral 2 del cuadro, consigna que el Informe UDAL-099-2020, en la columna ESTADO DE LA RECOMENDACIÓN indica el estado de los 4 hallazgos como REALIZADA". 11.En el Oficio DCPF-F-1018-2021/gc, de fecha 21/02/2021, EMITIDO POR LA Licda. Francisca C. Barrera O. Jefe de Fideicomisos dirigido al Dr. Ingeniero, José Miguel Antonio Duro Tamasunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural VIDER, donde le indica que a través de Oficio DCPF-F-935-2021/gc, de fecha 14/06/2021, se informó que cada una de las recomendaciones referidas por la UDAL de MAGA ya fueron realizadas y dadas como cumplidas por parte de esta Dirección, por lo que sus instrucciones ya fueron atendidas con anterioridad, como se documentó en el oficio mencionado". 12.En el Ref. OFICIO-DIPRODU-595-2021, de fecha 13/7/2021, emitido por le Ing. Agr. Fernando Antonio Guerra Lemuz, Director Dirección de Infraestructura Productiva VIDER-MAGA, adjunta el Oficio 0962-2021/PP/PAOB/Bag, de la Jefa de Planificación y programación y Encargada de Planeamiento, donde indican que se consulte a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas; y Oficio DRIPRODU-554-2021, dirigido a la Licda. Ana Luisa Flores, Directora de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, donde solicitan asesoría para la regularización de cuentas contables a la fecha no han obtenido respuesta 13.En el Ref. Oficio-966-2021/MDT/cm, de fecha 8/7/2021, emitido, por el Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, adjunta el OFICIO UDAL-VIDER-409-2021, donde indica que esta UDALFA ha dado el seguimiento respectivo para proceder a la regularización de saldos y efectuar el registro. Además, indica que con el OFICIO UDALFA-VIDER-407-2021, la unidad de auditoría se hizo del conocimiento. Efectivamente hicieron del conocimiento pero la información enviada es en seguimiento al Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, emitido por Contraloría General de Cuentas; y este seguimiento es para el Informe de Auditoría Interna 099-2020. 14.En el Ref. Oficio-901-2021/MDT/cm, de fecha 24/6/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde indica que con los Ref. Oficio-821-2021/MDT/cm y Ref. Oficio -824-2021/mdlcm, instruyó atender las recomendaciones. Además, indica que con el Oficio DCPF-F-1018-2021/gc, remitido por la Jefa de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indica que la Unidad de Auditoría con el OFICIO UDAL-076-2021, indica que las recomendaciones ya fueron atendidas. 10.En el Ref. Oficio-850-2021/MDT/cm, de fecha 14/6/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, adjunta copia		

[Handwritten signature]

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

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAl-099-2020, CUA 91108

Auditor (es): Lic. Eddie Renato Tax Ajú

Entidad: Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: del 15 de enero al 31 de agosto 2020

Fecha: 16 de diciembre de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	PENDIENTE
				<p>15. En el Ref. Oficio-1094-2021/MDT/cm, de fecha 02/8/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, adjunta el Ref. OFICIO-DIRPODU-637-2021, de fecha 27/7/2021, donde indica: "fue recibido el Oficio 0962-2021/PP/POAB/ag, de fecha 18/6/2021, SUSCRITO POR LA Lic. Ada Lis Grajeda de Paz, Jefe de Planificación, y Reprogramación e Inga. Páñola, Encargada de Planeamiento, ambas de Planeamiento de este Ministerio, e indican que es oportuno hacer consultas con la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, respecto al procedimiento más recomendable para regularizar dicho fideicomiso". Y el Oficio DIRPODU-554-2021, de fecha 29/6/2021, dirigido a la Lic. Ana Luisa Flores Directora de Fideicomisos, del Ministerio de Finanzas Públicas, solicitando girar instrucciones a efecto que por parte de esa Dirección, asesorar con relación al procedimiento a seguir y documentación a presentar, relacionado con la regularización del Fideicomisos Programa de Desarrollo Integral en Área con Potencial de Riego y Drenaje, del cual aún no se recibe respuesta.</p> <p>16. En el Ref. Oficio-1131-2021/MDT/CM, de fecha 9/8/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, adjunta el Ref. OFICIO-DIRPODU-668-2021, de fecha 6/8/2021, en su numeral 2, Respuesta: Indica: que se envió Oficio 0962-2021/PP/POAB/ag, de fecha 18/6/2021, dirigido a la Planeamiento del MAGA y Oficio DIPRODU-554-2021, de fecha 29/6/2021, a la Licda. Ana Luisa Flores, Directora de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, y a la fecha no se ha obtenido respuesta.</p> <p>17. Según nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-065-2024, CAI 00065 de fecha 04 de junio de 2024, del 01 de enero al 31 de mayo 2024, se realizó seguimiento a la presente recomendación y no se</p>		

[Firma]

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAL-099-2020, CUA 91108

Auditor (es): Lic. Eddie Renato Tax Aju

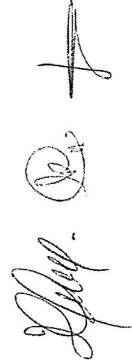
Entidad: Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: del 15 de enero al 31 de agosto 2020

Fecha: 16 de diciembre de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	EN PROCESO PENDIENTE
3	<p>Hallazgo No. 3</p> <p>Falta de regularización de saldos del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN de la cuenta contable 1214 01 del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje.</p> <p>Condición</p> <p>Se efectuó el análisis a la documentación y registros contables en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2020, determinando que la cuenta contable 1214 01 no se encuentra regularizada, debido a que únicamente presentan los saldos siguientes: a) Préstamo PLAMAR BCIE-1290 por un valor de 1.709.917,24; b) Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje por un valor de 3.025.843,79, según reporte R00806051.rpt.. Con relación al patrimonio Fideicometido.</p>	<p>Para el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que gire sus instrucciones por escrito a la Dirección de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, a efecto gire sus instrucciones por escrito a la Jefe de Fideicomisos del MAGA, para que en cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Gubernativo No.338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículo No. 21, Estructura Interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, y este a su vez a la Unidad Ejecutora, la Dirección de Infraestructura Productiva del Viceministerio de Desarrollo Rural -VIDER-, para que en cumplimiento al Artículo dos (2) del Acuerdo Ministerial No. 157-2012 de fecha 27 de agosto de 2012, el cual establece "Artículo 2. Asignar al Departamento de Riego, de la Dirección de Infraestructura Productiva todas las funciones administrativas relacionadas a la ejecución del Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje para el Fideicomiso del mismo nombre (...) "(negrita y subrayado es propio), realice la regularización de los saldos de la cuenta 1214.1 "Fondos en Fideicomiso".</p>	<p>SEÑOR - MAGA-</p> <p>DIRECCIÓN (A) DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN , PROYECTOS Y FIDEICOMISOS</p> <p>VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL VIDER</p>	<p>1. Por medio de Oficio DM-SEG-195-2020, de fecha 21/12/2020, dirigido a la Licda. Diana Lorena Flores Véliz, el Lic. Byron Terré y el Señor Ministro trasladaron el presente hallazgo, solicitando que en un término de 10 días hábiles se traslade a la UDAI un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la presente recomendación.</p> <p>2. Por medio de Oficio DF-1721-2020, de fecha 22/12/2020, emitido por el Lic. Byron Norberto Godínez Alvarado, Jefe de Administración de Fideicomisos de Bannur, dirigido al Lic. Byron Terré, Auditor Interno de MAGA, indica: "Dicha cuenta contable pertenece a la contabilidad del Estado, por lo que la institución no tiene ninguna relación con la misma." razón por la cual el estado de la presente recomendación permanece en proceso.</p> <p>3. Por medio de Oficio DRIGO-071-2021, de fecha 27/02/2021, emitido por el Ing. Agro. Fernando Antonio Guerra Lémuz, Director de Infraestructura Productiva, dirigido al Lic. Byron Terré, indica: Que en el Oficio DRIGO-28-2021 de fecha 15/01/2021, fue solicitado a la Licda. Berta Beatriz Aldana Archila que sea enviado un listado completo de la documentación requerida para realizar la regularización de los saldos de las cuentas mencionadas y así cumplir con lo requerido por la UDAL.Razón por la cual el estado de la presente recomendación continúa en proceso.</p> <p>4. Por medio del Oficio No. DCP-F-172-2021/gc, de fecha 28/01/2021, emitido por la M.Sc. Diana Flores, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, nos adjunta el Oficio DRIGO-44-2021, en el que informa sobre las acciones realizadas para el desvanecimiento del presente hallazgo, información que ya había sido trasladada anteriormente, por lo cual el estado de la recomendación continúa en proceso.</p> <p>Se emitió el OFICIO UDAL-S-65-2021, de fecha 1/2/2021, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Licda. Diana Flores, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde se le indica que el estatus de la recomendación se traslada de en proceso a realizada.</p> <p>5. En el Informe de Auditoría Interna UDAL 040-2021, CUA 99994, Auditoría Financiera y de Cumplimiento al FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE" por el periodo del 01 de septiembre 2020 al 28 de febrero 2021, en la sección COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES, donde indica que le dio seguimiento al INFORME DE AUDITORÍA UDAL-099-2020, CUA 91108, hallazgo No.3, Falta de regularización de saldos del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN de la cuenta contable 1214 01 del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje. Donde el auditor indica: "Durante la ejecución de la auditoría según nombramiento UDAL-063-2021, CUA 99994-1-2020 de fecha 03 de marzo de 2021, se analizó el reporte R00806051.rpt y se verifico que al 25 de mayo de 2021, los saldos de la cuenta contable 1214 02 01 "Fondos en Fideicomiso</p>	1	





UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAI-099-2020, CUA 91108

Auditor (es): Lic. Eddie Renato Tax Ajú

Entidad: Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: del 15 de enero al 31 de agosto 2020

Fecha: 16 de diciembre de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	EN PROCESO
				<p>tomando en cuenta las acciones presentadas por el Área de Seguimiento de la UDAI y lo establecido por esta comisión, se concluye que la deficiencia aún persiste"</p> <p>7. En el Ref. Oficio-824-2021/MDT/crm, de fecha 10/6/2021, emitido por Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde le instruye el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>8. En el Ref. Oficio-874-2021/MDT/crm, de fecha 21/6/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, adjunta el Ref. OFICIO-DIRPODU-524-2021, de fecha 16/6/2021, emitido, por Ing. Agr. Fernando Antonio Guerra Léniz, Director Dirección de Infraestructura Productiva VIDER-MAGA, indica: "Por lo que fue recibido el Oficio C-UDAPA-VIDER-025-2021, de fecha 09 de febrero de 2021, suscrito por el Lic. Oscar Leonel Zamora, Encargado de Contabilidad y Lida. Beria Beatriz Aldana, jefe Financiero y Administrativo UDAPA-VIDER-MAGA, por medio del cual envían la información de la documentación requerida para realizar la regularización de los saldos de las cuentas antes citadas y cumplir con la recomendación de la Unidad de Auditoría Interna". Además indica que el número de la cuenta contable correcto es el 1214.1.0. Fondos en Fideicomiso, la cual presente los siguientes saldos: Préstamos PLAMAR BCIE 1290, el cual asciende a Q1,709,917.24; Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con >Potencial de Riego y Drenaje, el cual asciende Q3,025,843.79.</p> <p>9. Se emitió el OFICIO UDAI-S-355-2021, de fecha 27/7/2021, dirigido, al Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde se le indica: "Al revisar el reporte R00806051.rpt, del Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN, Saldos a nivel de auxiliar, de la cuenta contable 1214.1.0. PROYECTO PLAMAR PRÉSTAMO BCIE-1290, refleja un saldo no regularizado de Q1,709,917.24; y la cuenta contable 1214.1.0. FIDEICOMISO PROG. DE DESA, INTEG. EN AREAS CON POT. DE RIEGO, refleja un saldo no regularizado de Q3,025,843.79, con base a lo indicado se puede determinar que los montos no han sido regularizados, por lo cual el estatus de la recomendación sigue en proceso"</p> <p>10. Se emitió el OFICIO UDAI-S-355-2021, de fecha 27/7/2021, dirigido, al Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde se le indica: "Al revisar el reporte R00806051.rpt, del Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN, Saldos a nivel de auxiliar, de la cuenta contable 1214.1.0. PROYECTO PLAMAR PRÉSTAMO BCIE-1290, refleja un saldo no regularizado de Q1,709,917.24; y la cuenta contable 1214.1.0. FIDEICOMISO PROG. DE DESA, INTEG. EN AREAS CON POT. DE RIEGO, refleja un saldo no regularizado de Q3,025,843.79, con base a lo</p>		

[Handwritten signature]



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAL-099-2020, CUA 91108

Auditor (es): Lic. Eddie Renato Tax Ajú

Entidad: Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: del 15 de enero al 31 de agosto 2020

Fecha: 16 de diciembre de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	PENDIENTE
				<p>17. En el Ref. Oficio-968-2021/MDT/cm, de fecha 8/7/2021, emitido por el Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, adjunta el OFICIO UDAPA-VIDER-409-2021, donde indica que esta UDAPA ha dado el seguimiento respectivo para proceder a la regularización de saldos y efectuar el registro. Además, indica que con el OFICIO UDAPA-VIDER-407-2021, la unidad de auditoría se hizo del conocimiento. Efectivamente hicieron del conocimiento pero la información enviada es en seguimiento al Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, emitido por Contraloría General de Cuentas, y este seguimiento es para el Informe de Auditoría Interna 099-2020.</p> <p>18. En el Ref. Oficio-901-2021/MDT/cm, de fecha 24/6/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde indica que con los Re. Oficio-821-2021/MDT/cm y Ref. Oficio -824-2021/MDT/cm, instruyó atender las recomendaciones. Además, indica que con el Oficio DCPF-F-1018-2021/gc, remitido por la Jefa de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indica que la Unidad de Auditoría con el OFICIO UDAL-0-076-2021, indica que las recomendaciones ya fueron atendidas.</p> <p>19. En el Ref. Oficio-1094-2021/MDT/cm, de fecha 02/8/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, adjunta el Ref. OFICIO-DIRPODU-637-2021, de fecha 27/7/2021, donde indica: "fue recibido el Oficio 0962-2021/PP/POAB/ag, de fecha 18/6/2021, SUSCRITO POR LA Lic. Ada Lis Grajeda de Paz, Jefa de Planeamiento, y Reprogramación e Inga. Agra. Páholá, Encargada de Planeamiento, ambas de Planeamiento de este Ministerio, e indican que es oportuno hacer consultas con la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, respecto al procedimiento más recomendable para regularizar dicho fideicomiso". Y el Oficio DIRPODU-554-2021, de fecha 29/6/2021, dirigido a la Lic. Ana Luisa Flores Directora de Fideicomisos, del Ministerio de Finanzas Públicas, solicitando girar instrucciones a efecto que por parte de esa Dirección, asesorar con relación al procedimiento a seguir y documentación a presentar, relacionado con la regularización del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Área con Potencial de Riego y Drenaje, del cual aún no se recibe respuesta.</p> <p>20. En el Ref. Oficio-1131-2021/MDT/cm, de fecha 9/8/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, adjunta Ref. OFICIO-DIRPODU-668-2021, de fecha 6/8/2021, en su numeral 2. Respuesta: indica: que se envió Oficio 0962-2021/PP/POAB/ag, de fecha 18/6/2021, dirigido a la Planeamiento del MAGA y Oficio DIPRODU-554-2021, de fecha 29/6/2021, a la Licda. Ana Luisa Flores, Directora de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, y a la fecha no</p>		

[Handwritten signature]

0000041



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
No. de Informe y CUA: Informe No. UDAI-099-2020, CUA 91108
Auditor (es): Lic. Eddie Renato Tax Ajú
Entidad: Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje
Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento
Alcance: del 15 de enero al 31 de agosto 2020
Fecha: 16 de diciembre de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	EN PROCESO PENDIENTE
4	<p>Falta de Gestiones para la Venta de Activos Extraordinarios.</p> <p>Condición</p> <p>De nuestra revisión a las cuentas del Balance General condensado al 31 de agosto de 2020 del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, se determinó que la cuenta de Activos Extraordinarios reporta el saldo de un millón setenta y tres mil ochocientos cincuenta y un quetzales con setenta y siete centavos (Q.1,073,851.77), el cual se integra por el monto de siete fincas adjudicadas al Banco de Desarrollo Rural como Fiduciario del Fideicomiso, por falta de pago de los deudores de crédito.</p> <p>En ese sentido se determinó que, al 31 de agosto de 2020, el Fiduciario no ha realizado publicaciones de ventas en pública subasta, de las siete (7) fincas que integran el saldo de los activos extraordinarios, los cuales se encuentran adjudicados por el fiduciario desde el año 2006 inclusive.</p>	<p>Para el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que gire sus instrucciones por escrito a la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, a efecto gire sus instrucciones por escrito a la Jefe de Fideicomisos del MAGA, para que en cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Gubernativo No.338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículo No. 21, Estructura Interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, y este a su vez a la Unidad Ejecutora, la Dirección de Infraestructura Productiva del Viceministerio de Desarrollo Rural –VIDER-, para que se le brinde el debido seguimiento cuando el Banco de Desarrollo Rural, S.A. en calidad de Fiduciario solicite autorización y el criterio legal para la venta de activos extraordinarios”.</p>	<p>SEÑOR MINISTRO - MAGA- DIRECTOR (A) DE COOPERACIÓN DE PROYECTOS Y FIDEICOMISOS VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL VIDER</p>	<p>1. Por medio de Oficio DM-SEG-198-2020, de fecha 21/12/2020, dirigido a la Licda. Diana Lorena Flores Véliz, el Lic. Byron Terré y el Señor Ministro trasladaron el presente hallazgo, solicitando que en un término de 10 días hábiles se traslade a la UDAI un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la presente recomendación.</p> <p>2. Por medio de Oficio DF-1721-2020, de fecha 22/12/2020, emitido por el Lic. Byron Norberto Godínez Alvarado, Jefe de Administración de Fideicomisos de Banrural, dirigido al Lic. Byron Terré, Auditor Interno de MAGA, donde adjunta los Oficios CF-225-2019 de fecha 10/09/2019, y DF-944-2020 de fecha 25/08/2020, en los cuales se informó al Fideicomitente sobre el estatus de los activos extraordinarios, sin que a la fecha se halla recibido respuesta. Razón por la cual el estado de la presente recomendación permanece en proceso.</p> <p>3. Por medio de Oficio DRIEGO-071-2021, de fecha 27/02/2021, emitido por el Ing. Agro. Fernando Antonio Guerra Lémuz, Director de Infraestructura Productiva, dirigido al Lic. Byron Terré, indica: Que fue enviado el Oficio DIPRODU-1117-2020 con fecha 17/11/2020, dirigido al Lic. Edgar Guzmán, Gerente General de Banrural, solicitando gire sus instrucciones a donde corresponda con la finalidad de que fuera atendida la recomendación recibiendo por ello el Oficio DF-1769-2020 de fecha 30/12/2020 como respuesta, indicando que ya había sido trasladado a la UDAI el Oficio DF-1529-2020, de fecha 16/11/2020 en el que le informa el seguimiento realizado al presente hallazgo. Razón por la cual el estado de la presente recomendación continúa en proceso.</p> <p>4. Por medio del Oficio No. DCPFF-173-2021/gc, de fecha 28/01/2021, emitido por la M.Sc. Diana Flores, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, nos adjunta el Oficio DRIEGO-43-2021, en el que informa sobre las acciones realizadas para el desvanecimiento del presente hallazgo, información que ya había sido trasladada anteriormente, por lo cual el estado de la recomendación continúa en proceso.</p> <p>Se emitió el OFICIO UDAI-S-66-2021, de fecha 1/2/2021, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Licda. Dina Flores, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde se le indica que el estatus de la recomendación se traslada de en proceso a realizada.</p> <p>5. Durante la ejecución de la auditoría según nombramiento UDAI-063-2021, CUA 99994-1-2020 de fecha 03 de marzo de 2021, se analizó la documentación presentada por los responsables según oficio DCPFF-F-589-2021/gc, y se verificó que el periodo auditado no realizaron ninguna negociación de los activos extraordinarios en virtud que los saldos al 28 de febrero de 2021 reportan el monto de Q1,073,851.77. Por lo que, se concluye que las acciones para la negociación de los activos extraordinarios no son suficientes y competentes, esta comisión concluye que la deficiencia aún persiste</p>	1	

Eddie Renato Tax Ajú



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAI-099-2020, CUA 91108

Auditor (es): Lic. Eddie Renato Tax Ajú

Entidad: Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: del 15 de enero al 31 de agosto 2020

Fecha: 16 de diciembre de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	EN PROCESO PENDIENTE
				<p>6. En el Informe de Auditoría Interna UDAI 040-2021, CUA 99994, Auditoría Financiera y de Cumplimiento al FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE por el periodo del 01 de septiembre 2020 al 28 de febrero 2021, en la sección COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES, donde indica que le dio seguimiento al INFORME DE AUDITORÍA UDAI-089-2020, CUA 91108, hallazgo No.4, Falta de Gestiones para la Venta de Activos Extraordinarios. El auditor indica lo siguiente: "Durante la ejecución de la auditoría según nombramiento UDAI-063-2021, CUA 99994-1-2020 de fecha 03 de marzo de 2021, se analizó la documentación presentada por los responsables según oficio DCPFF-F-589-2021/gc, y se verificó que el periodo auditado no realizaron ninguna negociación de los activos extraordinarios en virtud que los saldos al 28 de febrero de 2021 reportan el monto de Q1,073,851.77. Por lo que, se concluye que las acciones para la negociación de los activos extraordinarios no son suficientes y competentes, esta comisión concluye que la deficiencia aun persiste".</p> <p>7. En el Ref. Oficio-824-2021/MDT/cm, de fecha 10/6/2021, emitido por Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde le instruye el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>8. Se emitió el OFICIO UDAI-S-355-2021, de fecha 2/7/2021, dirigido, al Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde se le indica: "Al revisar la documentación presentada se puede determinar que el cumplimiento de la recomendación sigue en proceso".</p> <p>9. En el Ref. Oficio-821-2021/CM, DE FECHA 9/6/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, otra instrucciones para el cumplimiento de los hallazgos.</p> <p>10. En el Oficio DCPFF-F-935-2021/gc de fecha 14/6/2021, emitido por la Licda. Francisca C. Barrera O. Jefe de Fideicomisos y el Ar. Edgar E. Javier D. Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, ellos expresan lo siguiente: "Estas notificaciones por parte de la Unidad de Auditoría Interna, provocan duda respecto a la razonabilidad y certeza en la comunicación por parte de la Unidad fiscalizadora, provocando incertidumbre en la toma de decisiones oportunas y correctas".</p> <p>11. En el Ref. Oficio-850-2021/MDT/cm, de fecha 14/6/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, adjunta copia de Oficio DCPFF-F-935-2021/gc, remitido por el Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos el cual contiene la información correspondiente a las acciones implementadas, adjunta EL oficio udaio-076-2021, de fecha 02/02/2021, remitido por la Unidad de Auditoría</p>		

[Handwritten signature]

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAI-099-2020, CUA 91108

Auditor (es): Lic. Eddie Renato Tax Ajú

Entidad: Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: del 15 de enero al 31 de agosto 2020

Fecha: 16 de diciembre de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	PENDIENTE
				12. En el Oficio DCPF-F-1018-2021/gc, de fecha 21/6/2021, EMITIDO POR LA Licda. Francisca C. Barrera O. Jefe de Fideicomisos dirigido al Dr. Ingeniero, José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural VIDER, donde se indica que a través de Oficio DCPF-F-935-2021/gc, de fecha 14/6/2021, se informó que cada una de las recomendaciones referidas por la UDAI de MAGA ya fueron realizadas y dadas como cumplidas por parte de esta Dirección, por lo que sus instrucciones ya fueron atendidas con anterioridad, como se documentó en el oficio mencionado". 13. En el Ref. OFICIO-DIPRODU-595-2021, de fecha 13/7/2021, emitido por le Ing. Agr. Fernando Antonio Guerra Lémuz, Director Dirección de Infraestructura Productiva VIDER-MAGA, adjunta donde indican que enviaron los oficios siguientes DIREGO-309-2021, Lic. Edgar Rolando Guzmán Belhancourth, Banurui; DIREGO 310-2021 Unidad de Auditoría Interna y DIREGO 308-2021, Asesoría Jurídica del MAGA, donde envían para su evaluación y análisis el reglamento para la administración y Venta de Activos Extraordinarios del Fideicomiso. 14. En el Ref. Oficio-901-2021/MDT/cm, de fecha 24/6/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde indica que con los Re. Oficio-821-2021/MDT/cm y Ref. Oficio -824-2021/mdt/cm, instruyó atender las recomendaciones. Además, indica que con el Oficio DCPF-F-1018-2021/gc, remitido por la Jefa de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indica que la Unidad de Auditoría con el OFICIO UDAI-0-076-2021, indica que las recomendaciones ya fueron atendidas. 15. En el Ref. Oficio-1131-2021/MDT/cm, de fecha 9/8/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, adjunta Ref. OFICIO-DIRPODU-668-2021, de fecha 6/8/2021, en su numeral 4, indica: enviaron los oficios siguientes DIREGO-309-2021, Lic. Edgar Rolando Guzmán Belhancourth, Banurui; DIREGO 310-2021 Unidad de Auditoría Interna y DIREGO 308-2021, Asesoría Jurídica del MAGA, donde envían para su evaluación y análisis el reglamento para la administración y Venta de Activos Extraordinarios del Fideicomiso. 16. Según nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-065-2024, CAI 00065 de fecha 04 de junio de 2024, del 01 de enero al 31 de mayo 2024, se realizó seguimiento a la presente recomendación y no se observaron documentos que respalden el seguimiento o desvanecimiento, por lo que	1	3
TOTALES					1	0

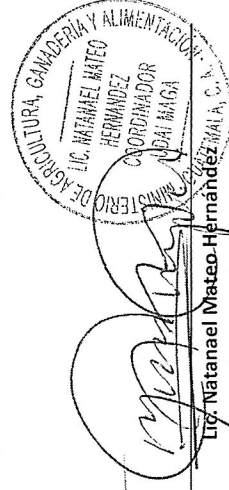
Guatemala, 29 de agosto de 2024



Lic. Hector Alfonso Poroj Abrego
Servicios Profesionales Auditoría Interna



Lcda. Maria Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lic. Natanuel Mateo Hernández
Coordinador de Auditoría Interna

Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
No. de Informe y CUA: Informe No. UDAI-099-2020, CUA 91108
Auditor (es): Lic. Eddie Renato Tax Ajú

Entidad: Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje
Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: del 15 de enero al 31 de agosto 2020
Fecha: 16 de diciembre de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	EN PROCESO PENDIENTE
				12. En el Oficio DCPFF-F-1018-2021/gc, de fecha 21/6/2021, EMITIDO POR LA Licda. Francisca C. Barrera O. Jefe de Fideicomisos dirigido al Dr. Ingeniero, José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural VIDER, donde le indica que a través de Oficio DCPFF-F-935-2021/gc, de fecha 14/6/2021, se informó que cada una de las recomendaciones referidas por la UDAI de MAGA ya fueron realizadas y dadas como cumplidas por parte de esta Dirección, por lo que sus instrucciones ya fueron atendidas con anterioridad, como se documentó en el oficio mencionado. 13. En el Ref. OFICIO-DIPRODU-595-2021, de fecha 13/7/2021, emitido por le Ing. Agr. Fernando Antonio Guerra Lémuz, Director Dirección de Infraestructura Productiva VIDER-MAGA, adjunta donde indican que enviaron los oficios siguientes DIREGO-309-2021, Lic. Edgar Rolando Guzmán Belhancourth, Banrural; DIREGO 310-2021, Lic. Edgar Rolando Guzmán Belhancourth, Banrural; DIREGO 310-2021, Unidad de Auditoría Interna y DIREGO 308-2021, Asesoría Jurídica del MAGA, donde enviaron para su evaluación y análisis el reglamento para la administración y Venta de Activos Extraordinarios del Fideicomiso. 14. En el Ref. Oficio-901-2021/MDT/cm, de fecha 24/6/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde indica que con los Re. Oficio-821-2021/MDT/cm y Ref. Oficio -824-2021/mdt/cm, instruyó atender las recomendaciones. Además, indica que con el Oficio DCPFF-F-1018-2021/gc, remitido por la Jefa de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indica que la Unidad de Auditoría con el OFICIO UDAI-0-078-2021, indica que las recomendaciones ya fueron atendidas. 15. En el Ref. Oficio-1131-2021/MDT/cm, de fecha 9/8/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, adjunta Ref. OFICIO-DIPRODU-668-2021, de fecha 6/8/2021, en su numeral 4, indica: enviaron los oficios siguientes DIREGO-309-2021, Lic. Edgar Rolando Guzmán Belhancourth, Banrural; DIREGO 310-2021, Unidad de Auditoría Interna y DIREGO 308-2021, Asesoría Jurídica del MAGA, donde enviaron para su evaluación y análisis el reglamento para la administración y Venta de Activos Extraordinarios del Fideicomiso. 16. Según nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-065-2024, CAI 00085 de fecha 04 de junio de 2024, del 01 de enero al 31 de mayo 2024, se realizó seguimiento a la presente recomendación y no se observaron documentos que respalden el seguimiento o desvanecimiento, por lo que	1	3
TOTALES					1	3
Guatemala, 30 de agosto de 2024					1	0

Lic. Hector Alfonso Poroj Abrego
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Natanuel Mario Hernández
Coordinador de Auditoría Interna

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



Ministerio de
Agricultura,
Ganadería y
Alimentación

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

Informe de Auditoría No. CAI 00027, CAI 00027

Asesor(es): LIC. JONATHAN DAVID CUXUN

HERNÁNDEZ

LIC. FREDY AROLD PINEDA DÍAZ
Tipo de Auditoría: CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA
Fecha: 29 DE AGOSTO DE 2022

Entidad: Fideicomiso Programa Desarrollo Integral Áreas Potencial de Riego y Drenaje -DIAPRYD-
Alcance: 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022.

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN			ESTADO	
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE		
1	Deficiencias en expedientes de créditos reembolsables Como resultado de la revisión efectuada a la muestra de expedientes de Créditos de Fondos Reembolsables, del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, se observaron deficiencias en la conformación de los mismos, determinando que algunos de ellos están incompletos, con respecto a la documentación de respaldo solicitada en la Modificación del Reglamento del Fideicomiso PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE, Aprobado mediante Resolución No. CA-094-0-2017 de BANRURAL, S.A., Capítulo IV. REQUISITOS PARA EL FINANCIAMIENTO. Artículo 8. Requisitos que deben presentar los sujetos de Financiamiento. Expedientes que se describen a continuación: 1). Del crédito No. 7445317323, de la Asociación para el Desarrollo Integral de las Familias Aldea San José, San Pedro Pinula, Jalapa, ASODIF, al expediente no se adjuntó Escritura Pública de Constitución legalizada; no presentaron Estados Financieros en ninguna de sus modalidades; solicitud de crédito mediante formulario que no tiene firma ni sello de la entidad bancaria; no presentó fotocopia legalizada del nombramiento del representante legal y su inscripción; constancia de acreditamiento de tierras y el avalúo del inmueble por valuador autorizado. 2). Se verificó el crédito No. 7033999320 del Consejo Comunitario de Desarrollo, el cual a la presente fecha se encuentra clasificado en Estado Administrativo. Al expediente no se adjuntó: Testimonio, fotocopia legalizada de Escritura Pública de Constitución o del ActaConstitutiva; Estados Financieros (BG, EPyG y EFE) últimos dos periodos contables extendido por Perito Contador o Contador Público y Auditor; Avalúo del inmueble practicado por valuador autorizado; Referencias crediticias y comerciales previa autorización de las personas solicitantes del financiamiento. 3). Se verificó el crédito No. 7033979651 de la Asociación de Desarrollo de Agricultores de la Aldea Ito de Ramírez, actualmente el crédito está clasificado en Vencido Administrativo. Se observó que el expediente no se encuentra completo, haciendo falta los siguientes documentos: Fotocopia del DPI del representante legal, Estados Financieros (BG, EPyG y EFE) últimos dos periodos contables extendido por Perito Contador o Contador Público y Auditor, Personas jurídicas recién autorizadas	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, VIDER, para que como autoridad máxima de la Unidad Ejecutora del fideicomiso, gire sus instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Infraestructura Productiva DIPRODU y al fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A. para que en conjunto procedan a la revisión e integración de los documentos de respaldo incompletos en los expedientes de créditos descritos en la condición de la deficiencia, en atención a la Resolución No. CA-094-0-2017, Reglamento del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, Capítulo IV, Artículo 8. Requisitos que deben presentar los sujetos de Financiamiento.	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Viceministro de Desarrollo Económico Rural Director de Infraestructura Productiva DIPRODU Banco de Desarrollo Rural, S.A.	1. Se envió OFICIO DM-SEG-620-2022, de fecha 31 de agosto de 2022, dirigido al Ingeniero Edgar René de León Moreno, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual se hace entrega del INFORME CAI 00027, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al "FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE-DIAPRYD-". 2. Se envía OFICIO DM-SEG-621-2022, de fecha 31 de agosto de 2022, dirigido al Ingeniero Agrónomo, Rudy René Morán Ávila, Director de Infraestructura Productiva, en el cual se hace entrega del INFORME CAI 00027, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al "FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE-DIAPRYD-". 3. Se recibió Ref. OFICIO-1420-2022/EDL/cm, en fecha 28 de septiembre de 2022, emitido por el Ingeniero Edgar René de León Moreno, Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, en el cual indicó: "Derivado de lo anterior, mediante Ref. Oficio-1302-2022/EDL/cm, de fecha 06 de septiembre de 2022, este Despacho solicitó al Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S.A. Lic. Edgar Rolando Guzmán Bethancourt; realizar las gestiones administrativas correspondientes con la finalidad de cumplir con las recomendaciones vertidas en el informe. Asimismo, Adjunta fotocopia simple de la Nota DF-1319-2022, de fecha 21 de septiembre de 2022, emitida por el Lic. Bayron Norberto Godínez Alvarado, Jefe Administración de Fideicomisos de BANRURAL, en el cual indicó: "Respecto al caso del expediente del crédito No. 7445317323 a nombre de ASODIF... expediente del crédito No. 7033999320 a nombre de Consejo Comunitario Aldea el Carpintero... expediente del crédito No. 7033979651 a nombre de Asociación de Desarrollo de Agricultores de la Aldea Ito de Ramírez. Respecto al caso No. 7033979651 a nombre de Jorge Guillermo Lemus Alvarado por falta de las amortizaciones pactadas y que no se ha realizado gestiones de recuperación de capital, se informa que dicho He crédito fue cancelado en su totalidad en fecha 22 de Julio de 2022, se anexa estado de cuenta donde reflejan los abonos a dicho crédito. Del caso 7445053846 a nombre de Victoriano Pérez López por falta de las amortizaciones pactadas y que no se ha realizado gestiones de recuperación de capital, con el presente crédito se han hecho gestiones de cobro administrativas, sin que el cliente de una respuesta positiva o cumpla con el pago del capital, en tal sentido se está planteando ante el Bufeite correspondiente, la presentación de la demanda respectiva para que requiera el pago de la obligación por la vía Judicial. 4. Se recibió Ref. OFICIO-1377-2022/EDL/cm, de fecha 19 de septiembre de 2022, emitido	1			
				5. En cumplimiento al nombramiento de Auditoría No. NAI-010-2024-2 de fecha 18 de marzo de 2024, respectivamente, con CAI No. 00010, por medio del cual se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje-DIAPRYD- por el periodo con prencido del 01 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se dio seguimiento a la presente recomendación, determinando que durante el periodo Auditado la deficiencia continua en proceso.				

[Handwritten signature]

000004

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

Informe de Auditoría No. CAI 00027, CAI 00027

Entidad: Fideicomiso Programa Desarrollo Integral Áreas Potencial de Riego y Drenaje -DIAPRYD-
Alcance: 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022.

HERNÁNDEZ

Asesor (es): LIC. JONATHAN DAVID CUXUN

LIC. FREDY AROLD PINEDA DÍAZ
Tipo de Auditoría: CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA
Fecha: 29 DE AGOSTO DE 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	4). Se verificó el expediente del crédito No. 7033798585 a nombre del Señor Jorge Guillermo Lemus Alvarado, el cual venció el 29 de febrero de 2016, actualmente el crédito se encuentra clasificado en Estado de Cobro Administrativo, observándose que no se han realizado las amortizaciones pactadas y en el expediente se encuentra Avalúo de Finca Rústica, determinándose que el fiduciario no ha iniciado las gestiones judiciales para la recuperación del capital otorgado. 5). Se verificó el expediente del crédito No. 7445053846 a nombre del Señor Victoriano Pérez López, el cual venció el 5 de noviembre de 2018, actualmente el crédito se encuentra clasificado en Estado de Cobro Administrativo, observando que no ha realizado las amortizaciones pactadas y en el expediente se encuentra Avalúo de Finca Rústica, determinándose que el fiduciario no ha iniciado las gestiones judiciales para la recuperación del capital otorgado. Así también, en incumplimiento a lo establecido en la Escritura de Modificación No. 108 del 26 agosto 2011, Clausula SEXTA. Derechos y Obligaciones de las Partes. Numeral II. DEL FIDUCIARIO. 2). Obligaciones; literal a). Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos, b.) Normativa Interna. d.) Fines del Fideicomiso.			Departamento de Fideicomisos ambos del Banco de Desarrollo Rural, S.A.; que contiene las acciones realizadas en atención a las Deficiencias detectadas por los auditores de la Unidad a su cargo. 5. Se emite OFICIO UDAL-S-586-2022, de fecha 18 de octubre de 2022, dirigido al Ingeniero Edgar René De León Moreno, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual se indicó: "Con base en lo anterior se solicita de sus buenos oficios, girar sus instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Infraestructura Productiva-DIPRODU para dar cumplimiento a la recomendación." 6. Se recibió OFICIO DIPRODU-1600-2022/RRMA/mrc de fecha 07 de noviembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, emitido por el Ing. Agr. Rudy René Morán, Director de la Dirección de Infraestructura Productiva, en el cual indica sobre las acciones realizadas. 7. Se emitió OFICIO UDAL-S-792-2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Agr. Rudy René Morán, Director de la Dirección de Infraestructura Productiva, en el cual se indica: "Con base en lo anterior, se determinó que la documentación no fue adjuntada al Oficio DIPRODU-1600-2022/RRMA/mrc, por lo que se solicita enviar a esta Unidad, copia de los mismos, para poder verificar el cumplimiento de la recomendación." 8. Se recibió OFICIO DIPRODU-0082-2023/RRMA/mrc de fecha 23-01-2023, emitido por Ing. Agr Rudy Morán, Avila, Director de Infraestructura productiva, en el cual adjunta la siguiente documentación: 1. Con relación al expediente 7445317323, registro de las personas jurídicas, nombramiento de representante legal, copia del acta de constitución, contabilidad de ingreso de los solicitantes. 2. Del expediente 7033999320, copia de escritura publica y del acta constitutiva. 3. Del expediente 7033979651, copia del dpi representante legal, referencias crediticias y comerciales. 4. Con relación al expediente 7033798585a nombre del señor Jorge Guillermo Lemus Alvarado, indica que se encuentra totalmente cancelado adjuntando copia del recibo. 5. Con relación al crédito 7445053846 a nombre del señor Victoriano Perez Lopez, indica que el mismo se encuentra en una postura de no querer cancelarlo. POR LO QUE LA RECOMENDACIÓN CONTINUA EN PROCESO UNA VEZ NO SE ADJUNTE COPIA DEL TOTAL DE LA DOCUMENTACIÓN FALTANTE EN LOS EXPEDIENTES DE CREDITO. 9. En cumplimiento al nombramiento de auditoría No. NAI 009-2023, CAI 00009 de fecha 04 de enero de 2023 y No. NAI 009-2023-2, CAI 00009 de fecha 19 de enero de 2023, emitido por el Ingeniero Agronomo Jorge Isaac Solomayor Delio, Jefe del Departamento de Riego, en donde presenta el estatus de cada uno de los expedientes de crédito en mención. En cumplimiento al nombramiento de Auditoría No. NAI-065-2023 y NAI-065-2023-1 de fecha 10 de julio de 2023 y 18 de julio de 2023, respectivamente, ambos con CAI No. 00065, por medio del cual se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje-DIAPRYD- por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dio seguimiento a la presente recomendación, determinando que en el presente periodo auditado la recomendación continua en proceso. 11. Según nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-065-2024, CAI 00065 de fecha 04 de junio de 2024, del 01 de enero al 31 de mayo 2024, se realizó seguimiento a la presente recomendación y no se observaron documentos que respalden el desvanecimiento, por lo que continua en proceso.			
				TOTALES	3	1	0

Guatemala, 29 de agosto de 2024.

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

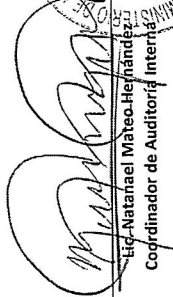

Informe de Auditoría No. CAI 00027, CAI 00027

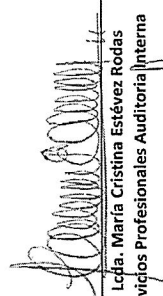
Entidad: Fideicomiso Programa Desarrollo Integral Áreas Potencial de Riego y Drenaje-DIAPRYD-
 Alcance: 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022.

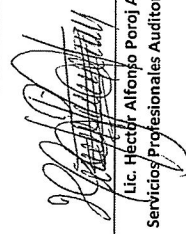
Asesor (es): LIC. JONATHAN DAVID CUXUN
 LIC. FREDY AROLD PINEDA DÍAZ
 CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA
 Tipo de Auditoría: 29 DE AGOSTO DE 2022
 Fecha:


HERNÁNDEZ

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE


 Lic. Nataziel Mateo Hernández
 Coordinador de Auditoría Interna



 Licda. María Cristina Estévez Rodas
 Servicios Profesionales Auditoría Interna


 Lic. Hector Alfonso Porro Abrego
 Servicios Profesionales Auditoría Interna


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

000004

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

Asesor (es): Lic. Carlos Manuel Cos Yoc / Licda. Heydy Macal Mejía López
Licda. Irma Susana Hernández Campos de Morales
Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera
Fecha: 23/11/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
5	<p>Deficiente clasificación de la cartera de créditos vigentes en mora</p> <p>Del análisis realizado a los saldos e integración de la cartera crediticia presentada por el fiduciario al 31 de mayo de 2023, clasificada como Créditos vigentes en mora del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riesgo y Drenaje se determinó lo siguiente:</p> <p>Cartera de Créditos Vigentes en Mora, salidos al 31 de mayo del 2023</p> <p>Créditos Vigentes en Mora Q.876,510.8 (2,291 créditos)</p> <p>a) Según el análisis existen 2,158 créditos que ya cumplieron con el período de gracia de 2 años y que tienen de 3 a 7 años de haber sido otorgados y no existe recuperación en el tiempo transcurrido, por lo tanto este es un crédito administrativo o aplicar los criterios que establece el Acuerdo Ministerial No. 315-2017 de fecha 9 de noviembre de 2017, normativa específica a aplicar al Fideicomiso, para clasificar los créditos como irre recuperables a cuenta de orden.</p> <p>b) Según el análisis existen 44 créditos, que tienen de 1 a 6 años de haber registrado el último pago y no se ha realizado el análisis para clasificarlos de créditos vigentes en mora a efectos administrativos o aplicar los criterios que establece el Acuerdo Ministerial No. 315-2017 de fecha 9 de noviembre de 2017, normativa específica a aplicar al Fideicomiso, para clasificar los créditos como irre recuperables a cuenta de orden.</p> <p>c) Con lo antes descrito se evidencian la falta de análisis y saneamiento de la cartera crediticia, lo anterior en cumplimiento de las obligaciones establecidas en el artículo 1º del Decreto Ley No. 10 del 26 agosto 2011, Clausula Sexta. Derechos y Obligaciones de las partes. No. II. DEL FIDUCIARIO, punto 2 Obligaciones, literal b). Ejecutar todas las acciones que sean necesarias para la eficaz administración y conservación del patrimonio fideicomisado.</p> <p>Resolución del Consejo De Administración de BANRURAL, No. CA-094-Q-2017, de aprobación de la Ley del Reglamento del fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riesgo y Drenaje, donde se establece la obligación del fideicomitente de reintegrar el plazo para la cancelación del financiamiento reembolsable se determine el proyecto y su vida útil, estableciéndose como inversión, rentabilidad, capacidad de pago que genere el cultivo y su vida útil, estableciéndose como máximo 7 años, que incluyen 2 años de gracia para los cultivos anuales y permanentes, en todo caso los Acuerdos Ministeriales No. 157-2012 de fecha 27 de agosto de 2012, Artículo 2. Designar al Departamento de Riesgo, de la Dirección de Infraestructura Productiva, todas las funciones administrativas a la ejecución del Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riesgo y Drenaje, para la ejecución del fideicomiso del mismo nombre.</p> <p>Acuerdo Ministerial No. 314-2017 de fecha 9 de noviembre de 2017, Artículo 1. Aprobación: "La política de recuperación de cartera del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riesgo y Drenaje".</p> <p>Acuerdo Ministerial No. 315-2017 de fecha 9 de noviembre de 2017. 1. Aprobar: "Los criterios y requisitos para evaluación de la cartera para clasificar y determinar cómo irre recuperables, los créditos correspondientes al cobro de los créditos vigentes y créditos vigentes en mora con Potencial de Riesgo y Drenaje".</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomiso, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:</p> <p>Al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, VIDER, para que, en su calidad de autoridad máxima de la Unidad Ejecutora, gire sus instrucciones por escrito al Director de Infraestructura Productiva, DIPRODU del Viceministerio da Desarrollo Económico Rural y Al Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S. A., BANRURAL, para que en su calidad de representante legal del fiduciario, realice las acciones y gestiones que correspondan a efecto de implementar el saneamiento de la cartera crediticia, sobre la base a los anexos adjuntos a la presente diligencia y de esta manera se realicen las clasificaciones correspondientes o aplicar los criterios que establece el Acuerdo Ministerial No. 315-2017 de fecha 9 de noviembre de 2017, normativa específica a aplicar al Fideicomiso, para clasificar los créditos como irre recuperables a cuentas de orden, con el fin de obtener el saneamiento de la cartera crediticia, considerando que el fideicomiso vence el 04 de mayo del 2024.</p>	<p>Jefe del Departamento de Riesgo Dirección Infraestructura Productiva del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, S.A., BANRURAL, dependiente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DN-SEG-1270-2023 de fecha 01 de diciembre de 2023, el señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Autor Interno MACA, dieron a conocer la presente recomendación al Ingeniero Agrónomo Jorge Isaac Stomayer Delio, Jefe del Departamento de Riesgo Dirección de Infraestructura Productiva, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, S.A., BANRURAL, para que en su calidad de autoridad máxima de la Unidad Ejecutora, gire sus instrucciones para dar cumplimiento a la misma, debiendo ser implementadas dentro de un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Se recibió copia de oficio Ref. Oficio-1428-2023/PARPlcm, de fecha 27 de noviembre de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en donde indica lo siguiente: "De conformidad a su competencia se le instruye atender las recomendaciones vertidas en el Informe, remitir a la Unidad de Auditoría Interna las acciones correctivas dentro del plazo de 07 días hábiles, con copia a este Despacho".</p> <p>3. Se recibió copia de oficio Ref. Oficio-1428-2023/PARPlcm de fecha 27 de noviembre de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en donde indica lo siguiente: "En ese sentido, se le instruye atender las recomendaciones vertidas en el Informe, remitir a la Unidad de Auditoría Interna las acciones correctivas dentro del plazo de 07 días hábiles, con copia a este Despacho".</p> <p>4. Se recibió copia de oficio Ref. Oficio-1428-2023/PARPlcm, de fecha 27 de noviembre de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio León Agredia, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en donde indica: "En ese sentido, de conformidad a su competencia solicito atender las recomendaciones vertidas en el Informe, remitir a la Unidad de Auditoría Interna las acciones correctivas dentro del plazo de 07 días hábiles, con copia a este Despacho".</p> <p>5. Se recibió copia de oficio Ref. Oficio-1427-2023/PARPlcm, de fecha 27 de noviembre de 2023, dirigido al Licenciado Juan Luis Fonseca Chour, Gerente General de Banco da Desarrollo Rural S.A., emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en donde indica: "En ese sentido, de conformidad a su competencia solicito atender las recomendaciones vertidas en el Informe, remitir a la Unidad de Auditoría Interna las acciones correctivas dentro del plazo de 07 días hábiles, con copia a este Despacho".</p> <p>6. Se recibió copia Oficio DCPPF-1140-2023/Jajrp de fecha 08 de diciembre de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural y emitido por la Licenciada Piedad Leticia Cordero, Gerente General de Banco da Desarrollo Rural S.A., dependiente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>7. Se recibió copia de Ref. Oficio-1482-2023/PARPlcm de fecha 11 de diciembre de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, y dirigido al Ingeniero Jorge Stomayer Delio, Jefe Departamento de Riesgo, en donde remite copia de la Nota DF-1487-2023, de fecha 05 de diciembre de 2023, emitido por el Licenciado Bayron Norberto Godínez Alvarado, Jefe de Administración de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural S.A., por medio de la que da respuesta a la presente recomendación indicando: "Se anexa fotocopia de nota CF-278-2023 de fecha 30 de noviembre de 2023 en el cual se da respuesta a esta". La nota CF-278-2023, dirigida al Ingeniero Jorge Isaac Stomayer Delio, Jefe del Departamento de Riesgo y emitida por Benjamin Gamarrero, Jefe de Cobros de Fideicomisos y Créditos, indica: "...es importante indicar que el fiduciario siempre ha realizado las gestiones de cobro pertinente de acuerdo a las distintas instancias para las cuales está facultado, dando a conocer también las ventajas que se tienen al existir la política aprobada para la recuperación de la cartera..."</p> <p>8. Se recibió Oficio DIEGO-425-2023/JUSD/mirc, de fecha 19 de diciembre de 2023, emitido por Ingeniero Jorge Isaac Stomayer Delio, Jefe del Departamento de Riesgo, en donde dan a conocer las gestiones realizadas en cumplimiento de las recomendaciones realizadas por esta Dirección.</p> <p>9.- En cumplimiento al nombramiento de Auditoría No. N44-I/O-2024-2 de fecha 16 de marzo de 2024, respectivamente, con CA No. 00010, se realizó una auditoría interna al Departamento de Riesgo y Drenaje, durante el periodo comprendido entre el 01 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se dio seguimiento a la presente recomendación, determinando que durante el periodo auditado la deficiencia continúa en proceso.</p> <p>11. Se recibió OFICIO-DIEGO-321-2024/JUSD/mirc de fecha 29 de abril de 2024, suscrito por su persona, por medio del cual hace referencia a la recomendación antes mencionada, informando lo siguiente: En Nota DF-1487-2023 de fecha 5 de diciembre de 2023, suscrita por el Lic. Bayron Norberto Godínez Alvarado, Jefe de Administración de Fideicomisos de BANRURAL, se solicitó al Departamento de Riesgo y Drenaje la implementación de la política aprobada para la recuperación de 2023 en el cual se da respuesta a esta".</p> <p>La nota CF-278-2023, dirigida al Ingeniero Jorge Isaac Stomayer Delio, Jefe del departamento de Riesgo y emitida por Benjamin Gamarrero, Jefe de Cobros de Fideicomisos y con visto bueno del Licenciado Luis Joel Fernández Rojas Director de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural S.A., indica: "...as importante indicar que el fiduciario siempre ha realizado las gestiones de cobro pertinente de acuerdo a las distintas instancias para las cuales está facultado, dando a conocer también las ventajas que se tienen al existir la política aprobada para la recuperación de la cartera..."</p> <p>12. OFICIO UDAMS-102-2024 de fecha 13 de mayo de 2024, dirigido al Ing. Jorge Stomayer, Director del Departamento de Riesgo y Drenaje, en donde se solicita al Ing. Jorge Stomayer, Director del Departamento de Riesgo y Drenaje, que informe sobre las acciones tomadas para la recuperación de la cartera, así como los recursos correspondientes al cobro de los créditos vigentes y créditos vigentes en mora a manera de contar con una eficiente recuperación de los fondos del fideicomiso. La recomendación continúa en proceso.</p> <p>13. Se recibió copia del OFICIO-DIEGO-405-2024/JUSD/mirc, de fecha 22 de mayo de 2024, en el cual el Ingeniero Ing.</p>			



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

Asesor (as): Lic. Carlos Manuel Cox Yoo / Lidia Heydy Madal Mejía López
/ Lidia Irma Susana Hernández Campos de Montalvo
Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera
Fecha: 23/11/2023

Entidad: Fideicomiso Programa Desarrollo Integral Áreas Potencial de Riego y Drenaje -DIARVYD-
Alcance: 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO					
					REALIZADA	EN PROCESO				
6	<p>Deficiente clasificación y recuperación de créditos vencidos en cobro administrativo y vencidos en cobro judicial con garantía hipotecaria</p> <p>Del análisis realizado a los saldos e integración de la cartera crediticia presentada por el fiduciario al 31 de mayo de 2023, clasificada en vencidos en cobro administrativo y vencidos en cobro judicial el Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, tomando como base que estos créditos fueron otorgados con garantía hipotecaria, se determinó lo siguiente:</p> <p>Cartera de Créditos Vencido, saldos al 31 de mayo del 2023</p> <table><tr><td>Vencido Cobro Administrativo</td><td>Q.76,010,918.36 (2,380 créditos)</td></tr><tr><td>Vencido Cobro Judicial</td><td>Q.44,438,508.87 (188 créditos)</td></tr></table> <p>a) Se observó que existen 21 créditos clasificados como vencidos en cobro administrativo, que ya cumplen con el período de gracia de 2 años y que tienen de 3 a 17 años de haber vencido y por el tiempo transcurrido no se ha realizado el análisis para clasificarlos a vencidos en cobro judicial o aplicar los criterios que establece el Acuerdo Ministerial No. 315-2017 de fecha 9 de noviembre de 2017, normativa específica a aplicar al Fideicomiso, para clasificar los créditos como recuperables a cuentas de orden.</p> <p>b) Se observó que existen 31 créditos clasificados como vencidos en cobro administrativo que ya cumplen con el período de gracia de 2 años y que tienen de 9 a 20 años de haber sido otorgado el capital crediticio y no existe recuperación en el tiempo transcurrido, adicional a esto no se ha realizado el análisis para clasificarlos a vencidos en cobro judicial o aplicar los criterios que establece el Acuerdo Ministerial No. 315-2017 de fecha 9 de noviembre de 2017, normativa específica a aplicar al Fideicomiso, para clasificar los créditos como recuperables a cuentas de orden.</p> <p>c) Se observó que existen 8 créditos clasificados como vencidos en cobro judicial, con deficiente gestión para el reclamo de la garantía hipotecaria, considerando, que tiene de 16 a 21 años de haber sido otorgado el capital y en el tiempo transcurrido no existe recuperación, considerando para su efecto que no se ha realizado el análisis para aplicar los criterios que establece el Acuerdo Ministerial No. 315-2017 de fecha 9 de noviembre de 2017, normativa específica a aplicar al Fideicomiso, para clasificar los créditos como irrecuperables a cuentas de orden</p>	Vencido Cobro Administrativo	Q.76,010,918.36 (2,380 créditos)	Vencido Cobro Judicial	Q.44,438,508.87 (188 créditos)	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:</p> <p>Al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, VIDER, para que, en su calidad de autoridad máxima de la Unidad Ejecutora, gire sus instrucciones por escrito al Director de Infraestructura Productiva, DIPRODU del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural y al Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANURRAL- para que, en su calidad de representante legal del Banco de Desarrollo Rural, gire las acciones y gestiones que correspondan a efecto de llevar a cabo el análisis a los créditos clasificados como créditos vencidos en cobro administrativo y vencidos en cobro judicial con garantía hipotecaria, con base a los anexos adjuntos a la presente deficiencia y de esta manera se realicen los análisis sobre el reclamo de las garantías hipotecarias o aplicar los criterios que establece el Acuerdo Ministerial No. 315-2017 de fecha 9 de noviembre de 2017, normativa específica a aplicar al Fideicomiso, para clasificar los créditos de la cartera crediticia, considerando que el fideicomitente venció el 04 de mayo del 2024.</p>	<p>Jefe del Departamento de Riego y Desarrollo Económico Rural, Viceministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p>	<p>14. Por medio del OFICIO-DIEGO-405-2024/JSD/mrc se dirigió al Licenciado Juan Luis Fonseca Chour Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANURRAL- con oficio DUE-102-2024 en relación a las recomendaciones del Informe No. CAI-0010-2024, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera solicitando girar sus instrucciones a donde corresponden en seguimiento de las recomendaciones a la deficiencias presentadas por la Unidad de Auditoría Interna.</p> <p>15. Por medio del OFICIO-DIEGO-458-2024/JSD/mrc de fecha 03 de junio 2024 en seguimiento a las recomendaciones incluidas en el Informe No. CA-00010-2024, informa de las acciones realizadas por parte de la dirección donde se dirigen con Oficio DREGO-405-2024/JSD/mrc de fecha 22 de mayo de 2024, al Licenciado Juan Luis Fonseca Chour, Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S.A respecto al seguimiento a realizar a las deficiencias que continúan en proceso. 16. Según nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NA-005-2024, CAI 00085 de fecha 04 de junio de 2024, del 01 de enero al 31 de mayo 2024, se realizó seguimiento a la presente recomendación y no se observaron documentos que respalden el seguimiento o desvanecimiento, por lo que continúa en proceso.</p>	1	
Vencido Cobro Administrativo	Q.76,010,918.36 (2,380 créditos)									
Vencido Cobro Judicial	Q.44,438,508.87 (188 créditos)									

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Asesor (es): Lic. Carlos Manuel Cea Yez / Licda. Hedy Mabel Mejía López
/ Licda. Irma Susana Hernández Campos de Morales

Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

Fecha: 23/11/2023

Entidad: Fideicomiso Programa Desarrollo Integral Áreas Potencial de Riego y Drenaje -DIAPRYD-
Alcance: 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN		ESTADO	
						REALIZADA	PENDIENTE
7.	Se observó que existen 5 créditos clasificados como vencidos en cobro judicial con deficiente gestión para el reclamo de la garantía hipotecaria, por motivo de que lleva un rango de 3 a 12 años de haber vencido el crédito, considerando, para su efecto que no se ha realizado el análisis para apalar los criterios que establece el Acuerdo Ministerial No. 315-2017 de fecha 9 de noviembre de 2017, normativa específica a aplicar al Fideicomiso, para clasificar los créditos como irrecuperables a cuentas de orden.			7. Se recibió copia de RMF, Oficio 1482-2023/PARPM de fecha 11 de diciembre de 2023, emitido por el Ingeniero Jorge Sotomayor, Director del Departamento de Riego y Drenaje, en donde se indica que el 05 de diciembre de 2023, emitido por el Licenciado Bayron Norberto Godínez Alvarado, Jefe de Administración de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural S.A., por medio de la que se da respuesta a la presente recomendación indicando: "Se anexa fotocopia de nota CF-278-2023 de fecha 30 de noviembre de 2023 en la cual se da respuesta a esta". La nota CF-278-2023, dirigida al Ingeniero Jorge Sotomayor Dato, Jefe del Departamento de Riego y Drenaje por Benjamín Gamarro, Jefe de Cobros de Fideicomisos y con visto bueno del Licenciado Luis Joel Fernández Rojas Director de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural S.A., indica: "Adicionalmente independiente al tipo de garantía y el estado actual de los mismos; es importante indicar, que el estado administrativo de un crédito, no representa un proceso como tal, sino un cambio de estado que se da automáticamente en el sistema, esto de acuerdo a la clasificación que indica el manual de instrucciones contables para entidades sujetas a vigilancia financiera, en el cual se indica que los créditos de Fideicomiso deben ser clasificados de acuerdo a la categoría de los "fideicomisos".			
8.	Se recibió Oficio DRIEGO-825-2023/JSD/mrc, de fecha 19 de diciembre de 2023, emitido por Ingeniero Jorge Isaac Sotomayor Dato, Jefe del Departamento de Riego, en donde se indica que se han realizado las gestiones realizadas en cumplimiento de las recomendaciones realizadas por esta Dirección.			8. En cumplimiento al nombramiento de Auditoría No. NA-010-2024-2 de fecha 18 de marzo de 2024, respectivamente, con el CAI No. 00010, por medio del cual se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje-DIAPRYD- por el periodo comprendido del 01 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se dio seguimiento a la presente recomendación, determinando que durante el periodo auditado la deficiencia continúa en proceso. 8. En cumplimiento al nombramiento de Auditoría No. NA-010-2024-2 de fecha 18 de marzo de 2024, respectivamente, con el CAI No. 00010, por medio del cual se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje-DIAPRYD- por el periodo comprendido del 01 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se dio seguimiento a la presente recomendación, determinando que durante el periodo auditado la deficiencia continúa en proceso.			
9.	Se recibió Oficio DRIEGO-321-2024/JSD/mrc de fecha 29 de abril de 2024, suscrito por su persona, por medio del cual hace referencia a la recomendación antes mencionada, informando lo siguiente:			9. Se recibió Oficio DRIEGO-321-2024/JSD/mrc de fecha 29 de abril de 2024, suscrito por su persona, por medio del cual hace referencia a la recomendación antes mencionada, informando lo siguiente:			
10.	En Nota DF-1487-2023 de fecha 5 de diciembre de 2023, suscrita por el Lic. Bayron Norberto Godínez Alvarado, Jefe de Administración de Fideicomisos de esa institución, en la respuesta del Fideicomiso indica: "Se anexa fotocopia de nota CF-278-2023 de fecha 30 de noviembre de 2023 en la cual se da respuesta a esta".			En Nota DF-1487-2023 de fecha 5 de diciembre de 2023, suscrita por el Lic. Bayron Norberto Godínez Alvarado, Jefe de Administración de Fideicomisos de esa institución, en la respuesta del Fideicomiso indica: "Se anexa fotocopia de nota CF-278-2023 de fecha 30 de noviembre de 2023 en la cual se da respuesta a esta".			
11.	Se recibió Oficio DRIEGO-405-2024/JSD/mrc, de fecha 22 de mayo de 2024, en el cual el Ingeniero Ing. Jorge Sotomayor, Director del Departamento de Riego, traslada al Licenciado Juan Luis Fonseca Chour, Gerente General del Banco de Desarrollo Rural S.A. -BANRURAL-, las recomendaciones que continúan en proceso, así como solicita que se den instrucciones a donde corresponda para dar el seguimiento a las recomendaciones y que se informe de los avances realizados durante el periodo del 01 de enero al 22 de mayo de 2024.			11. Se recibió copia del Oficio DRIEGO-405-2024/JSD/mrc, de fecha 22 de mayo de 2024, en el cual el Ingeniero Ing. Jorge Sotomayor, Director del Departamento de Riego, traslada al Licenciado Juan Luis Fonseca Chour, Gerente General del Banco de Desarrollo Rural S.A. -BANRURAL-, las recomendaciones que continúan en proceso, así como solicita que se den instrucciones a donde corresponda para dar el seguimiento a las recomendaciones y que se informe de los avances realizados durante el periodo del 01 de enero al 22 de mayo de 2024.			
12.	Por medio del Oficio DRIEGO-405-2024/JSD/mrc se dirige al Licenciado Juan Luis Fonseca Chour Gerente General del Banco de Desarrollo Rural S.A. -BANRURAL- con Oficio UDAS-102-2024 en relación a las recomendaciones del Informe No. CA-0010-2024, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera solicitando girar sus instrucciones a donde correspondan en seguimiento de las recomendaciones.			12. Por medio del Oficio DRIEGO-405-2024/JSD/mrc se dirige al Licenciado Juan Luis Fonseca Chour Gerente General del Banco de Desarrollo Rural S.A. -BANRURAL- con Oficio UDAS-102-2024 en relación a las recomendaciones del Informe No. CA-0010-2024, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera solicitando girar sus instrucciones a donde correspondan en seguimiento de las recomendaciones.			
13.	Por medio del Oficio DRIEGO-486-2024/JSD/mrc de fecha 03 de junio 2024 en seguimiento a las recomendaciones incluidas en el informe No. CA-0010-2024, informa de las acciones realizadas por parte de la dirección donde se dirigen con Oficio DRIEGO-405-2024/JSD/mrc de fecha 22 de mayo de 2024, al Licenciado Juan Luis Fonseca Chour, Gerente General del Banco de Desarrollo Rural S.A. respecto al seguimiento a realizar a las deficiencias que continúan en proceso. 12. Según nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NA-005-2024, CAI 00085 de fecha 04 de junio de 2024, del 01 de enero al 31 de mayo de 2024, se realizó seguimiento a la presente recomendación y no se observaron documentos que respalden el seguimiento o desvanecimiento, por lo que continúa en proceso.			13. Por medio del Oficio DRIEGO-486-2024/JSD/mrc de fecha 03 de junio 2024 en seguimiento a las recomendaciones incluidas en el informe No. CA-0010-2024, informa de las acciones realizadas por parte de la dirección donde se dirigen con Oficio DRIEGO-405-2024/JSD/mrc de fecha 22 de mayo de 2024, al Licenciado Juan Luis Fonseca Chour, Gerente General del Banco de Desarrollo Rural S.A. respecto al seguimiento a realizar a las deficiencias que continúan en proceso. 12. Según nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NA-005-2024, CAI 00085 de fecha 04 de junio de 2024, del 01 de enero al 31 de mayo de 2024, se realizó seguimiento a la presente recomendación y no se observaron documentos que respalden el seguimiento o desvanecimiento, por lo que continúa en proceso.			

[Firma manuscrita]

[Firma manuscrita]

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
8	<p>Acuerdo Ministerial No. 315-2017 de fecha 9 de noviembre de 2017. Artículo 1. Aprobar: "Los criterios y requisitos para evaluación de la viabilidad, para solicitar y determinar como irrecuperables, los créditos otorgados con fondos del fideicomiso, Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje".</p> <p>El Decreto Número 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2023. Artículo 92. Acciones de regularización de las carteras crediticias en riesgo de irrecuperabilidad. Se disponen las siguientes acciones tendientes a procurar el retorno del capital invertido por el Estado, a través de créditos otorgados por fideicomisos superiores de las Entidades Ejecutoras Central, Descentralizadas, Autónomas y las Municipales, que por ley están autorizadas para otorgar créditos por medio de la figura del fideicomiso, conjuntamente con los encargados de las unidades ejecutoras, para el cumplimiento de los contratos respectivos y la rendición de cuentas, así como de velar para que los fiduciarios cumplan con sus obligaciones".</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que, en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:</p> <p>1. Al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, VIDER, para que como autoridad máxima de la Unidad Ejecutora del fideicomiso, gire sus instrucciones por escrito al Director de Infraestructura Productiva DIPRODU para que en cumplimiento a la normativa establecida para la administración del fideicomiso realice conjuntamente con el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, las gestiones y acciones para la recuperación y depuración de los créditos otorgados por el fideicomiso, considerando que el fideicomitente, el 04 de mayo de 2024, que por el momento todavía se pueden realizar acciones y actos administrativos.</p>	<p>Jefe del Departamento de Riego y Desarrollo Económico Rural</p> <p>Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p>	<p>10. OFICIO UDAI-S-102-2024 de fecha 13 de mayo de 2024, dirigido al Ing. Jorge Soñomayor, Director del Departamento de Riego, por medio del cual se le informa. Derivado de lo anterior, se solicita continuar con el seguimiento correspondiente a los cobros que ya tienen un proceso judicial e informar de su avance al fideicomitente. La recomendación continúa en proceso.</p> <p>11. Se recibió copia del OFICIO DRIEGO-405-2024/USD/mrc, de fecha 22 de mayo de 2024, en el cual el Ingeniero Ing. Soñomayor, Director del Departamento de Riego, instruyó al Licenciado Juan Luis Fonseca Chour, Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL-, las recomendaciones que continúan en proceso, así como solicita que se giren instrucciones a donde correspondiente para dar el seguimiento a las recomendaciones y que se informe de los avances realizados durante el periodo del 01 de enero al 22 de mayo de 2024.</p> <p>12. Por medio del OFICIO DRIEGO-405-2024/USD/mrc se dirigió al Licenciado Juan Luis Fonseca Chour Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL-, con oficio UDAI-S-102-2024 en relación a las recomendaciones del informe No. CAI-0010-2024, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera solicitando girar sus instrucciones a donde corresponden en seguimiento de las recomendaciones a la delincuencia presentadas por la Unidad de Auditoría Interna.</p> <p>13. Por medio del OFICIO DRIEGO-405-2024/USD/mrc se dirigió al Licenciado Juan Luis Fonseca Chour, Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S.A. respecto al cumplimiento de las acciones realizadas por parte de la dirección desde se difugan con Oficio DRIEGO-405-2024/USD/mrc de fecha 22 de mayo de 2024, al Licenciado Juan Luis Fonseca Chour, Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S.A. respecto al seguimiento a realizar a las deficiencias que continúan en proceso. 12. Según nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-005-2024, CAI 00065 de fecha 04 de junio de 2024, del 01 de enero al 31 de mayo de 2024, se realizó seguimiento a la presente recomendación y no se observaron documentos que respalden el seguimiento o desvanecimiento, por lo que continúa en proceso</p>	1		
9	<p>Deficiente gestión para la recuperación del saldo de capital de la cartera crediticia del Fideicomiso</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a las recuperaciones de capital de los créditos otorgados con fondos del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, se acordó a la integración proporcionada por el fiduciario las recuperaciones por el periodo auditado fue de Q.1,084,366.07, lo que representa un 1% de recuperación del saldo de la cartera crediticia, que según el Balance General Condensado al 31 de mayo de 2023 asciende a Q.193,615,968.34, según el detalle que se presenta:</p> <p>(+) Recuperaciones Q.1,084,366.07 (-) Desembolsos realizados Q. 302,400.00 (e) Recuperaciones netas Q. 761,966.07</p> <p>(+) saldos al 01 de enero de 2023 Q. 194,377,934.41 (-) Recuperaciones netas Q. 761,966.07 (e) saldos al 31 de mayo de 2023 Q.193,615,968.34</p> <p>De lo anterior se concluye que las recuperaciones netas en el periodo auditado fueron de Q.761,966.07 la cual se consideró una baja recuperación del saldo de capital de la cartera crediticia.</p> <p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en Escritura de Modificación No. 108 de fecha 26 agosto 2011, Clausula Sexta. Derechos y Obligaciones de las partes, Numeral II. DEL FIDUCIARIO, Numeral 2 Obligaciones. Literal a) "Ejecutar todas las acciones que sean necesarias para la eficaz administración y conservación del patrimonio fideicomitido.</p> <p>Resolución del Consejo De Administración de BANRURAL, No. CA-094-0-2017, de aprobación de modificación del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje. Artículo 20. Recuperación de Capital.</p> <p>Acuerdo Ministerial No. 157-2012 de fecha 27 de agosto de 2012. Artículo 2. Designar al Departamento de Riego, de la Dirección de Infraestructura Productiva, todas las funciones administrativas a la ejecución del Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, para la ejecución del Fideicomiso del mismo nombre.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que, en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:</p> <p>1. Al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, VIDER, para que como autoridad máxima de la Unidad Ejecutora del fideicomiso, gire sus instrucciones por escrito al Director de Infraestructura Productiva DIPRODU para que en cumplimiento a la normativa establecida para la administración del fideicomiso realice conjuntamente con el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, las gestiones y acciones para la recuperación y depuración de los créditos otorgados por el fideicomiso, considerando que el fideicomitente, el 04 de mayo de 2024, que por el momento todavía se pueden realizar acciones y actos administrativos.</p>	<p>Jefe del Departamento de Riego y Desarrollo Económico Rural</p> <p>Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1270-2023 de fecha 01 de diciembre de 2023, el señor Ministro y el Licenciado Byron Delo, Auditor Interno MAGA, dieron a conocer la presente recomendación al Ingeniero Agrónomo Jorge Isaac Soñomayor Tello, Jefe del Departamento de Riego Dirección de Infraestructura Productiva, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar de su avance al fideicomitente.</p> <p>2. Se recibió copia del Oficio Ref. Oficio-1428-2023JPAP/PCM, de fecha 27 de noviembre de 2023, dirigido al Ingeniero Jorge Soñomayor Delo, Jefe Departamento de Riego y emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Instruye atender las recomendaciones vertidas en el Informe, remitir a la Unidad de Auditoría Interna las acciones correctivas dentro del plazo de 07 días hábiles, con copia a este Despacho".</p> <p>3. Se recibió copia de oficio Ref. Oficio-1428-2023JPAP/PCM de fecha 27 de noviembre de 2023, dirigido al Ingeniero José Isciento Solórzano Hernández, Director de DIPRODU -VIDER y emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en donde indica lo siguiente: "En ese sentido, se le instruye atender las recomendaciones vertidas en el Informe, remitir a la Unidad de Auditoría Interna las acciones correctivas dentro del plazo de 07 días hábiles, con copia a este Despacho".</p> <p>4. Se recibió copia de oficio Ref. Oficio-1428-2023JPAP/PCM, de fecha 27 de noviembre de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en donde indica: "En ese sentido, de conformidad a su competencia solicito atender las recomendaciones vertidas en el Informe, remitir a la Unidad de Auditoría Interna las acciones correctivas dentro del plazo de 07 días hábiles, con copia a este Despacho".</p> <p>5. Se recibió copia de oficio Ref. Oficio-1427-2023JPAP/PCM, de fecha 27 de noviembre de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en donde indica: "En ese sentido, de conformidad a su competencia solicito atender las recomendaciones vertidas en el Informe, remitir a la Unidad de Auditoría Interna las acciones correctivas dentro del plazo de 07 días hábiles, con copia a este Despacho".</p> <p>6. Se recibió copia Oficio DCPF-F-1440-2023JPAP/PCM de fecha 08 de diciembre de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural y emitido por la Licenciada Paola Lucezela Godínez García, Jefe de Fideicomisos con funciones temporales y con visto bueno del Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, a través del que dan respuesta al Oficio-1428-2023JPAP/PCM, indicando: "Sobre el particular, nos permitimos indicar que para esta dirección no es posible las recomendaciones vertidas en el Informe, la implementación de las acciones correctivas y la gestión de las Guías CS3, de conformidad a lo establecido en el artículo 10 de la Ley 15-91, de fecha 15 de febrero de 2001, las recomendaciones deben de ser atendidas por la Unidad Ejecutora y el Banco de Desarrollo Rural, Sección Anónima de</p>			

Hand.
D
f



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

Asesor (es): Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos / Lda. Irma Susana Hernández Campos de Morales
Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera
Fecha: 23/11/2023

Entidad: Fideicomiso Programa Desarrollo Integral Áreas Potencial de Riego y Drenaje - DIAPRYD.
Alcance: 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	EN PROCESO
	Acuerdo Ministerial No. 314-2017 de fecha 9 de noviembre de 2017. Artículo 1. Aprobar: La política de saneamiento de cartera del Fideicomiso "Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje".			7. Se recibió copia de Ref. Oficio-1482-2023/DIAP/tem de fecha 11 de diciembre de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, y dirigido al Ingeniero Jorge Sotomayor Dello, Jefe Departamento de Riego, en donde remite copia de la Nota DF-1487-2023, de fecha 03 de diciembre de 2023, emitido por el Licenciado Bayron Norberto Godínez Alvarado, Jefe de Administración de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural S.A., por medio de la que da respuesta a la presente recomendación indicando: "Se anexa fotocopia de nota CF-278-2023 de fecha 30 de noviembre de 2023 en el cual se da respuesta a esta". La nota CF-278-2023, dirigida al Ingeniero Jorge Isaac Sotomayor Dello, Jefe del Departamento de Riego y emitida por Benjamín Gamarro, Jefe de Cobros de Fideicomisos y con visto bueno del Licenciado Luis Joel Fernández Rojas Director de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural S.A., indica: "...es importante recalcar que con el fin de dar continuidad al saneamiento a la cartera morosa del citado fideicomiso, en coordinación con su persona, se acordó programar visitas conjuntas con el Banco Fideciario y personal de la Dirección de Infraestructura Productiva, con el fin de que además de realizar las acciones de cobro respectivo, también hacer valoración de la cartera para determinar la recuperabilidad o irreuperabilidad de esta, tomando siempre como base los actuales criterios de valoración...". 8. Se recibió Oficio DRIEGO-325-2023/JSD/mrc, de fecha 19 de diciembre de 2023, emitido por Ingeniero Jorge Isaac Sotomayor Dello, Jefe del Departamento de Riego, en donde dan a conocer las gestiones realizadas en cumplimiento de las recomendaciones realizadas por esta Dirección. 8.- En cumplimiento al nombramiento de Auditoría No. NA1-010-2024-2 de fecha 18 de marzo de 2024, respectivamente, con CAI No. 00010, por medio del cual se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje-DIAPRYD- por el periodo comprendido del 01 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se dio seguimiento a la presente recomendación, determinando que durante el periodo auditado la deficiencia continúa en proceso. 9. Se recibió Oficio DRIEGO-321-2024/JSD/mrc de fecha 28 de abril de 2024, suscrito por el Ingeniero Jorge Isaac Sotomayor Dello, Jefe del Departamento de Riego, en donde da respuesta a la presente recomendación indicando: "En la Nota DF-1487-2023 de fecha 03 de diciembre de 2023, suscrita por el Lic. Bayron Norberto Godínez Alvarado, Jefe de Administración de Fideicomisos de esa institución, en la respuesta del Fideciario indica: "Se anexa fotocopia de nota CF-278-2023 de fecha 30 de noviembre de 2023 en el cual se da respuesta a esta". La nota CF-278-2023, dirigida al Ingeniero Jorge Isaac Sotomayor Dello, Jefe del Departamento de Riego y emitida por Benjamín Gamarro, Jefe de Cobros de Fideicomisos y con visto bueno del Licenciado Luis Joel Fernández Rojas Director de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural S.A., indica: "...es importante recalcar que con el fin de dar continuidad al saneamiento a la cartera morosa del citado fideicomiso, en coordinación con su persona, se acordó programar visitas conjuntas con el Banco Fideciario y personal de la Dirección de Infraestructura Productiva, con el fin de que además de realizar las acciones de cobro respectivo, también hacer valoración de la cartera para determinar la recuperabilidad o irreuperabilidad de esta, tomando siempre como base los actuales criterios de valoración...". 10. Oficio UDASIS-102-2024 de fecha 13 de mayo de 2024, dirigido al Ing. Jorge Sotomayor, Director del Departamento de Riego, por medio del cual se le informa: Derivado de lo anterior, se solicita continuar con las gestiones correspondientes al cobro de los créditos a manera de contar con una eficiente recuperación de los fondos del fideicomiso. La recomendación continúa en proceso. 11. Se recibió copia del OFICIO-DRIEGO-405-2024/JSD/mrc, de fecha 22 de mayo de 2024, en el cual el Ingeniero Ing. Jorge Sotomayor, Director del Departamento de Riego, traslada al Licenciado Juan Luis Fonseca Chour, Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL-, las recomendaciones que continúan en proceso, así como solicita que se den instrucciones a donde corresponda para dar el seguimiento a las recomendaciones y que se informe de los avances realizados durante el periodo del 01 de enero al 22 de mayo de 2024. 12. Por medio del OFICIO-DRIEGO-405-2024/JSD/mrc se dirige al Licenciado Juan Luis Fonseca Chour Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL- con oficio UDASIS-102-2024 en relación a las recomendaciones del presente informe No. CAI-0010-2024, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera solicitando girar sus instrucciones a donde corresponden en seguimiento de las recomendaciones a la deficiencias presentadas por la Unidad de Auditoría Interna. 13. Por medio del Oficio DRIEGO-458-2024/JSD/mrc de fecha 03 de junio 2024 en seguimiento a las recomendaciones incluidas en el informe No. CAI-00010-2024, informa de las acciones realizadas por parte de la dirección donde se dirigen con Oficio DRIEGO-405-2024/JSD/mrc de fecha 22 de mayo de 2024, al Licenciado Juan Luis Fonseca Chour, Gerente General del Banco del Banco de Desarrollo Rural, S.A. respecto al seguimiento a realizar a las deficiencias que continúan en proceso. 12. Según nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NA1-065-2024, CAI 00065 de fecha 04 de junio de 2024, del 01 de enero al 31 de mayo de 2024, se realizó seguimiento a la presente recomendación y no se observaron documentos que respalden el seguimiento o desvanecimiento, por lo que continúa en proceso.		

Guatemala, 23 de agosto 2024

Lda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna

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

TOTALES

4 4 0

0000035



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Forma UDAI-SEG-2

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

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAI-099-2020, CUA 91108
Entidad: Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje
Auditor (es): Lic. Eddie Renato Tax Ajú
Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento
Fecha: 16 de diciembre de 2020

Alcance: del 15 de enero al 31 de agosto 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Sesiones del Comité Técnico del Fideicomiso</p> <p>En cumplimiento a lo establecido en la cláusula UNDECIMA de la modificación de escritura de constitución número 108 y el Reglamento del Fideicomiso "Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje" aprobado según Resolución CA-094-0-2017, en el cual establece "Artículo 27 El comité Técnico deberá sesionar ordinariamente una vez al mes y extraordinariamente cuando las circunstancias lo ameriten y sea convocado por para ello"</p> <p>En ese sentido, se solicitó mediante oficio UDAI-R-439-2020 de fecha 09 de diciembre de 2020, dirigido a la Dirección de Infraestructura Productiva, -DIPRODU- del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, -VIDER- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que se nos remitiera copia de las actas que documenten las reuniones del Comité Técnico del Fideicomiso. Sin embargo no se obtuvo respuesta por parte de los responsables.</p>	<p>A la Jefa de Fideicomisos en cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículo No. 21, Estructura Interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA para que solicite a la Unidad Ejecutora Dirección de Infraestructura Productiva del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- y este a su vez al Comité Ejecutivo con el objeto de velar por el cumplimiento a lo establecido en la cláusula UNDECIMA de la modificación de escritura de constitución número 108 y el Reglamento del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje"</p>	<p>DIRECTOR (A) DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS</p> <p>VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL VIDER</p>	<p>1. Por medio de Oficio No. DCPF-F-046-2021/gc, de fecha 12/01/2021 emitido por la M.Sc. Diana Lorena Flores Véliz, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde adjunta el Oficio No. DCPF-F-1717-2020/gc, de fecha 29/12/2020, dirigido al Ing. Agro. Fernando Guerra, Director de Infraestructura Productiva, mediante el cual giran instrucciones para que se subsane la deficiencia en conjunto con el Comité Técnico, en el cual indican que no se ha tenido respuesta por parte del Ing. Agro. Guerra, razón por la cual la presente recomendación se encuentra en proceso.</p> <p>2. En el informe de Auditoría Interna UDAI 040-2021, CUA 99994, Auditoría Financiera y de Cumplimiento al FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE" por el período del 01 de septiembre 2020 al 28 de febrero 2021, en la sección COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES, donde indica que le dio seguimiento al INFORME DE AUDITORÍA UDAI-099-2020, CUA 91108, y LA CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-042-2020, de fecha 16/12/2020, deficiencia No.1, Sesiones del Comité Técnico del Fideicomiso, el auditor indica lo siguiente: "Durante la ejecución de la</p>		1	

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Forma UDAI-SEG-2

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

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAI-099-2020, CUA 91108
Entidad: Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje
Alcance: del 15 de enero al 31 de agosto 2020
Auditor (es): Lic. Eddie Renato Tax Ajú
Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento
Fecha: 16 de diciembre de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
				auditoría según nombramiento UDAI-063-2021, CUA 99994-1-2020 de fecha 03 de marzo de 2021 y Mediante el oficio UDAI-R-089-2021 de fecha 10 de marzo de 2021, dirigido a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos se solicitó las actas del Comité Técnico suscritas durante el periodo de la auditoría, sin embargo por medio de oficio DCPF-F-589-2021/gc de fecha 29 de marzo fueron remitidas únicamente las actas CT-DIAPRID-03-2021 de fecha 04 de noviembre de 2020 y CT-DIAPRYD-04-2020 de fecha 23 de diciembre de 2020 persistiendo la deficiencia para la presente auditoría" En el Ref. OFICIO-DIPRODU-595-2021, de fecha 13/7/2021, emitido por el Ing. Agr. Fernando Antonio Guerra Lémuz, Director Dirección de Infraestructura Productiva VIDER-MAGA, donde indica que a la fecha no han obtenido respuesta del Secretario del Comité Técnico, sobre la solicitud hecha en el OFICIO DIPRODU-523-2021, debido a que no han conocido el mismo. En el Ref. Oficio-1131-2021/MDT/CM, de fecha 9/8/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, adjunta Ref. OFICIO-DIPRODU-668-2021, de fecha 6/8/2021, en su sección Carta a la Administración Unidad de Auditoría Interna -MAGA-, el comité técnico no ha conocido el oficio DIRPODU-523-2021 y se está a la espera de una respuesta. 3. Según nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-065-2024, CAI 00065 de fecha 04 de junio de 2024, del 01 de enero al 31 de mayo 2024, se realizó seguimiento a la presente recomendación y no se observaron documentos que respalden el seguimiento o desvanecimiento, por lo que continua en proceso.			
TOTALES					0	1	0

Guatemala, 29 de agosto de 2024

Lic. Hector Alfonso Poroj Abrego
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lcd. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Lic. Nataael Mateo Hernández
COORDINADOR DE AUDITORÍA INTERNA
DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

0000033

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 Proyectos Productivos de la Población Desarraigada Traslado no. 900	Periodo auditado	01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-018-2023	UNIDAD EJECUTORA	Programa de Desarrollo Integral en a Áreas con Potencial de Riego y Drenaje
Coordinador Gubernamental	Lic. José Ángel Mazariegos Max	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES							
1	Condición: "Al verificar el seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por la Contraloría General de Cuentas, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se determinó que no realizaron acciones administrativas y financieras para subsanar los hallazgos relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables siguientes: 1) Proyecto ejecutado con inconsistencias, 2) Deficiencia en Manual de Normas y Procedimientos Específico para las Adquisiciones y Contrataciones, 3) Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, 4) Falta de elaboración y aprobación de Reglamento para la Administración y Venta de Activos Extraordinarios del Fideicomiso, 5) Falta de registro, recategorización y regularización de los auxiliares de la cuenta contable 1214 Fondos en Fideicomiso".	Ingeniero Agrónomo Nick Kenner Estrada Orozco	VIDER Vicepresidente de Desarrollo Económico Rural				1. Se recibió OFICIO No. DAS-10-0018-2023-046, CON EL PERIODO EVALUADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023, Proyectos Productivos de la Población Desarraigada. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-373-2024, de fecha 30 de mayo de 2024, dirigido a Ingeniero Agrónomo Nick Kenner Estrada Orozco Vicepresidente de Desarrollo Económico Rural Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega copia del "INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE, Hallazgo No. 1 Recomendaciones de Auditoría anterior, no cumplidas. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-374-2024, de fecha 30 de mayo de 2024, dirigido a Ingeniero Agrónomo José Inocente Solórzano Hernández Director de Infraestructura Productiva Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega copia del "INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE, Hallazgo No. 1 Recomendaciones de Auditoría anterior, no cumplidas.
		Ingeniero Agrónomo José Inocente Solórzano Hernández	Director de Infraestructura Productiva		1		
	"El Vicepresidente de Desarrollo Económico Rural, el Director de Infraestructura Productiva, el Jefe del Departamento de Riego, y el Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos como encargados de las unidades ejecutoras, deben definir con el personal a su cargo el cumplimiento a las deficiencias comunicadas por la Contraloría General de Cuentas, según los hallazgos presentados en los informes de los años 2021 y 2022; y asegurar la implementación eficaz de la acción correctiva a la problemática planteada en las Auditorías de la Contraloría General de Cuentas".	Licenciada Andrea Doménika Fernández Rodríguez	Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos		1		3. Se emitió OFICIO DM-SEG-375-2024, de fecha 30 de mayo de 2024, dirigido a Licenciada Andrea Doménika Fernández Rodríguez Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega copia del "INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE, Hallazgo No. 1 Recomendaciones de Auditoría anterior, no cumplidas. 4. Según nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-065-2024, CAI 00065 de fecha 04 de junio de 2024, del 01 de enero al 31 de mayo 2024, se realizó seguimiento a la presente recomendación y no se observaron documentos que respalden el seguimiento o desvanecimiento, por lo que continua en proceso.
2		Ingeniero Agrónomo Jorge Isaac Sotomayor Delio	Jefe Departamento de Riego Dirección de Infraestructura Productiva				4. Se emitió OFICIO DM-SEG-376-2024, de fecha 30 de mayo de 2024, dirigido a Ingeniero Agrónomo Jorge Isaac Sotomayor Delio, Jefe Departamento de Riego Dirección de Infraestructura Productiva Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega copia del "INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE, Hallazgo No. 1 Recomendaciones de Auditoría anterior, no cumplidas.
					1		

Beneficiario	No. de Convenio Administrativo	Importe en Q.	Medio para el cual se autoriza el pago
Comunidad Promotora de Desarrollo-ECUADOR-Boas (Proyecto de Desarrollo Productivo y Sostenible de la Comunidad Ecuatoriana, B.O.A.)	2772/16	750,000.00	Medio para el cual se autoriza el pago
Asociación Integral de las Mujeres de la Zona de San Francisco Triunfo, Jaltenango	56-219	525,000.00	Medio para el cual se autoriza el pago
Organismo Promotor de Desarrollo Comunal de San Carlos (OPDC) - San Carlos	15-2021	817,307.72	Medio para el cual se autoriza el pago

[Firma]



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 Montja blanca
Tipo de Auditoría	Informe de auditoría de cumplimiento con seguridad limitada al fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada Traslado no. 900	Periodo auditado	01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-018-2023	UNIDAD EJECUTORA	Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje
Coordinador Gubernamental	Lic. José Angel Mazariegos Max	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
Condición: "Derivado de la auditoría realizada al Fideicomiso, se constató que 2 inmuebles no se encuentran en resguardo y posesión del Fiduciario, los que se describen a continuación: 1) Derecho de Posesión, según Folio 83 del Libro de Inscripciones de derechos de posesión número uno de la Municipalidad de San Jerónimo del Departamento de Baja Verapaz, consistente en terreno de 98,400 metros cuadrados en aldea Santa Bárbara, Municipio de San Jerónimo, Departamento de Baja Verapaz, por valor de Q201,410.79; y 2) Finca 142, folios 104 y 105 del Libro de Actas de Tenencias de Tierra, acta número 14-2003 de la Municipalidad de Puerto Barrios, Departamento de Itzabal, consistente en terreno de 100,485.94 metros cuadrados por valor de Q878,248.98".	Ingiero Nick Agrónomo Nick Kenner Estrada Orozco	Viceministro de Desarrollo Económico Rural			1		5. Se emitió OFICIO DM-SEG-377-2024, de fecha 30 de mayo de 2024, dirigido a Ingeniero Agrónomo Nick Kenner Estrada Orozco Viceministro de Desarrollo Económico Rural Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega copia del "INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE, Hallazgo No. 2 Deficiente resguardo de bienes inmuebles. 6. Se emitió Oficio VIDER No. 368-2024/NKEO/af, por el Dr. Ing. Nick Kenner Estrada Orozco de fecha 11 de junio de 2024, dirigido al Director en Funciones Temporales de la Dirección de Infraestructura Productiva, donde se le instruye, girar instrucciones por escrito al Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, en calidad de Fiduciario, para que disponga de los bienes inmuebles y asegurarse el cumplimiento de la custodia y disposición, se realicen las gestiones administrativas correspondientes para cumplir con las recomendaciones de los resultados de Auditoría y presente un informe a este despacho, en un término de 4 días, con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.

[Handwritten signature]

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad Auditada	7a. Avenida 12-30 zona 13 Edificio Monja blanca
Tipo de Auditoría	Informe de auditoría de cumplimiento con seguridad limitada al fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada Traslado no. 900	Periodo auditado	01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-018-2023	UNIDAD EJECUTORA	Programa de Desarrollo Integral en a Áreas con Potencial de Riego y Drenaje
Coordinador Gubernamental	Lic. José Angel Mazariegos Max	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Recomendación: "El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente; el Viceministro de Desarrollo Económico Rural; el Director de Infraestructura Productiva; el Jefe del Departamento de Riego; y el Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos como encargados de las unidades ejecutoras, deben girar instrucciones por escrito al Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, en calidad de Fiduciario para que disponga de los bienes inmuebles y asegure el cumplimiento de la custodia y disposición".	Ingeniero Agrónomo José Inocente Solórzano Hernández	Director de Infraestructura Productiva				6. Se emitió OFICIO DM-SEG-378-2024, de fecha 30 de mayo de 2024, dirigido a Ingeniero Agrónomo José Inocente Solórzano Hernández Director de Infraestructura Productiva Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega copia del "INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE, Hallazgo No. 2 Deficiente resguardo de bienes inmuebles. 7. Se emitió Oficio VIDER No. 389-2024/MKEO/af, por el Dr. Ing. Nick Kenner Estrada Croco de fecha 11 de junio de 2024, dirigido al Jefe del Departamento de Riego de la Dirección de Infraestructura Productiva, donde se le instruye, girar instrucciones por escrito al Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, en calidad de Fiduciario, para que disponga de los bienes inmuebles y asegure el cumplimiento de la custodia y disposición, se realicen las gestiones administrativas correspondientes para cumplir con las recomendaciones de los resultados de Auditoría y presente un informe a este despacho, en un término de 4 días, con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. 8. Se emitió Oficio DRIEGO-506-2024/UDTCH/mrc, de fecha 24 de junio de 2024, por el Ing. Agr. José Inocente Solórzano Hernández, dirigido al Lic. Juan Luis Fonseca Chour, Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S.A., indicando que según Escritura 165 por medio de la cual fue constituido el Fideicomiso, en la Clausula DECIMOQUINTA; DISPONIBILIDAD DE ACTIVOS; indica; Para los efectos de lo estipulado en el Artículo setecientos setenta y cinco (775) del Código de Comercio de Guatemala, Decreto número dos guión setenta (2-70) del Congreso de la Republica de Guatemala, el Fiduciario queda expresamente facultado para disponer de los bienes muebles e inmuebles que haya adquirido como resultado del desarrollo normal de este Fideicomiso, debiendo seguir en este caso el procedimiento que señala la Ley. Los gastos directos en que el Fiduciario incurra por esta actividad serán con cargo al Fideicomiso". Por lo que se deben tomar las acciones correspondientes, tales como tomar posesión de los activos extraordinarios asignados al Fideicomiso, además circular e identificar que dichos bienes son propiedad del Estado de Guatemala, y que queda prohibido subarrendar o hacer cualquier uso indebido del mismo sin la autorización de la autoridad responsable del bien inmueble. Por lo que solicita se giren instrucciones para el cumplimiento de la recomendación de Contraloría General de Cuenta, e informen a esa dirección las acciones realizadas el día 28 de junio de 2024.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

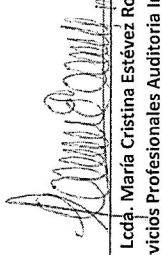
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

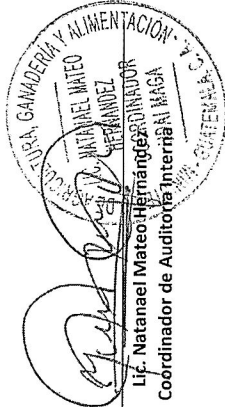
NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad Auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja blanca
Tipo de Auditoría	Informe de auditoría de cumplimiento con seguridad limitada al fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada Traslado no. 900	Periodo auditado	01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-018-2023	UNIDAD EJECUTORA	Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje
Coordinador Gubernamental	Lic. José Angel Mazariegos Max	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

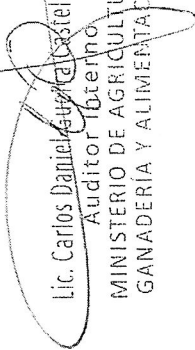
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
		Licenciado Juan Luis Fonseca Chour	Gerente General Banco de Desarrollo Rural, S.A.		1		9. Se emitió OFICIO DM-SEG-382-2024, de fecha 30 de mayo de 2024, dirigido Licenciado Juan Luis Fonseca Chour Dello Gerente General Banco de Desarrollo Rural, S.A. para hacer entrega copia del "INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE, Hallazgo No. 2 Deficiente resguardo de bienes inmuebles.10. Se recibió NOTA CF-152-2024, de fecha 17 de junio de 2024, enviado por Benjamín Gamarro, Jefe de Cobros de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural, S.A. indica que con los derechos de posesión No. 1, folio 000053, de la inscripción número 1 de la Municipalidad de San Jerónimo, indican que legalmente según escritura 73 de fecha 25 de septiembre de 2012, autorizada por el notario Juan Alberto Lorenzo Abril, el inmueble por disposición del Jurgado correspondiente, le fue dado en pago al Banco de Desarrollo Rural, S.A., así también con la Finca 142, Folio 104 y Libro 105 del Libro de Actas de Tenencias de Tierra, acta número 14-2023 de la Municipalidad de Puerto Barrios, Departamento de Izabal, legalmente según escritura pública 33 de fecha 10 de enero de 2007, autorizada por el notario Eduardo Arce Valenzuela, como consecuencia de una Dación de pago voluntaria, por parte del deudor, el inmueble quedó registrado a favor del Banco de Desarrollo Rural, S.A. en su calidad de fiduciario del fideicomiso en mención. 11. Según nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-065-2024, CAI 00065 de fecha 04 de junio de 2024, del 01 de enero al 31 de mayo 2024, se realizó seguimiento a la presente recomendación y no se observaron documentos que respalden el desvanecimiento, por lo que continua en proceso.
TOTALES				0	8	0	

** Matriz actualizada al 29 de agosto de 2024 **


Lic. Hector Alfonso Poroj Abrego
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lcda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lic. Natanuel Mateo Hernández
Coordinador de Auditoría Interna


Lic. Carlos Daniel Guzmán Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERIA Y ALIMENTACIÓN

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Morja Blanca
Tipo de Auditoría	Informe de Auditoría Financiera y de cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombres	DAS-10-0049-2022	Unidad Ejecutora	FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE
Coordinador Gubernamental	Lic. Carlos Gilberto de León de León	Supervisor Gubernamental	Lic. Belter Joel Gutierrez Hernandez.

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables							
3	Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores	Edgar René de León Moreno	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	1			1. Se emitió OFICIO DM-SEG-399-2023, de fecha 31 de mayo de 2023, dirigido al Licenciado Edgar Rolando Guzmán Bethancourt, Gerente General, Banco de Desarrollo Rural Sociedad Anónima, para hacer entrega del INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO AL FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE, en el cual se indicó: "deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con sus documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.
	Condición: En la Auditoría Financiera y de Cumplimiento realizada al Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se determinó que el Fideicomitente y el Gerente General y Representante Legal del Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, en calidad de Fiduciario del Fideicomiso, no dieron cumplimiento a las recomendaciones contenidas en los informes de auditorías financieras y de cumplimiento realizadas por la Contraloría General de Cuentas en los periodos comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, que se detalla continuación:	José Inocente Solorzano Hernández	Director de Infraestructura Productiva				2. Se emitió OFICIO DM-SEG-400-2023, de fecha 31 de mayo de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, para hacer entrega del INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO AL FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE, en el cual se indicó: "deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con sus documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.
	Auditoría comprendida del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020:	Licenciado Edgar Rolando Guzmán Bethancourt	Gerente General, Banco de Desarrollo Rural Sociedad Anónima				3. Se emitió OFICIO UDAL-O-466-2023, de fecha 15 de junio de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edgar Rene de León Moreno, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.
	Hallazgo No. 2 Falta de registro de intereses generados, en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOGN- Auditoría comprendida del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.	Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol	Viceministro de Desarrollo Económico Rural				4. Se emitió OFICIO UDAL-O-467-2023, de fecha 15 de junio de 2023, dirigido al Doctor Frank Helmut Bode Fuentes, Contralor General, Contraloría General de Cuentas, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.
	Hallazgo No. 4 Falta de depuración de la Cartera Crediticia						5. Se recibió copia simple del Ref. Oficio-678-2023/PARP/cm, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Ingeniero José Inocente Solorzano Hernández, Director DIPRODU-VIDER, en el cual indicó: "se le instruye velar por el cumplimiento a las recomendaciones vertidas en el informe. Asimismo, girar instrucciones al Jefe del Departamento de Riego a efecto de que realice las gestiones administrativas correspondientes, en su calidad de responsable de la Unidad Ejecutora del Fideicomiso DIAPRYD, con el fin de dar cumplimiento a las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas.





SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento Traslado No. 746-2023	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombramientos	DAS-10-0049-2022	Unidad Ejecutora	FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE
Coordinador Gubernamental	Lic. Carlos Gilberto de León de León	Supervisor Gubernamental	Lic. Belter Joel Gutierrez Hernandez.

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables							
<p>Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente, deben girar instrucciones por escrito al Gerente General y Representante Legal del Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, en calidad de Fiduciario del Fideicomiso y al Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER- y este a su vez al Director de la Dirección de Infraestructura Productiva -DIPRODU- y al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Administrativa -UDAF- a efecto que, se dé cumplimiento oportuno a las recomendaciones efectuadas por la Contraloría General de Cuentas relacionadas a la depuración de la Cartera Crediticia y el registro de los intereses generados, en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, según corresponda. Asimismo, cada responsable consignado en la presente recomendación debe velar por su por su estricto cumplimiento y seguimiento, así como el Auditor Interno debe dar seguimiento a las recomendaciones de los informes y Carta a la Entidad de la Contraloría General de Cuentas, hasta su cumplimiento.</p>							
<p>6. Se recibió copia simple del Ref. Oficio-682-2023/PARP/cm, de fecha 05 de junio de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Poi, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Licenciado Elver Aroldo García Mansilla, Jefe UDAFA-VIDER, en el cual indicó: "se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas."</p> <p>7. Se recibió copia simple del Ref. Oficio-680-2023/PARP/cm, de fecha 05 de junio de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Poi, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Licenciado Edgar Rolando Guzmán Bethancourt, Gerente General, Banco de Desarrollo Rural S. A., en el cual manifestó: "solicito brindar el seguimiento a efecto se realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas."</p> <p>8. Se recibió copia Simple del Ref. Oficio-722-2023/PARP/cm, de fecha 08 de junio de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Poi, Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, dirigido al Licenciado Edgar Rolando Guzmán Bethancourt, Gerente General, Banco de Desarrollo Rural, S. A. en el cual indicó: "Solicito brindar el seguimiento en su calidad de Representante Legal del Fiduciario del Fideicomiso y girar instrucciones al responsable, a efecto de que brinde el cumplimiento a la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas. Derivado de lo anterior, instruir al encargado para que presente un Informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con documentos de soporte del cumplimiento de la recomendación, asimismo, a requerimiento de la Auditoría Interna deberá de consignar la fecha máxima de cumplimiento de la misma. Por último Informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas."</p>							





SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombres	DAS-10-0049-2022	Unidad Ejecutora	FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE
Coordinador Gubernamental	Lic. Carlos Gilberto de León de León	Supervisor Gubernamental	Lic. Belter Joel Gutierrez Hernandez.

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables							
							53. Se recibió copia de Re. OFICIO-DRIEGO 040-2024/JISD/mrc, de fecha 25 de enero de 2024, dirigido al Licenciado Elver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero / Administrativo UDFAA-VIDER, y emitido por el Ingeniero Agronomo Jorge Isaac Sotomayor Delio, Jefe del Departamento de Riego, en donde indica: "... en seguimiento a los oficios enviados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, del MAGA, por medio del cual trasladan la información del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en áreas con Potencial de Riego y Drenaje, siguiente: 1. Oficio No. DCPF-F-085-2024/iat, de fecha 18 de enero de 2024, Estados Financieros e Información financiera al 31 de diciembre de 2023. (Balance General, Estado de Resultados Condensado y analítico; dtalle de la demanda crediticia; Reporte de inversiones".
							54. Se recibió copia de Ref. OFICIO-DRIEGO-39-2024/JISD/mrc, de fecha 25 de enero de 2024, dirigido al Licenciado Elver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero / Administrativo UDFAA-VIDER, y emitido por el Ingeniero Agronomo Jorge Isaac Sotomayor Delio, Jefe del Departamento de Riego, en donde indica: "... en seguimiento del Oficio No. DCPF-F-86-2023/iat, de fecha 18 de enero de 2024, enviado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, del MAGA, por medio del envían adjunto la Certificación de Intereses y sus respectivas notas de Débito y Crédito, incluyendo las notas de Débito y Crédito del mes de Noviembre 2023 pendientes en original, emitida por el Departamento de Contabilidad del Banco de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje". 55. Según nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-065-2024, CAI 00065 de fecha 04 de junio de 2024, del 01 de enero al 31 de mayo 2024, se realizó seguimiento a la presente recomendación y no se observaron documentos que respalden el seguimiento o desvanecimiento, por lo que continúa en proceso.

Sup. R. J

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombres	DAS-10-0049-2022	Unidad Ejecutora	FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE
Coordinador Gubernamental	Lic. Carlos Gilberto de León de León	Supervisor Gubernamental	Lic. Belter Joel Gutierrez Hernandez.

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
4	hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables Falta de elaboración y aprobación de Reglamento para la Administración y Venta de Activos Extraordinarios del Fideicomiso Condición: En la Auditoría Financiera y de Cumplimiento realizada al Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se determinó que no se han agilizad las gestiones para aprobar el Reglamento para la administración y venta de activos extraordinarios del Fideicomiso; de acuerdo a la recomendación contenida en Carta a la Gerencia -Periodo Evaluado del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, identificada como CGC-DAS-10-0033-2021 -DIAPRYD-OF-16-2022 de fecha 06 de mayo de 2022.	Edgar René de León Moreno José Inocente Solorzano Hernández	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Director de Infraestructura Productiva		1		<p>1. Se emitió OFICIO DM-SEG-401-2023, de fecha 31 de mayo de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edgar René de León Moreno, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO AL FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE, en el cual se indicó: "deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con sus documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-402-2023, de fecha 31 de mayo de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO AL FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE, en el cual se indicó: "deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con sus documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO DM-SEG-403-2023, de fecha 31 de mayo de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio De León Agreda, Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para hacer entrega del INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO AL FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE, en el cual se indicó: "deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con sus documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>4. Se emitió OFICIO DM-SEG-404-2023, de fecha 31 de mayo de 2023, dirigido al Licenciado Edgar Rolando Guzmán Bethancourt, Gerente General, Banco de Desarrollo Rural S.A., para hacer entrega del INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO AL FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE, en el cual se indicó: "deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con sus documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p>





SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento Traslado No. 746-2023	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombres	DAS-10-0049-2022	Unidad Ejecutora	FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE
Coordinador Gubernamental	Lic. Carlos Gilberto de León de León	Supervisor Gubernamental	Lic. Belter Joel Gutiérrez Hernández.

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones
				Realizada	Pendiente	
	<p>hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables</p> <p>Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente en forma conjunta con el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, deben realizar las gestiones necesarias para la aprobación inmediata del Reglamento para la administración y venta de activos extraordinarios.</p>					<p>5. Se emitió OFICIO UDAL-O-466-2023, de fecha 15 de junio de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edgar Rene de León Moreno, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>6. Se emitió OFICIO UDAL-O-467-2023, de fecha 15 de junio de 2023, dirigido al Doctor Frank Helmut Bode Fuentes, Contralor General, Contraloría General de Cuentas, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>7. Se recibió copia simple del Ref. Oficio-681-2023/PARP/cm, de fecha 05 de junio de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual indicó: solicito brindar seguimiento a efecto se realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de cuentas en el Informe. Por último informar a este despacho sobre las gestiones administrativas realizadas.</p> <p>8. Se recibió copia simple del Ref. Oficio-680-2023/PARP/cm, de fecha 05 de junio de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Licenciado Edgar Rolando Guzmán Beltrancourt, Gerente General, Banco de Desarrollo Rural S. A., en el cual manifestó: "solicito brindar el seguimiento a efecto se realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas.</p> <p>9. Se recibió copia simple del Ref. Oficio 751-2023/PARP/cm, de fecha 14 de junio de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, adjuntó copia simple de la Nota DF-392-2023, de fecha 16 de marzo de 2023, emitido por el Ingeniero Max Leonel Florán Farfán, Subgerente General de Soporte, dirigido al Licenciado Belter Joel Hernández Gutiérrez, Supervisor Gubernamental, Contraloría General de Cuentas, en el cual referente al hallazgo No. 4: Falta de elaboración y aprobación de Reglamento para la Administración y Venta de Activos Extraordinarios del Fideicomiso comentan: "Respecto a este hallazgo, se informa que el Fiduciario ha presentado las propuestas respectivas de dicho reglamento, para que sea elevado a donde corresponde para su aprobación, habiendo enviado el formato de dicho reglamento con las primeras</p>





SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombres	DAS-10-0049-2022	Unidad Ejecutora	FIDELCOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE
Coordinador Gubernamental	Lic. Carlos Gilberto de León de León	Supervisor Gubernamental	Lic. Belter Joel Gutierrez Hernandez.

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables							
							trasladan el proyecto del Reglamento para la Administración y Venta de Activos Extraordinarios del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje (.). Por lo que solicito girar sus instrucciones a donde corresponda, a efecto que el Proyecto del Reglamento para la Administración y Venta de Activos Extraordinarios del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, sea trasladado a Secretaría General, para ser aprobado por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en calidad del Fideicomitente del Fideicomiso, y posteriormente autorizado por el Consejo de Administración del Banco de Desarrollo Rural, S.A." (Adjunta CD) 48. Se recibió OFICIO DIPRODU-003-2024/JISH/mrc, de fecha 04 de enero de 2024, emitido por el Ingeniero Agrónomo José Inocente Solorzano Hernández, Director de Infraestructura Productiva, en donde indica lo siguiente: Por lo que en seguimiento al Oficio DRIEGO 782-2023/JISD/mrc, de fecha 27 de noviembre de 2023, me permito informar a usted, que Borrador del Reglamento para la Administración y Venta de Activos Extraordinarios del Fideicomiso, fue trasladado al Despacho del señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en oficio No. DRIEGO 816-2023/JISD/mrc, de fecha 13 de diciembre de 2023, solicitando sea enviado a la Administración General, para la emisión del Acuerdo Ministerial de aprobación, copia del mismo fue recibido en esa Unidad de Auditoría Interna, con fecha 19 de diciembre de 2023". 49. Se recibe copia de Ref. Oficio-11-2024/PARP/cm, de fecha 08 de enero de 2024, dirigido a la Licenciada Yassmin Graciela Andaraus Recinos, Administradora General con Funciones Temporales, y emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en donde indica: "Atentamente me dirijo a usted, en atención a OFICIO DIPRODU-001-2024/JISH/mrc, emitido por el Director de Infraestructura Productiva, relacionado con el seguimiento al Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, Hallazgo No. 4 Falta de Elaboración y aprobación del Reglamento para la Administración y Venta de Activos Extraordinarios del Fideicomiso. En ese sentido, a requerimiento del Director de DIPRODU, se remite el presente expediente par ael trámite correspondiente". 11. Según nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-065-2024, CAI 00065 de fecha 04 de junio de 2024, del 01 de enero al 31 de mayo 2024, se realizó seguimiento a la presente recomendación y no se observaron documentos que respalden el desvanecimiento, por lo que continua en proceso.

[Handwritten signature]

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoria	Informe de Auditoria financiera y de cumplimiento	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombres	DAS-10-0049-2022	Unidad Ejecutora	FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN AREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE
Coordinador Gubernamental	Lic. Carlos Gilberto de León de León	Supervisor Gubernamental	Lic. Belter Joel Gutierrez Hernandez.

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
5	hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables Falta de registro, reclasificación y regularización de los auxiliares de la cuenta contable 1214 Fondos en Fideicomiso. Condición: Al realizar la verificación en el Sistema de Contabilidad Integrada-SICOM WEB el reporte 0801007.rpt - Libro Mayor - Auxiliares de Cuenta, Cuenta de Mayor 1214 01 00 Fondos en Fideicomiso, A uxiliar 1GT93BRRL010100000303320208 FIDEICOMISO PROG. DE DESA. INTEG. EN AREAS CON POT. DE RIEGO, Auxiliar 2 1113001200000, MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACIÓN, Auxiliar 3 19696086 PROG.DE DES.INTEG.RAL EN AREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENA, al 31 de diciembre de 2022 refleja un saldo de 03,025,843.79; en tal sentido se evidenció que no se tuvo avance en el proceso de registro de ingresos y gastos; no obstante de las reuniones de trabajo llevadas a cabo entre el Equipo de Auditoria, los responsables y autoridades del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Asimismo, se verificaron las operaciones registradas en el SICOM WEB, comparando los registros del Estado de Cuenta Monetaria Número 3033320208 proporcionado por el Fiduclario correspondiente al periodo del 05 de agosto de 2002 al 09 de abril de 2007 y se determinó que los intereses del mes de agosto de 2002 no están registrados; así como la totalidad de las transacciones. Sin embargo, en la Cuenta Mayor también existen movimientos operados que corresponden a la Cuenta de Ahorro Número 4033044827, razón por la cual presenta el referido saldo de 03,025,843.79, lo que difiere del saldo de la cuenta monetaria con valor cero.	de de	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	1			1. Se emitió OFICIO DM-SEG-405-2023, de fecha 31 de mayo de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega del INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO AL FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN AREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE, en el cual se indicó: "deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoria Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con sus documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma. 2. Se emitió OFICIO UDAL-O-466-2023, de fecha 15 de junio de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edgar Rene de León Moreno, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas. 3. Se emitió OFICIO UDAL-O-467-2023, de fecha 15 de junio de 2023, dirigido al Doctor Frank Helmut Bode Fuentes, Contralor General, Contraloría General de Cuentas, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas. 4. Se recibió copia simple del Ref. Oficio-678-2023/PARP/cm, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Ingeniero José Inocente Solorzano Hernández, Director DIPRODU-VIDER, en el cual indicó: "se le instruye velar por el cumplimiento a las recomendaciones vertidas en el informe. Asimismo, girar instrucciones al Jefe del Departamento de Riego a efecto de que realice las gestiones administrativas correspondientes, en su calidad de responsable de la Unidad Ejecutora del Fideicomiso DIAPRYD, con el fin de dar cumplimiento a las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas. 5. Se recibió copia simple del Ref. Oficio-679-2023/PARP/cm, de fecha 05 de junio de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Ingeniero Jorge Sotomayor Delio, Jefe Departamento de Riego, Dirección de Infraestructura Productiva, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, en el cual se indicó: "se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes con la finalidad de cumplir con las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el Informe. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas."

[Firma]

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento Traslado No. 746-2023	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombres	DAS-10-0049-2022	Unidad Ejecutora	FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE
Coordinador Gubernamental	Lic. Carlos Gilberto de León de León	Supervisor Gubernamental	Lic. Belter Joel Gutierrez Hernandez.

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables							
	Al realizar la verificación de los movimientos operados de la Cuenta de Ahorro en el SICOIN WEB, según reporte 00601007.rpt - Libro Mayor - Auxiliares de Cuenta, Cuenta de Mayor 1214 01 00 Fondos en Fideicomiso, Auxiliar 1 4033044827 PROYECTO PLANAR PRESTAMO BCIE-1290, Auxiliar 1113001200000, MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACIÓN, Auxiliar 3 3440273 MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERIA Y ALIMENTACIÓN, al 31 de diciembre de 2022, se verificó que presenta un saldo de Q 1,709,917.24; lo cual evidencia que no se ha realizado ningún registro de regularización de los movimientos del Fideicomiso.					<p>6. Se recibió el Ref. Oficio-734-2023/PARP/cm, de fecha 08 de junio de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Poi, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Ingeniero José Inocente Solorzano Hernández, Director DIPRODU-VIDER, en el cual indicó: "Se le instruye brindar seguimiento al cumplimiento de la recomendación y coordinar con el responsable de la Unidad Ejecutora del Fideicomiso para que presente un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con documentos de soporte del cumplimiento de la recomendación, asimismo, a requerimiento de la Auditoría Interna deberá de consignar la fecha máxima de cumplimiento de la misma. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas.</p> <p>7. Se recibió el Ref. Oficio-735-2023/PARP/cm, de fecha 08 de junio de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Poi, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Ingeniero Jorge Sotomayor Delio, Jefe Departamento de Riego, Dirección de Infraestructura Productiva, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, en el cual indicó: "Se le instruye brindar seguimiento al cumplimiento de la recomendación y coordinar con el responsable de la Unidad Ejecutora del Fideicomiso para que presente un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con documentos de soporte del cumplimiento de la recomendación, asimismo, a requerimiento de la Auditoría Interna deberá de consignar la fecha máxima de cumplimiento de la misma. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas.</p> <p>8. Se recibió el Ref. Oficio-736-2023/PARP/cm, de fecha 08 de junio de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Poi, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Licenciado Elver Aroldo García Mansilla, Jefe UDAFA-VIDER, en el que se indicó: "se le instruye brindar el cumplimiento de la recomendación y presentar un Informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con documentos de soporte del cumplimiento de la recomendación, asimismo, a requerimiento de la Auditoría Interna deberá de consignar la fecha máxima de cumplimiento de la misma. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas.</p>	

[Handwritten signature]

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento	Traslado No. 746-2023	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombres	DAS-10-0049-2022	Unidad Ejecutora	FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE
Coordinador Gubernamental	Lic. Carlos Gilberto de León de León	Supervisor Gubernamental	Lic. Belter Joel Gutierrez Hernandez.

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones
				Realizada	Proceso	
hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables						
						29. Se recibió el OFICIO-DIREGO-146-2024 JISD/mrc de fecha 26 de febrero de 2024 suscrito por el Ingeniero Agrónomo Jorge Isaac Solomayor Delio, Jefe del Departamento de Riego, -DIPRODU-VIDER-MAGA-, en respuesta de los Oficios No. DCPF-F-246-2024/AT, de fecha 19 de febrero de 2024, Estados Financieros e Información financiera al 31 de enero de 2024 (balance General, Estado de Resultados Condensado y analítico; detalle de la demanda crediticia, Reporte de inversiones. Cuenta 4033044827 No. 16987133 Q. 99768.97 Cuenta 4033044827 No. 16987136 Q. 99768.97 Cuenta 4033044827 No. 16987137 Q. 116,172.65 Cuenta 4033044827 No. 116987317 Q. 116,172.65
						Cuenta 3445904061 No. 16987134 Q.99,768.97 Cuenta 3445904061 No. 16987135 Q.99,768.97 Cuenta 3445904061 No. 16987138 Q.116172.65 Cuenta 3445904061 No. 16987139 Q. 116172.65
						Oficio No. DCPF-F-258-2024/at de fecha 22 de febrero de 20241 Estado de Flujo de Efectivo, Notas a los Estados Financieros y Estado de Situación Patrimonial correspondientes al mes de enero de 2024 30. Según nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-065-2024, CAI 00065 de fecha 04 de junio de 2024, del 01 de enero al 31 de mayo 2024, se realizó seguimiento a la presente recomendación y no se observaron documentos que respalden el seguimiento o desvanecimiento, por lo que continúa en proceso.
TOTALES				2	3	0

Guatemala, 29 de agosto de 2024

Lic. Hector Alfonso Poroj Abrego
Servicios Profesionales Auditoria Interna

Lda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoria Interna

Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador de Auditoria Interna

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



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 Auditoria		CARTA A LA ENTIDAD de auditoría de cumplimiento con seguridad limitada al fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada Traslado no. 900	Periodo auditado		01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO		DAS-10-018-2023	UNIDAD EJECUTORA		Programa de Desarrollo Integral en Areas con Potencial de Riego y Drenaje
Coordinador Gubernamental		Lic. José Ángel Mazariegos Max	Supervisor Gubernamental		Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones
				Realizada	Pendiente	
1	HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES Condición: "Durante la Auditoría practicada al Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en áreas con Potencial de Riego y Drenaje al 31 de diciembre 2023, se determinó que las autoridades que tienen relación con la administración del Fideicomiso, no han iniciado con el proceso de extinción y liquidación; en virtud que, el plazo de vigencia concluyó el 04 de mayo de 2024 y no cuentan con un plan y/o cronograma para el referido proceso".	Ing. Maynor Estrada Rosales Licenciada Andrea Doménika Fernández Rodríguez	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		1	1. Se recibió e OFICIO CGC-DAF-01-2024, CON EL PERÍODO EVALUADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023, Proyectos Productivos de la Población Desarraigada. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-362-2024, de fecha 30 de mayo de 2024, dirigido al Licenciada Andrea Doménika Fernández Rodríguez Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA AL PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACION DESARRAIGADA. , 1. Falta de seguimiento al proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso. 3.Según nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-065-2024, CAI 00065 de fecha 04 de junio de 2024, del 01 de enero al 31 de mayo 2024, se realizó seguimiento a la presente recomendación y no se observaron documentos que respalden el seguimiento o desvanecimiento, por lo que continúa en proceso.
	"El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación como Fideicomitente del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en áreas con Potencial de Riego y Drenaje, gire instrucciones por escrito a donde corresponda para que de forma inmediata procedan con la conformación del expediente de extinción y liquidación del Fideicomiso, según lo estipulado en el Artículo 5. Los requisitos que deberán contener los expedientes administrativos para la extinción y liquidación de los contratos de Fideicomisos adscritos a la Administración Central del Acuerdo Ministerial 481- 2020 de fecha 08 de diciembre de 2020".	Lic. Manuel Fernando Cordón Pineda Licda. Ingrid Magaly López de León de Méndez	Miembros de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción.		1	
	"Se concede un plazo de 60 días calendario, a partir de la recepción de la presente Carta a la Entidad, para presentar por escrito CARTA A LA ENTIDAD. Circunstanciado del cumplimiento de las recomendaciones 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 trimestralmente, caso contrario podrá ser motivo para que este ente fiscalizador ejerza las facultades que corresponden para la aplicación de las sanciones económicas a las autoridades que se consideren responsables".	Ing. Agr. Mario Alberto Agreda Rodríguez Licda. Ana Estefanía De León Bac				

[Handwritten signature]

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	CARTA A LA ENTIDAD de auditoría de cumplimiento con seguridad limitada al fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada Traslado no. 900	Periodo auditado	01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-018-2023	UNIDAD EJECUTORA	Programa de Desarrollo Integral en a Áreas con Potencial de Riego y Drenaje
Coordinador Gubernamental	Lic. José Angel Mazariegos Max	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
2	Condición: "Al verificar la información de respaldo de las operaciones contables y financieras del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2023, se determinó que, existe la cuenta monetaria No. 344590401 a nombre del Fideicomiso; sin embargo, no se revela en las Notas a los Estados Financieros".	Licenciado Juan Luis Fonseca Chour	Gerente General Banco de Desarrollo Rural, S.A.		1		4. Se emitió OFICIO DM-SEG-364-2024, de fecha 30 de mayo de 2024, dirigido al Licenciado Juan Luis Fonseca Chour Gerente General Banco de Desarrollo Rural, S.A. para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA AL FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA." TEMA TRATADO: 2. Cuenta monetaria no incluida en Notas a los Estados Financieros.
	"El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación como Fideicomitente del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en áreas con Potencial de Riego y Drenaje, debe instruir al Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima para que incorporen en Notas a los Estados Financieros consolidados la cuenta bancaria No. 344590401, denominada Otros Bancos, que muestra en los Estados Financieros".						5. Se emitió OFICIO DRIEGO-507-2024, de fecha 24 de junio de 2024, por el Ing. Agr. José Innocente Solórzano Director de la Dirección de Infraestructura Productiva -DIPRODU- dirigido al Lic. Juan Luis Fonseca Chour Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S.A., para hacer entrega copia de la "CARTA A LA ENTIDAD DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE." TEMA TRATADO: 2. Cuenta monetaria no incluida en Notas a los Estados Financieros. 6. Según nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-065-2024, CAI 00065 de fecha 04 de junio de 2024, del 01 de enero al 31 de mayo 2024, se realizó seguimiento a la presente recomendación y no se observaron documentos que respalden el desvanecimiento, por lo que continúa en proceso.
3	Condición: "Al revisar el cumplimiento a la recomendación girada en Carta a la Entidad con el tema de Rescisión de Convenios Administrativos del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se determinó que los convenios identificados en el cuadro siguiente aún se encuentran vigentes".	Licenciado Juan Luis Fonseca Chour	Gerente General Banco de Desarrollo Rural, S.A.				4. Se emitió OFICIO DM-SEG-365-2024, de fecha 30 de mayo de 2024, dirigido al Licenciado Juan Luis Fonseca Chour Gerente General Banco de Desarrollo Rural, S.A. para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE." TEMA TRATADO: 3. Rescisión de Convenios Administrativos.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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	CARTA A LA ENTIDAD de auditoría de cumplimiento con seguridad limitada al fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada Traslado no. 900	Periodo auditado	01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-018-2023	UNIDAD EJECUTORA	Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje
Coordinador Gubernamental	Lic. José Ángel Mazatagos Max	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación				Situación			Observaciones
	Beneficiario	No. De Convenio Administrativo	Monto en O.	Motivo por el cual no procede según Opciones	Puesto Funcional o Cargo	Realizada	Pendiente	
	Consejo Comunal de Parques, Urdulá, Centro de Atención a la Convención Tula, San Juan de los Rios, San Pedro Frías, Jajaja, ASOQU	27-2018	7.957.533,58	Motivo por el cual no procede según Opciones: El representante del COCODE en el momento de la firma del convenio, por el momento del pago de las manuales se les retiraron los recibos y se les retiraron la subvención.	VIDER			5. Se emitió OFICIO DM-SEG-366-2024, de fecha 30 de mayo de 2024, dirigido al ING. NICK ESTRADA, Viceministro de Desarrollo Económico Rural para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN AREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE." TEMA TRATADO: 3. Rescisión de Convenios Administrativos. 6. Se emitió oficio VIDER No. 383-2024/INKEO/af, de fecha 11 de junio de 2024, dirigido a José Daniel Tisot Chan, Director Temporal de Infraestructura Productiva -DIPRODU-, al revisar el cumplimiento a la recomendación girada en Carta a la Entidad con el tema de Rescisión de Convenios Administrativos del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se determinó que los convenios identificados en el cuadro siguiente aún se encuentran vigentes. Derivado de la recomendación de la CARTA A LA ENTIDAD No. de Referencia CGC-DAF-01-2024, de fecha 09 de mayo de 2024, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, realizada por la Contraloría General de Cuentas, por el período comprendido del 01 al 31 de diciembre de 2023 y a lo establecido en el Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno, artículo 7, numerales 1 y 7; y el acuerdo Gubernativo 96-2018, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 66, Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, se instruye al Director de Dirección de Infraestructura Productiva, para que promueva la rescisión de los Convenios Administrativos, derivado al análisis del equipo de Auditoría, donde se determinó que por vencimiento del Fideicomiso no es posible otorgar el financiamiento.





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	CARTA A LA ENTIDAD de auditoría de cumplimiento con seguridad limitada al fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada Traslado no. 900	Periodo auditado	01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-018-2023	UNIDAD EJECUTORA	Programa de Desarrollo Integral en a Áreas con Potencial de Riego y Drenaje
Coordinador Gubernamental	Lic. José Angel Mazariegos Max	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
			Jefe del Departamento de Riego DIPRODUU - VIDER - MAGA				7. Se emitió OFICIO-DRIEGO-505-2024/JDTCH/mrc, de fecha 24 de junio de 2024, dirigido al Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos, Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, informando que "al revisar el cumplimiento a la recomendación girada en la Carta a la Entidad con el Tema: Rescisión de Convenios Administrativos del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se determinó que los convenios identificados en el cuadro siguiente aún se encuentran vigentes. Por parte de esta Dirección, se ha dado el seguimiento respectivo a la recomendación de la Contraloría General de Cuentas en el Informe de Auditoría del año 2022, pero no se ha podido finalizar el de rescisión de los Convenios Administrativos, en el año 2024 se han realizado las siguientes acciones: a) Por parte de esa Dirección fue enviado el expediente por medio de la Providencia DRIEGO-010-2024/JSD/mrc de fecha 30 de enero de 2024, a ese viceministerio para continuar con el trámite del mismo. b) Por medio del traslado 48-2024/UNKEOIsr, de fecha 02 de febrero de 2024, emitido por el vicespacho, fué enviado a la UDFAFA-VIDER, para su conocimiento y trámite correspondiente. c) La UDFAFA-VIDER con la PROVIDENCIA UDFAFA-VIDER-01-2024, de fecha 05 de febrero de 2024, trasladó el expediente a la Licenciada Ingrid Carolina Osorio Matul, Administradora General de este Ministerio, atendiendo los requerimientos realizados por Asesoría Jurídica por medio de la PROVIDENCIA No. AJ-472-2023 de fecha 23 de octubre de 2023. d) En seguimiento al citado expediente se consultó Vía telefónica a Administración General, indicando que fue trasladado a Asesoría Jurídica por medio de PROVIDENCIA AG-253-2024/ICOM/mrg con fecha 9 de febrero de 2024. e) Por lo que en seguimiento a la Recomendación realizada por la Contraloría General de Cuentas, con el Oficio no. Referencia CGC-DAF-01-2024, de fecha 9 de mayo de 2024, fué emitida la CATA A LA GERENCIA PERIODO EVALUADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023, fué enviado el Oficio DRIEGO-701-2024/JSD/mrc, de fecha 20 de mayo de 2024, dirigido al Dr. Ing. Nick Kenner Estrada Orozco, Viceministro de Desarrollo Económico Rural MAGA, solicitando, girar sus apreciables instrucciones a efecto se consulte a la Asesoría Jurídica el status actual del expediente, relacionado con la rescisión de los Convenios, e informar a la Unidad de Auditoría Interna, del cumplimiento de la recomendación realizada por la Contraloría General de Cuentas. Por lo que estamos en espera de la respuesta por parte del Señor Viceministro.

[Firma]



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	CARTA A LA ENTIDAD de auditoría de cumplimiento con seguridad limitada al fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada Traslado no. 900	Periodo auditado	01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
NOMBRE DEL COORDINADOR	DAS-10-018-2023	UNIDAD EJECUTORA	Programa de Desarrollo Integral en a Áreas con Potencial de Riego y Drenaje
COORDINADOR	Lic. José Ángel Mazariegos Max	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
4	<p>Recomendación:</p> <p>"El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Fideicomitente del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en áreas con Potencial de Riego y Drenaje, debe promover la rescisión de los Convenios administrativos, derivado al análisis del Equipo de Auditoría, donde se determinó que por vencimiento del Fideicomiso no es posible otorgar el financiamiento".</p> <p>"Se concede un plazo de 60 días calendario, a partir de la recepción de la presente Carta a la Entidad, para presentar por escrito Informe Circunstanciado del cumplimiento de las recomendaciones 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 trimestralmente, caso contrario podrá ser motivo para que este ente fiscalizador ejerza las facultades que corresponden para la aplicación de las sanciones económicas a las autoridades que se consideren responsables".</p>	Licenciado Juan Luis Fonseca Chour	Gerente General Banco de Desarrollo Rural, S.A.				<p>6. Se emitió OFICIO DM-SEG-387-2024, de fecha 30 de mayo de 2024, dirigido al Licenciado Juan Luis Fonseca Chour Gerente General Banco de Desarrollo Rural, S.A. para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE." TEMA TRATADO: 4. Deficiencias en integración de créditos en proceso judicial contra informe legal.</p> <p>7. Según nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAH-065-2024, CAI 00065 de fecha 04 de junio de 2024, del 01 de enero al 31 de mayo 2024, se realizó seguimiento a la presente recomendación y no se observaron documentos que respalden el seguimiento o desvanecimiento, por lo que continúa en proceso.</p>
	<p>"Condición:</p> <p>"Mediante revisión y cotejo de las integraciones de créditos en proceso judicial contra Informe legal del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, proporcionados por el Fideicomiso Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima al 31 de diciembre de 2023 se comprobó que, los valores no concuerdan entre dichos reportes".</p>				1		<p>1. Se emitió OFICIO DRIEGO-507-2024, de fecha 24 de junio de 2024, por el Ing. Agr. José Inocente Solórzano Director de la Dirección de Infraestructura Productiva -DIPRODU- dirigido al Lic. Juan Luis Fonseca Chour Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S.A., para hacer entrega copia de la "CARTA A LA ENTIDAD DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE." TEMA TRATADO: 4. Deficiencias en integración de créditos en Proceso Judicial contra Informe legal.</p>

[Handwritten signature]



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	CARTA A LA ENTIDAD de auditoría de cumplimiento con seguridad limitada al fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada Traslado no. 900	Periodo auditado	01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
NOMBRAIMIENTO	DAS-10-018-2023 Lic. José Angel Mazariacos Max	UNIDAD EJECUTORA Supervisor Gubernamental	Programa de Desarrollo Integral en a Áreas con Potencial de Riesgo y Drenaje Lic. Carlos Castillo

[illegible]

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	CARTA A LA ENTIDAD de auditoría de cumplimiento con seguridad limitada al fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada Traslado no. 900	Periodo auditado	01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-018-2023	UNIDAD EJECUTORA	Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje
Coordinador Gubernamental	Lic. José Ángel Mazariegos Max	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
5	Recomendación: "El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación como Fideicomitente del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en áreas con Potencial de Riego y Drenaje gire instrucciones por escrito al Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima para que resuelva las deficiencias identificadas". "Se concede un plazo de 60 días calendario, a partir de la recepción de la presente Carta a la Entidad, para presentar por escrito Informe Circunstanciado del cumplimiento de las recomendaciones 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 trimestralmente, caso contrario podrá ser motivo para que este ente fiscalizador ejerza las facultades que corresponden para la aplicación de las sanciones económicas a las autoridades que se consideren responsables".	Licenciado Juan Luis Fonseca Chour	Gerente General Banco de Desarrollo Rural, S.A.		1		7. Se emitió OFICIO DIM-SEG-368-2024, de fecha 30 de mayo de 2024, dirigido al Licenciado Juan Luis Fonseca Chour Gerente General Banco de Desarrollo Rural, S.A. para hacer entrega copia del "CARTA A LA ENTIDAD DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE." TEMA TRATADO: 5. Diferencia del Balance General.
	Condición: "Al verificar la información de respaldo de las operaciones contables y financieras del Fideicomiso se determinó que existe diferencia entre lo que consigna en Otros Bancos (Disponibilidades) del Balance General y el estado de cuenta emitido y extendido por el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima por Q6,718.98 en los meses de julio, agosto, septiembre, octubre y diciembre del presente año".						8. Se emitió OFICIO DRIEGO-507-2024, de fecha 24 de junio de 2024, por el Ing. Agr. José Inocente Solórzano Director de la Dirección de Infraestructura Productiva -DIPRODU- dirigido al Lic. Juan Luis Fonseca Chour Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S.A., para hacer entrega copia de la "CARTA A LA ENTIDAD DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE." TEMA TRATADO: 5. Deficiencias del Balance General. 9. Según nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-065-2024, CAI 00065 de fecha 04 de junio de 2024, del 01 de enero al 31 de mayo 2024, se realizó seguimiento a la presente recomendación y no se observaron documentos que respalden el desvanecimiento, por lo que continua en proceso.

No.	Mes	Saldo Inicial	Saldo Final	Diferencia
1	enero	11,958,401.92	11,958,401.92	0.00
2	febrero	11,958,401.92	11,958,401.92	0.00
3	marzo	11,889,954.43	11,889,954.44	-0.01
4	abril	11,957,889.31	11,957,889.32	-0.01
5	mayo	8,448,547.20	8,448,547.21	-0.01
6	junio	8,441,364.35	8,441,364.37	-0.02
7	julio	9,090,127.26	9,090,127.26	0.00
8	agosto	9,090,127.26	9,090,127.26	0.00
9	septiembre	11,702,284.36	11,702,284.36	0.00
10	octubre			
11	noviembre			
12	diciembre			

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]


SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN

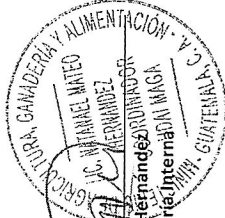

NOMBRE DE LA INDEPENDENCIA	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad Auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja blanca
Tipo de Auditoría	CARTA A LA ENTIDAD de auditoría de cumplimiento con seguridad limitada al fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada Traslado no. 900	Periodo auditado	01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
NOMBRAMIENTO	DAS-10-018-2023	UNIDAD EJECUTORA	Programa de Desarrollo Integral en a Áreas con Potencial de Riego y Drenaje
Coordinador Gubernamental	Lic. José Angel Mazariegos Max	Supervisor Gubernamental	Lic. Carlos Castillo

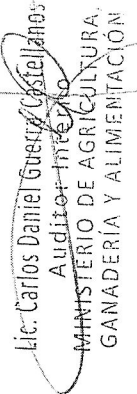
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Recomendación: "El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación como Fideicomitente del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en áreas con Potencial de Riego y Drenaje, debe instruir a: la auditor Interno para que verifique e informe sobre el origen de la diferencia y al Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima y resolverlo lo más pronto posible".						
	"Se concede un plazo de 60 días calendario, a partir de la recepción de la presente Carta a la Entidad, para presentar por escrito Informe Circunstanciado del cumplimiento de las recomendaciones 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 trimestralmente, caso contrario podrá ser motivo para que este ente fiscalizador ejerza las facultades que corresponden para la aplicación de las sanciones económicas a las autoridades que se consideren responsables".						
TOTALES				0	5	0	

** Matriz actualizada al 29 de agosto de 2024 **


Lic. Hector Alfonso Poroj Abrego
Servicios Profesionales Auditoria Interna


Licda. María Cristina Estévez Rodas
Servicios Profesionales Auditoria Interna



Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador de Auditoría Interna


Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación			Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Auditoría Financiera y de Cumplimiento (Carta a la Entidad) Traslado No. 746-2023			Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
Nombramientos		DAS-10-0049-2022			Unidad Ejecutora		Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje	
Coordinador Gubernamental		Lic. Carlos Gilberto de León de León			Supervisor Gubernamental		Lic. Belther Joel Hernández Gutiérrez	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones		
				Realizada	Proceso	Pendiente		
Tema Tratado:								
1	Rescisión de Convenios Administrativos	Edgar René de León Moreno	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	1		1. Se emitió OFICIO DM-SEG-393-2023, de fecha 31 de mayo de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en referencia a la CARTA A LA ENTIDAD - PERIODO EVALUADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023, se indicó: "deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con sus documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma. Además, cumplir con la entrega a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, informe circunstanciado con sus documentos de respaldo donde haga constar el cumplimiento de la recomendación, de todo lo actuado deberá presentar a este Despacho Ministerial y a la Unidad de Auditoría Interna copia del Informe presentado al ente fiscalizador con sello y firma de recibido. <p>2. Se emitió OFICIO UDAL-O-466-2023, de fecha 15 de junio de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edgar René de León Moreno, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAL-O-467-2023, de fecha 15 de junio de 2023, dirigido al Doctor Frank Helmut Bode Fuentes, Contralor General, Contraloría General de Cuentas, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Ref. Oficio-706-2023/PARP/cm, de fecha 7 de junio 2023, dirigido al Ingeniero José Inocente Solorzano Hernández, Director DIPRODU-VIDER, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde indica: "gire instrucciones al Jefe del Departamento de Riego, a efecto de que brinde el cumplimiento a la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas, en virtud de ser el responsable d la Unidad Ejecutora del Fideicomiso DIAPRYD". Además, señala: "instruir al encargado para que presente un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con documentos que soporten del cumplimiento de la recomendación".</p> <p>5. Ref. Oficio-707-2023/PARP/cm, de fecha 7 de junio 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Guillermo Antonio De León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde indica: "instruir al encargado para que presente un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con documentos que soporten del cumplimiento de la recomendación".</p>		
	Condición: En la Auditoría Financiera y de Cumplimiento realizada al Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se determinó que la Dirección de Infraestructura Productiva - DIPRODU- del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomiso, ambos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitieron opiniones en Oficio DCPF F-1257-2022/arjp de fecha 5 de septiembre de 2022 y Opinión Técnica FGAG- 02-2022 de fecha 30 de noviembre de 2022, referentes a que existen razones para no continuar con los Convenios Administrativos de los COCODES y Asociación que se describen a continuación: (VER ANEXO I)	Pedro Antonio Rosado Pol	Viceministro de Desarrollo Económico Rural					
		José Inocente Solorzano Hernández	Director de Infraestructura Productiva					
		Guillermo Antonio de León Agreda	Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos					
	No obstante, al 31 de diciembre de 2022 los convenios identificados en el cuadro anterior aún se encontraban vigentes.							

[Firma]

[Firma]

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

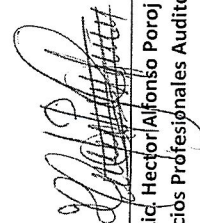
Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Auditoría Financiera y de Cumplimiento (Carta a la Entidad) Traslado		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
Nombres		DAS-10-0049-2022		Unidad Ejecutora		Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje	
Coordinador Gubernamental		Lic. Carlos Gilberto de León de León		Supervisor Gubernamental		Lic. Belther Joel Hernández Gutiérrez	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Que el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- en calidad de Fideicomiso gire instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER- y este al Director de Infraestructura Productiva -DIPRODU- del mismo Viceministerio, para que de forma conjunta con el Director de Cooperación, de Proyectos y Fideicomiso del MAGA, soliciten opinión o dictamen a la Dirección de Asesoría Jurídica del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, para determinar si es procedente rescindir los convenios suscritos; y si esta es favorable, continuar con las gestiones correspondientes con el objetivo de evitar acciones legales en contra del Fideicomiso Asimismo, según la opinión vertida por la Dirección de Asesoría Jurídica del MAGA, el Director de Infraestructura Productiva -DIPRODU- y el Fiduciario deben solicitar de forma inmediata la devolución del primer desembolso realizado a la Asociación Integral de las Familias Aldea San José, San Pedro Pinula, Jalapa -ASODIF-. Cada responsable consignado en la presente recomendación debe velar por su estricto cumplimiento y seguimiento para subsanar la deficiencia.						6. Ref. Oficio-708-2023/PARP/cm, de fecha 7 de junio 2023, dirigido al Ingeniero Jorge Sotomayor Delio Jefe Departamento de Riego, Dirección de Infraestructura Productiva, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde indica: "Instruye brinda el cumplimiento a la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas, deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con documentos que soporten del cumplimiento de la recomendación". 7. OFICIO DCPF-F-0713-2023/ajrp, de fecha 9 de junio de 2023, dirigido a Ingeniero Agrónomo, José Inocente Solorzano Hernández, Director de Infraestructura Productiva, emitido por el Ingeniero Agrónomo Guillermo A. de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde indica: "Con base en el Acuerdo Ministerial No. 157-2012, del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, le fue designado al Departamento de Riego de la Dirección de Infraestructura Productiva del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural de este Ministerio, la ejecución y administración del fideicomiso en mención. Por lo anterior, agradeceré girar sus instrucciones a quien corresponda, para que se sirvan conformar el expediente administrativo correspondiente". 8. OFICIO DIRPODU-644-2023/JISH/mrc, de fecha 19 de junio 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo José Inocente Solorzano Hernández, Director Dirección de Infraestructura Productiva, en el cual indica: en el OFICIO DIRPODU-634-2023/JISH/mdl, de fecha 14 de junio de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, VIDER-MAGA, solicitando con urgencia su apoyo en REQUERIR a donde corresponda la emisión de la opinión jurídica sobre la viabilidad de continuar con los convenios y acuerdos vigentes que no pueden realizarse para razones aludidas con el fideicomiso, por ello necesitamos conocer el proceso correspondiente en esta situación. 9. Ref. Oficio-770-2023/PARP/cm, de fecha 20 de junio 2023, dirigido al Ingeniero José Inocente Solorzano Hernández, Director DIRPODU-VIDER, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en donde indica lo siguiente: "se le instruye girar instrucciones al jefe del Departamento de Riego Ingeniero Jorge Sotomayor Delio, responsable de la Unidad Ejecutora del Fideicomiso DIAPRYD, a efecto que en coordinación con la Dirección de Coordinación Proyectos y Fideicomisos, realicen las gestiones correspondientes ante la Dirección de Asesoría Jurídica"

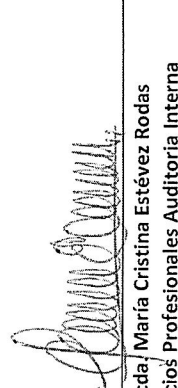
[Handwritten signature]

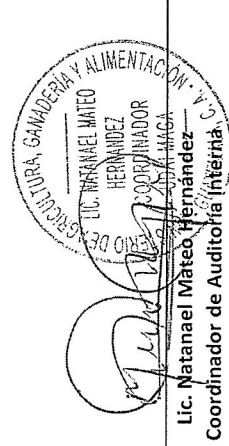
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

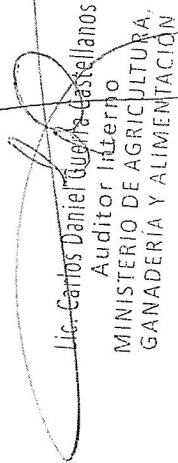
Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Morja Blanca	
Tipo de Auditoría		Auditoría Financiera y de Cumplimiento (Carta a la Entidad) Traslado No. 746-2023		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
Nombramientos		DAS-10-0049-2022		Unidad Ejecutora		Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje	
Coordinador Gubernamental		Lic. Carlos Gilberto de León de León		Supervisor Gubernamental		Lic. Belther Joel Hernández Gutiérrez	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
				2	1	0	35. En OFICIO DRIEGO-701-2024/JISD/mrc, de fecha 20 de mayo de 2024, emitido por el Ingeniero Agrónomo Jorge Isaac Sotomayor Delio, Jefe del Departamento de Riego, -DIPRODU-VIDER-MAGA- dirigido al Doctor Nick Kennar Estrada Orozco, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual indica: "Por lo que considerando que el Fideicomiso venció el 04 de mayo de 2024, solicitan se informe a esa Unidad de Auditoría Interna sobre los avances obtenidos desde el 30 de enero de 2024, con relación a la rescisión de los convenios citados en la condición indicada por la Contraloría General de Cuentas. Por lo que se han realizado las siguientes acciones: a) Por parte de esa Dirección fué enviado el expediente por medio de la Providencia DRIEGO-010-2024/JISD/mrc, de fecha 2024, a ese viceministerio para continuar con el trámite del mismo. b) Por medio del traslado 48-2024/NKEO/sr, de fecha 02 de febrero de 2024, emitido por ese Vicedespacho, fué enviado a la UDAFA-VIDER, para su conocimiento y trámite correspondiente. c) La UDAFA-VIDER con la PROVIDENCIA UDAFA-VIDER-01-2024 de fecha 05 de febrero de 2024, trasladó el expediente a la Licenciada Ingrid Carolina Osorio Matul, Administradora General de este Ministerio, atendiendo los requerimientos realizados por Asesoría Jurídica por medio de PROVIDENCIA No. AJ-472-2023 de fecha 23 de octubre de 2023. d) En seguimiento al citado expediente se consultó Vía Telefónica a Administración General, indicando que fue trasladado a Asesoría Jurídica por medio de PROVIDENCIA AG-263-2024/COM/mrg con fecha 9 de febrero de 2024. Por lo que solicito a usted, girar sus apreciables instrucciones a efecto se consulte a la Asesoría Jurídica el status actual del expediente, relacionado con la rescisión de los Convenios, e informar a la Unidad de Auditoría Interna, del cumplimiento de la recomendación realizada por Contraloría General de Cuentas. 36. Según nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-065-2024, CAI 00065 de fecha 04 de junio de 2024, del 01 de enero al 31 de mayo 2024, se realizó seguimiento a la presente recomendación y no se observaron documentos que respalden el desvanecimiento, por lo que continua en proceso.
TOTALES				2	1	0	

Matriz actualizada al 29 de agosto de 2024


Lic. Hector Alfonso Porro Abrego
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Licda. Maria Cristina Estevez Rodas
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador de Auditoría Interna


Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERIA Y ALIMENTACION

ANEXO V

BALANCE GENERAL CONDENSADO AL 31 DE MAYO DE 2024

BANCO DE DESARROLLO RURAL, S. A.
CONTABILIDAD - FIDEICOMISOS

FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN AREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE
BALANCE GENERAL CONDENSADO AL 31 DE MAYO DE 2024
(CIFRAS EN QUETZALES)

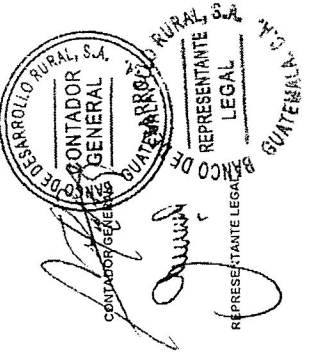
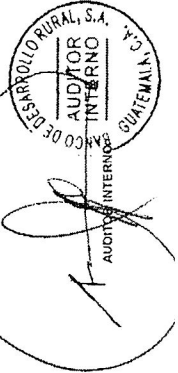
ACTIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL (EN QUETZALES)	MDA EXTRANJERA (EN QUETZALES)	PASIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL (EN QUETZALES)	MDA EXTRANJERA (EN QUETZALES)
DISPONIBILIDADES	3,028,392.61	3,028,392.61		CUENTAS POR PAGAR	150,530.81	150,530.81	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		3,028,392.61		SUMA DEL PASIVO	150,530.81		
INVERSIONES TEMPORALES	0.00	0.00		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	299,412.77	299,412.77	
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00		SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	449,943.58		
INTERESES PAGADOS EN COMPRA DE VALORES		0.00		CAPITAL PAGADO	72,307,960.47	72,307,960.47	
SUMA		0.00		CAPITAL AUTORIZADO	215,638,933.09	215,638,933.09	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		ASIGNACIONES POR RECIBIR (-)	0.00	0.00	
CARTERA DE CREDITOS	165,329,220.24	165,329,220.24		CAPITAL DEVUELTO AL FIDEICOMITENTE (-)	151,446,156.79	151,446,156.79	
VIGENTES		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR PAGOS SOCIALES (-)	0.00	0.00	
AL DIA		0.00		CAPITAL ENTREGADO CONTRATOS DE SERVICIOS (-)	0.00	0.00	
EN MORA		0.00		PRODUCTOS TRASLADADOS AL FIDEICOMITENTE (-)	0.00	0.00	
VENCIDOS		187,669,952.32		TRASLADO DE RECURSOS A OTROS FIDUCIARIOS (-)	0.00	0.00	
EN PROCESO DE PRORROGA		33,355,300.12		OTRAS APORTACIONES	8,115,184.17	8,115,184.17	
EN COBRO ADMINISTRATIVO		111,330,015.05		SUBSIDIOS PAGADOS (-)	0.00	0.00	
EN COBRO JUDICIAL		42,984,637.15		RESERVAS	100,828,083.24	100,828,083.24	
SUMA		187,669,952.32		RESERVAS DE CAPITAL			
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		22,340,732.08		RESULTADOS POR APLICAR	-2,986,133.47	-2,986,133.47	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	62,587.42	62,587.42		UTILIDADES POR APLICAR	1,937,481.74	1,937,481.74	
CUENTAS POR COBRAR	229,678.29	229,678.29		PERDIDAS POR APLICAR (-)	4,923,615.21	4,923,615.21	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION	0.00	0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	-669,146.38	-669,146.38	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	169,480,763.86	169,480,763.86	
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	1,280,628.88	1,280,628.88		TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	169,930,707.44	169,930,707.44	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00					
INMUEBLES Y MUEBLES	0.00	0.00					
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS		0.00					
INVERSIONES A LARGO PLAZO	0.00	0.00					
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00					
SUMA EL ACTIVO	169,930,707.44						

GUATEMALA, 1 DE JUNIO DE 2024
LUGAR Y FECHA

CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS
OTRAS CUENTAS DE ORDEN
CUENTAS DE REGISTRO
SUMA

4,320,429.20
113,134,052.72
117,028,092.02
4,835.00
234,487,396.94

CUENTAS DE ORDEN Y DE REGISTRO



ANEXO VI
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO AL 31 DE MAYO DE 2024**FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN AREAS CON POTENCIAL DE RIEGO
Y DRENAJE****ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2024
(CIFRAS EN QUETZALES)**

<u>PRODUCTOS DEL EJERCICIO</u>		1,208,362.90
INTERESES	1,208,362.90	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	0.00	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
<u>GASTOS DEL EJERCICIO</u>		1,823,170.14
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	62,863.33	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	0.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	1,119,437.09	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	640,869.72	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
AMORTIZACIONES	0.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO		(614,807.24)
<u>RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</u>		(24,487.57)
PRODUCTOS	57.50	
GASTOS	24,545.07	
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		(639,294.81)
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	29,851.57	29,851.57
GANANCIA (PERDIDA) NETA		(669,146.38)

GUATEMALA, 1 DE JUNIO DE 2024

CONTADOR GENERAL



REPRESENTANTE LEGAL

REPRESENTANTE LEGAL

AUDITOR INTERNO



BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD -FIDEICOMISOS- **ANEXO VII**

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE MAYO DE 2024

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE

DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2024

(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobro por intereses	335,328.96	
Pagos por comisiones	(228,733.38)	
Inversiones (no consideradas como equivalentes de efectivo)		
Ingreso por desinversión	33,000,000.00	
Cartera de Créditos:		
Ingreso por amortizaciones	18,983.01	
Egreso por Desembolsos	0.00	
Otros ingresos y egresos (neto)	0.00	
Impuesto Sobre la Renta pagado	(6,945.98)	
Flujo neto de efectivo por actividades de operación		33,118,632.61
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Otros ingresos de inversión	0.00	
Otros egresos de inversión	0.00	
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión		0.00
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Capital Devuelto al Fideicomitente	(43,375,297.14)	
Utilidades por Aplicar	0.00	
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de financiación		(43,375,297.14)
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		(10,256,664.53)
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del período		13,285,057.14
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al final del período		3,028,392.61

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Efectivo (disponibilidades) al inicio del período	13,285,057.14	
Inversiones (menor o igual a 3 meses de vencimiento)	0.00	
Ganancia o pérdida por variación en valor de mercado de títulos-valores	0.00	
Efectivo y equivalentes al efectivo		13,285,057.14
Efectos de las revaluaciones por variaciones en el tipo de cambio		0.00
Efectivo y equivalentes al efectivo reexpresados		13,285,057.14

Guatemala, 04 de junio de 2024

[Firma]

[Firma]

Contador General



Representante Legal



Auditor Interno



ANEXO VIII

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31 DE MAYO DE 2024

BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD FIDUCIARIA

ESTADO DE LA SITUACION PATRIMONIAL DEL FIDEICOMISO
PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN AREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE
DEL 01 AL 31 DE MAYO 2024
(Expresado en quetzales)

Capital Pagado

Patrimonio Fideicometido

Saldo al inicio del período	215,638,933.09	
Más aportes netos del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		215,638,933.09

Capital Devuelto al Fideicomitente

Saldo al inicio del período	(108,070,859.65)	
Más devoluciones del período	<u>(43,375,297.14)</u>	
Saldo al final del período		(151,446,156.79)

Otras Aportaciones

Saldo al inicio del período	8,115,184.17	
Más aportes del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		<u>8,115,184.17</u>

Total capital pagado

72,307,960.47

Reservas

Saldo al inicio del período	100,828,083.24	
Más efecto neto del período	<u>0.00</u>	
Saldo al final del período		100,828,083.24

Resultados por aplicar

Saldo al inicio del período	(2,986,133.47)	
Ajustes al resultado acumulado	<u>0.00</u>	
Menos distribución de utilidades	<u>0.00</u>	
Saldo ajustado al final del período		(2,986,133.47)

Pérdida del Ejercicio

(669,146.38)


Total Capital y Superavit


169,480,763.86

Guatemala, 03 de junio de 2024


CONTADOR GENERAL
BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.
GUATEMALA, C.A.


REPRESENTANTE LEGAL
BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.
GUATEMALA, C.A.


AUDITOR INTERNO
BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.
GUATEMALA, C.A.

ANEXO IX
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MAYO DE 2024

FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN AREAS CON POTENCIAL DE
RIEGO Y DRENAJE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MAYO DE 2024

NOTA No. 1 Antecedentes y Operaciones:

El fideicomiso denominado **PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN AREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE** fue constituido mediante Escritura Pública número ciento sesenta y cinco (165) autorizada en la ciudad de Guatemala el cinco de mayo de mil novecientos noventa y nueve y sus modificaciones.

Para el desarrollo de sus actividades, el Fiduciario, utiliza como instrumentos de ejecución la escritura de constitución, el Código de Comercio, la Ley de Bancos y Grupos Financieros y las leyes generales de Guatemala que puedan ser aplicables.

Dentro de las actividades principales del fideicomiso, se establece lo siguiente: Generar desarrollo socio-económico sostenible y sustentable, a través de la incorporación de alrededor de diecisiete mil (17,000) hectáreas bajo riego al proceso productivo en el área rural, potenciando las capacidades locales, para contar con grupos de agricultores organizados autogestionarios con enfoque empresarial, fortaleciendo a la vez el proceso de seguridad alimentaria a nivel centroamericano, generando empleo y divisas al país y desarrollando áreas agrícolas con problemas de drenaje.

El Fideicomiso es supervisado por la Superintendencia de Bancos de Guatemala, Auditorías Externas y los que por escrito indique el Fideicomitente, como es el caso de la Contraloría General de Cuentas.

El fideicomiso se encuentra afecto a los siguientes impuestos:

- 1) Régimen Opcional simplificado sobre ingresos de Actividades Lucrativas.

NOTA No. 2 Unidad Monetaria:

Las operaciones del fideicomiso se contabilizan en quetzales y en forma separada de los registros contables del Fiduciario.

NOTA No. 3 Principales Políticas y Prácticas Contables:

a) Sistema Contable:

Para realizar sus registros contables, el fideicomiso utiliza como referencia el Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos. Estas disposiciones contienen diferencias respecto a Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-, las cuales se indican a continuación:

- La presentación de los estados financieros se hace de acuerdo con el formato establecido por la Superintendencia de Bancos de Guatemala.
- El registro de los productos es bajo el método de lo percibido. Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que todos los productos se reconozcan por el método de lo devengado.

b) Intereses Percibidos sobre Depósitos:

Los ingresos por concepto de intereses sobre las cuentas de depósitos de ahorro devengan una tasa de interés del 3.50% anual, capitalizable mensualmente.

c) Intereses Sobre Préstamos:

Los intereses sobre préstamos se registran bajo el método de lo percibido, es decir, se reconocen como productos en resultados cuando son efectivamente percibidos.

d) Activos extraordinarios:

Los activos extraordinarios corresponden a aquellos bienes que al Fideicomiso le son adjudicados en virtud de acción judicial promovida contra sus deudores. El costo de los mismos se determina con el valor de adjudicación judicial.



ANEXO IX

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MAYO DE 2024

FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN AREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MAYO DE 2024

e) Productos Financieros por cobrar:

Los Productos Financieros por Cobrar a partir de los 90 días calendario de atraso en el pago de por lo menos una de las cuotas de capital, intereses, comisiones u otros recargos contados a partir de las fechas pactadas, son registrados en las cuentas de orden Intereses por Lucro Cesante en Cuentas Activas, Cartera de Créditos, el registro autorizado por el Fideicomitente por medio de oficio DM-MM-826-2019/DCPF.

NOTA No. 4 Disponibilidades:

Las disponibilidades del fideicomiso, se reflejan en la cuenta Bancos y su saldo al 31/05/2024 es de Q.0.00. Se le denomina Bancos, porque el efectivo del fideicomiso se encuentra como parte del efectivo del fiduciario (banco) en las distintas cajas que tiene en oficinas centrales y agencias, por ello de acuerdo a lo que establece el Manual de la SIB, se convierte en una cuenta de obligaciones por administración -Fideicomisos-, dentro de la contabilidad del Fiduciario y en lo que respecta al Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, se refleja en la cuenta No.305105.0201.03.

La cuenta Otros Bancos, se utiliza para registrar las disponibilidades que se tienen depositadas en cuentas de depósitos a la vista y de ahorro en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. y sus saldos al 31/05/2024 son de Q. 0.00 y Q.3,028,392.61.

NOTA No.5 Cartera de Créditos:

Al 31 de mayo de 2024 la cartera de créditos está formada por 4,835 préstamos y se integra de la siguiente manera:

Vencidos en Proceso de Prórroga	Q. 33,355,300.12
Vencidos en Cobro Administrativo	Q.111,330,015.05
Vencidos en Cobro Judicial	Q. 42,984,637.15
SUB-TOTAL	Q.187,669,952.32
(-) Estimación por Valuación	Q. 22,340,732.08
TOTAL	Q.165,329,220.24

La Estimación por Valuación se calcula en base a lo estipulado en la cláusula DUODECIMA, de la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso, indicada en la nota 1, la cual establece que, con el cinco por ciento (5%) de los productos del fideicomiso, el Fiduciario constituirá un Fondo de Reserva para cubrir, entre otros, previa autorización del fideicomitente, lo siguiente: a) los costos y gastos para recuperar créditos por la vía prejudicial, mediante la contratación de empresas especializadas de cobro, y judicial cuando corresponda, una vez que el Fiduciario por su parte evidencie documentalmente al Fideicomitente, que ha agotado eficientemente la vía administrativa de cobro; b) préstamos cuyos usuarios por circunstancias fortuitas o de fuerza mayor, les es imposible cancelarlos, situación que debe comprobarse mediante la valuación de la cartera que realice el Fiduciario de acuerdo con los criterios que considere pertinentes; y c) los préstamos que jurídicamente se tengan clasificados como irrecuperables y, que toda vez se haya agotado el proceso de cobro, dentro del plazo establecido por la Ley, ya sea por la vía administrativa y/o judicial.

NOTA No. 6 Deudores:

Al 31 de mayo de 2024 las cuentas por cobrar se integran de la siguiente manera:

Gastos Administrativos	Q. 711.60
Gastos Judiciales	Q. 166,229.37
Costas y Gastos	Q. 33,943.51
Deudores Varios	Q. 28,793.81
TOTAL	Q. 229,678.29

0000002

ANEXO IX
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MAYO DE 2024

FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN AREAS CON POTENCIAL DE
RIEGO Y DRENAJE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MAYO DE 2024

NOTA No. 7 Activos Extraordinarios:

Los Activos Extraordinarios (inmuebles) al 31 de mayo de 2024 ascienden a Q.1,280,828.88.

NOTA No. 8 Cuentas por Pagar:

Las Cuentas por Pagar al 31 de mayo de 2024 ascienden a Q. 1,607.21 en concepto de Impuesto Sobre la Renta correspondiente al mes de mayo 2024.

NOTA No. 9 Ingresos por Aplicar:

Los Ingresos por Aplicar al 31 de mayo de 2024 ascienden a Q.148,923.60.

NOTA No. 10 Productos Devengados no Percibidos:

El Fideicomiso, de acuerdo a lo que se indica en la nota 3, relacionada con Principales políticas y prácticas contables, realiza el registro de los Productos Devengados no Percibidos, de acuerdo al Manual de Instrucciones Contables emitido por la Superintendencia de Bancos, en donde se indica que, esta cuenta servirá para registrar los productos devengados por la cartera de créditos que se encuentren pendientes de cobro menores a 90 días calendario de atraso de por lo menos una de las cuotas de capital, intereses, comisiones u otros recargos contados a partir de las fechas pactadas.

El saldo de esta cuenta al 31 de mayo de 2024 es de Q.62,587.42.

NOTA No. 11 Productos Capitalizados:

Los Productos Capitalizados al 31 de mayo de 2024 se integran de la siguiente manera:

Activos Extraordinarios	Q. 201,169.11
Diversos	Q. 35,656.24
TOTAL	Q. 236,825.35

NOTA No. 12 Patrimonio:

El Patrimonio Fideicometido del Fideicomiso al 31 de mayo de 2024 asciende a Q.215,638,933.09 (Aportación Gobierno de Guatemala).

NOTA No. 13 Capital Devuelto al Fideicomitente:

Al 31 de mayo de 2024 el Capital devuelto al fideicomitente se integra de la siguiente manera:

Apoyo a la Preinversión	Q. 16,233,995.38
Gastos de Funcionamiento	Q. 83,112,867.72
Capacitación y Asistencia Técnica	Q. 8,723,996.55
Capital Devuelto al Fondo Común	Q. 43,375,297.14
TOTAL	Q. 151,446,156.79

NOTA No. 14 Otros Aportes:

El saldo de Otros Aportes corresponde a la distribución de las utilidades por aplicar, según lo estipula la cláusula DECIMO TERCERA, de la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso, indicada en la nota 1, la cual establece que, los excedentes que se acumulen por las operaciones del presente Fideicomiso, deberán quedar registrados en la cuenta Utilidades por Aplicar. El fideicomitente, obligadamente deberá instruir por escrito al Fiduciario, al cierre del ejercicio contable, sobre el destino de los fondos registrados en dicha cuenta. El saldo de la cuenta Otros Aportes al 31 de mayo de 2024 asciende a Q.8,115,184.17.



ANEXO IX

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MAYO DE 2024

FIDEICOMISO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN AREAS CON POTENCIAL DE
RIEGO Y DRENAJE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MAYO DE 2024

NOTA No. 15 Reserva de Capital:

El Fondo de Reserva de Capital al 31 de mayo de 2024 asciende a Q.100,828,083.24.

NOTA No. 16 Resultados por Aplicar:

Al 31 de mayo de 2024 los Resultados por Aplicar se integran de la siguiente manera:

Utilidades por Aplicar	Q. 1,937,481.74
(-) Pérdidas por Aplicar	<u>Q. 4,923,615.21</u>
TOTAL	Q.(2,986,133.47)

NOTA No. 17 Productos del Ejercicio:

Los productos del ejercicio del fideicomiso al 31 de mayo de 2024 se integran de la siguiente manera:

Intereses por Inversión en depósitos a plazo fijo	Q. 827,556.16
Intereses por Depósitos de Ahorro	Q. 199,201.30
Intereses de la Cartera de Créditos	Q. 181,605.44
Productos de Ejercicios Anteriores	<u>Q. 57.50</u>
TOTAL	Q. 1,208,420.40

NOTA No. 18 Gastos del Ejercicio:

Los gastos del ejercicio del fideicomiso al 31 de mayo de 2024 se integran de la siguiente manera:

Comisiones	Q. 62,863.33
Gastos Específicos	Q. 1,119,437.09
Cuentas y Valores Incobrables	Q. 640,869.72
Gastos de Ejercicios Anteriores	Q. 24,545.07
Impuestos Sobre la Renta	<u>Q. 29,851.57</u>
TOTAL	Q. 1,877,566.78

Honorarios por Administración y Comisión por Recuperación Efectiva de Cartera:

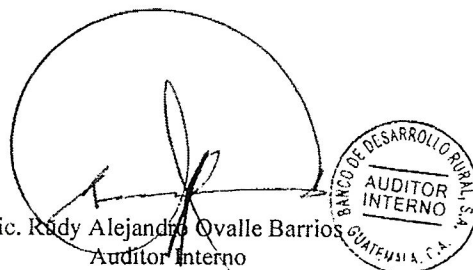
De acuerdo con la cláusula DECIMA de la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso, indicada en la nota 1, las comisiones bancarias se calculan así: a) el uno punto veinticinco por ciento (1.25%) anual sobre el Patrimonio efectivamente recibido por el Fiduciario; y, b) Una comisión del dos punto veinticinco por ciento (2.25%) sobre las recuperaciones efectivas de capital de los préstamos otorgados.

Guatemala, 04 de junio de 2024

Licda. Vilma Lissete Reynoso Zapata
Contador General



Lic. Rody Alejandro Ovalle Barrios
Auditor Interno



[Handwritten signatures]