



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL
GUATEINVIERTE

RECIBIDO
17 ABR 2024

001
60047410
Auditoría Interna

FIRMA: _____

HORA: 4:20

OFICIO UDAI-O-284-2024

17 ABR 2024

Guatemala, 16 de abril de 2024

Señor Ministro:

Hora: 16:07 Firma: Suley

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00009-2024**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al "**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE-INVIERTE**", por el período comprendido del 01 de junio al 31 de diciembre de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

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

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

**VICEMINISTERIO DE DESARROLLO
ECONÓMICO RURAL**

RECIBIDO
18 ABR 2024

HORA: 09:27

POR: _____

Atentamente,

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

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

**VICEMINISTERIO DE SANIDAD
AGROPECUARIA Y REGULACIONES**

RECIBIDO
18 ABR 2024

HORA: 8:24

POR: _____

Adjunto: Informe No. CAI 00009-2024 en 132 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-003-2024 en 6 folios

c.c: Ing. Agr. Nick Kenner Estrada Orozco, Viceministro de Desarrollo Económico Rural
Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Archivo
CDGC/wg

7ma. avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, 4to.
Nivel Oficina 409, extensión 7227-7228

7 Jul 9:39
706x120

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate-Invierte
Del 01 de Junio de 2023 al 31 de Diciembre de 2023
CAI 00009

GUATEMALA, 26 de Marzo de 2024

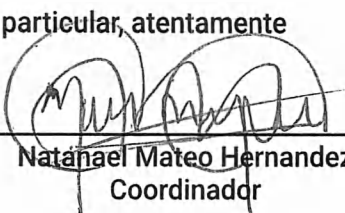
Guatemala, 26 de Marzo de 2024

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

Señor(a):


De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-009-2024, emitido con fecha 14-03-2024, 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. 
Natanael Mateo Hernandez
Coordinador

F. 
Olga Patricia Cardenas Sanchez
Supervisor

F. 
Katerin Vanesa Valenzuela Ramos
Auditor

F. 
Maribel Ajchomajay Togual
Auditor


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

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	6
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	7
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	24
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	24
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	25
ANEXO	25

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

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

El Acuerdo Número A-038-2023 de fecha 17 de mayo de 2023, del Contralor General de Cuentas, Acuerda: "Artículo 1. DEROGATORIA. Se deroga el Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas, que acordó aprobar el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG) del 13 de julio de 2021, publicado en el Diario de Centroamérica el 19 de julio de 2021. Así mismo, se deroga toda aquella disposición de la misma jerarquía normativa basada en el Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas."

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, que aprobó por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2024, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría - PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 009-2024-2

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 para el Desarrollo Rural Guate-Invierte, evaluando el control interno y el cumplimiento de la normativa legal vigente aplicable al fideicomiso.

4.2 ESPECÍFICOS

1. Evaluar la estructura y el ambiente del control interno en la administración del Fideicomiso.
2. Evaluar el cumplimiento de las cláusulas establecidas en la Escritura de Constitución, Manuales y Reglamentos aplicables al Fideicomiso.
3. Evaluar la razonabilidad y oportunidad de los registros contables presentados en los Estados Financieros.
4. Verificar el estado de la Cartera Garantizada del Fideicomiso, clasificada en vigente, pagada con ejecución de la garantía y declarada incobrable.
5. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al

fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa.
6. Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna, la Contraloría General de Cuentas y Auditoría Externa.

5. ALCANCE

La auditoría financiera y de cumplimiento se realizará por el periodo del 01 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, comprenderá el análisis de los Estados Financieros, la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan las transacciones del fideicomiso, también la revisión de pruebas de cumplimiento con el objetivo de verificar y comprobar que la Dirección Ejecutiva del Fideicomiso, el Fiduciario y la Unidad Ejecutora, dan cumplimiento a las disposiciones contenidas en la Escritura de Constitución, manuales, reglamentos o normativa aprobada por el Consejo Directivo para alcanzar los fines del fideicomiso. El trabajo de auditoría se debe realizar observando para el efecto el Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28/10/2021 emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba: a) Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB, b) Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y c) Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental. Así como el Acuerdo Número A-062-2021 de fecha 12 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba el Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna (SAG-UDAI- WEB) y cualquier otra normativa vigente aplicable en la materia.

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

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Limitación al Alcance

Mediante oficio UDAI-R-071-2024 de fecha 23 de enero de 2024, dirigido al licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, informándole que se le traslada la matriz de recomendaciones con los últimos procesos realizados al seguimiento de los hallazgos, por lo que, se le solicita actualizar con información y gestiones recientes en dicha matriz. Agradeceremos que dicha información sea proporcionada a más tardar el día 26 de enero de 2024, mediante oficio CAF-044-2024 ar de fecha 25 de enero de 2024 el

licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, solicita prórroga para entregar la información para el viernes 02 de febrero de 2024, en oficio UDAI-O-067-2024 de fecha 26 de enero de 2024 se respondió la solicitud de prórroga informando que al respecto se hace de conocimiento que no es posible conceder prórroga solicitada, derivado que se deben cumplir con las fechas establecidas en el Plan Anual de Auditoría -PAA-, por lo que se agradecerá la entrega de información en la fecha indicada.

La respuesta por parte del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte se recibió mediante oficio CAF-046-2024 mc de fecha 31 de enero de 2024, donde proporcionan información únicamente de 3 deficiencias las cuales son las siguientes: 1. Carta a la Administración No. UDAI-CA-021-2023 con el título capitalización de Resultados, 2. Carta a la Administración No. UDAI-CA-034-2023 con el título Sesión ordinaria del Consejo Directivo en el mes de febrero 2023 y 3. Multa del Vehículo P-782DBY. Por lo que, se deja constancia en las cédulas correspondientes a la Etapa de Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores y Actuales; no se realizaron pruebas sustantivas y de cumplimiento en el área.

Mediante oficio UDAI-R-093-2024 de fecha 21 de febrero de 2024, se solicitó información relativa a la normativa interna aplicable a este fideicomiso, tales como los reglamentos, manuales, políticas, procedimientos y/o guías. En el cual se solicita que la información sea proporcionada para el día 26 de febrero, dicha información no fue recibida. Por lo que, el día 29 de febrero de 2024 se envió un correo a la licenciada Clara Leticia Meléndez Ortiz, con la descripción: "Buenas tardes Licenciada Clara, Espero se encuentre bien, el motivo del correo es para hacerle el recordatorio del OFICIO UDAI-R-093-2024, de fecha 21 de febrero del 2024, en el cual se solicitó informe circunstanciado de los avances y actualización y/ o aprobación de los Reglamentos, Manuales, Políticas, Procedimientos y / o Guías referentes al Fideicomiso, el cual debió ser enviado el día lunes 26 de febrero del año en curso". El día 1 de marzo de 2024, por vía correo se recibió respuesta de la licenciada Clara Leticia Meléndez Ortiz con el siguiente mensaje: "Buenos días Licda. Un gusto saludarla. Si, fíjese que el Director no vino ayer, entonces lo estamos esperando para las firmas, se lo podré mandar por este medio" Gracias, lindo día.

Asimismo, se recibió respuesta mediante oficio CAF-098-2024 mc de fecha 05 de marzo de 2024, con sello de recibido en la Dirección Auditoría Interna de fecha 7 de marzo de 2024, adjuntando informe circunstanciado sobre los avances y actualización de la Normativa Interna Aplicable al Fideicomiso.

Derivado de lo anterior, del tiempo de prórroga, información incompleta y la entrega de información fuera de tiempo, limita la evaluación y el análisis de la misma, en el tiempo que se realiza la auditoría.

6. ESTRATEGIAS

Control Interno

Durante el proceso de la auditoria se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno por medio del cuestionario de control interno generado del Sistema informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna (SAG-UDAI-WEB), examinando la documentación de soporte de los registros y operaciones financieras, administrativas y operativas proporcionada por cada auditado, para verificar que cumpla con la normativa vigente, a excepción de las áreas que presentan deficiencias y por lo expuesto en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-003-2024, de fecha 20 marzo de 2024.

Responsables del Fideicomiso

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

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

Según la información proporcionada por la entidad auditada, el Consejo Directivo está integrado únicamente por ocho miembros, haciendo referencia que durante el período auditado se encuentra pendiente de nombramiento el representante de la Asociación Bancaria de Guatemala ABG; como se detalla en el seguimiento de recomendaciones anteriores, por lo que se considera importante realizar las gestiones necesarias para el nombramiento del integrante pendiente del Consejo Directivo.

En la cláusula Décima de la Escritura de Constitución en la literal G denominada, Quórum de Presencia y Resoluciones del Consejo Directivo cita: "Para que sea válida una resolución del Consejo Directivo, deberá tener el voto de por lo menos cinco de sus miembros, en virtud de lo anterior, el quórum mínimo para que se pueda realizar una

sesión del Consejo se obtendrá con la presencia de cinco de sus miembros, en tal caso las resoluciones deberán tomarse por unanimidad".

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

Registro Tributario Unificado, RTU

Según la Constancia de Inscripción y Actualización de Datos al Registro Tributario Unificado, RTU, el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se encuentra identificado con el NIT 41505069 con Código 6499.40. Su actividad económica principal es Otras Actividades de Servicios Financieros, excepto las de Seguros y Fondos de Pensiones, sin clasificar en otra parte.

El Representante Legal del Fideicomiso se encuentra registrado: el señor Herberth Ricardo Sapper Cuyún, quien se identifica con el Nit 3355217, con fecha de Nombramiento 10/12/2019.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada al Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se verificó el cumplimiento de obligaciones tributarias del Fideicomiso en el Portal de la Superintendencia de Administración Tributaria, en el campo de Verificador Integrado; en el cual no se presenta ningún incumplimiento al 25 de enero de 2024.

Área Financiera

Mediante Oficio de requerimiento de información UDAI-R-019-2024 de fecha 19 de enero de 2024, solicitó a Guate Invierte la información financiera del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, presentada en los Estados Financieros correspondientes al período del 01 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, mediante oficio CAF-022-2024 ar de fecha 19 de enero de 2024 se traslada información enviada por el Fiduciario Financiero G&T Continental, S.A.

Balance General al 31 de mayo de 2023

Al 31 de diciembre de 2023 el Balance General presentó los siguientes saldos: Activos por Q.72,691,474.92, Pasivos por Q.141,590.71, Patrimonio Neto por Q.72,969,966.07 y Patrimonio Complementario por -Q.420,081.86.

Activo

El Balance General al 31 de diciembre de 2023, presentó un Activo total de Q.72,691,474.92 integrado por las siguientes cuentas contables: Disponibilidades

Q.2,042,400.69, Inversiones de Corto Plazo Q.70,350,000.00; Cuentas por cobrar Q.157,440.67; Activos Fijos Q. 117,712.56 y Otros Activos Q.23,921.00 de forma satisfactoria.

Disponibilidades

Al 31 de mayo de 2023, el saldo de la cuenta de Disponibilidades ascendió a Q.2,042,400.69, registrado en la subcuenta contable Bancos del País, de acuerdo con la integración siguiente:

- La cuenta de ahorro No. 66-3026274-9 del Banco G&T Continental, S.A. con un saldo de Q. 1,508,862.52.
- La cuenta monetaria No. 01-0019566-9 del Banco G&T Continental, S.A. con un saldo de Q. 533,504.10.
- La cuenta de ahorro No. 006-030341-9 del Banco Industrial, S.A. con un saldo de Q.0.00.
- La cuenta monetaria No. 285001550-8 del Banco de los Trabajadores, S.A. con un saldo de Q. 34.07

Inversiones de Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2023, la cuenta Inversiones de Corto Plazo consignó un saldo de Q.70,350,000.00, integrado de la siguiente manera:

Cuentas por Cobrar

El saldo de las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre de 2023, ascendió a un monto de Q.157,440.67 lo que representa los Intereses sobre Títulos Valores, devengados no percibidos por las inversiones que el fiduciario tiene en las distintas entidades bancarias, pero estos son pagados al siguiente mes.

Activos Fijos

La cuenta activos fijos al 31 de diciembre de 2023 ascendió a un monto de Q.117,712.56, la cual se encuentra integrada de la siguiente manera:

- Vehículos con un saldo de Q.824,049.65
- Mobiliario y equipo con un saldo de Q. 698,930.13
- Equipo de Cómputo (Hardware) con un saldo de Q. 324,031.16
- Equipo de Cómputo (Software) con un saldo de Q. 268,645.01
- Menos la Depreciación Acumulada con un saldo de Q.1,997,943.39

Los bienes muebles e inmuebles del fideicomiso según la Ley del Impuesto Sobre la

Renta, y las políticas del Fideicomiso para la depreciación de activos fijos se utiliza el método de depreciación directa.

Vehículos

Como parte de la revisión de los vehículos, se verificó el pago del Impuesto de Circulación correspondiente por el periodo auditado de todos los vehículos que integran la flotilla del fideicomiso; estableciendo que se realizó el pago correspondiente por un monto de Q.1,040.02 de forma satisfactoria.

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

Bienes registrados en Tarjetas de Responsabilidad

En el primer requerimiento de solicitud de información con oficio No. UDAI-R-019-2024 de fecha 10 de enero de 2024, se solicitó información de los activos fijos del Fideicomiso y de las tarjetas de responsabilidad. Derivado de lo anterior, se realizó la verificación física de bienes contra los consignados en las Tarjetas de Responsabilidad seleccionados, revisando que los mismos estuviesen siendo utilizados por las personas a quienes fueron asignados y que contarán con el código físico de inventarios, realizándose de forma satisfactoria.

Se verifico que el fideicomiso de Guate Invierte registra los Activos Fijos en hojas de responsabilidad con correlativo, asimismo, las Hojas de control se encuentran autorizadas únicamente por el Consejo Directivo, por lo que no son adecuadas para la conciliación de los registros de los bienes. Por lo que, las Hojas de Responsabilidad de los Activos Fijos del Fideicomiso no están debidamente autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

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

Bienes registrados en el SICOIN

Como resultado de la revisión efectuada a la información proporcionada de los Activos Fijos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se observó que estos no se

encuentran registrados en el módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN.

Por lo que, en el periodo de evaluación de la auditoria, se determinó que los Activos Fijos del Fideicomiso, no fueron registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-; por lo que las siguientes recomendaciones se encuentran en proceso:

1. Hallazgo denominado "Falta de actualización en registro de bienes en el Módulo de Inventarios del SICOIN" emitida en el Informe de la CGC por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

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

Otros Activos

Al 31 de diciembre de 2023, el saldo de la cuenta Otros Activos ascendió a Q.23,921.00, registrados en la subcuenta contable Depósitos y Derechos por un monto de Q.23,921.00 que corresponde al depósito en garantía de Contrato de arrendamiento para oficinas del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, según contrato de arrendamiento correspondiente; y la subcuenta contable Timbres Fiscales por un monto de Q.0.00.

Pasivo

El Balance General al 31 de diciembre de 2023, presentó un Pasivo total de Q.141,590.71 integrado por la cuenta contable Cuentas por Pagar.

Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2023, el saldo de la cuenta contable, Cuentas por Pagar ascendió a Q. 141,590.71, saldo integrado por las siguientes subcuentas:

Débito Fiscal	Q. 4,205.41
Impuesto sobre la Renta por Pagar	Q. 1,853.15
Retenciones Laborales por Pagar	Q. 12,093.17
Retenciones Fiscales	Q. 2,598.85
Ingresos Diversos por Aplicar	Q. 10,298.48
Cuota Patronal IGSS	Q. 16,864.78
Cuota Patronal IRTRA	Q. 1,580.57
Cuota Patronal INTECAP	Q. 1,580.57
Provisión Bono 14	Q. 77,121.60
Provisión Aguinaldo	Q. 13,394.13

Se verifico el Balance General por el periodo auditado, en la subcuenta de Ingresos

Diversos por Aplicado el cual haciende a un monto de Q. 10,298.48, por lo que a la presente fecha no ha sido regularizada en su totalidad, según la recomendación de la deficiencia denominada "Falta de regularización de la cuenta contable Ingresos Varios por Aplicar" emitida en el Informe de Auditoría Interna CAI 00008, por el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023 el monto por regularizar es de Q. 25, 341.98, por lo que la deficiencia continua en proceso.

Patrimonio Neto

El Balance General al 31 de diciembre de 2023, reporta un saldo en el Patrimonio Neto de Q.72,969,966.07, el cual se integra de la siguiente manera:

Fondo de Garantía	Q. 60,009,861.30
Estudios de Preinversión	Q. 765,548.46
Asistencia Técnica	Q. 488,381.83
Gastos de Administración e Inversión	Q. 6,183,545.55
Seguro Agropecuario	Q. 291,694.02
Intereses Corrientes	Q. 362,693.36
Reserva para Contingencias	Q. 4,697,807.23

Se hace referencia que existe una diferencia de Q.170,434.32 en los datos consignados en el Patrimonio Neto, concluyendo que la recomendación establecida en el hallazgo denominado "Deficiencia en los registros contables" del Informe de Auditoría Interna UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021 por el período del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, aún se encuentra en proceso.

Patrimonio Complementario

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

Cuentas de Orden

Las Cuentas de Orden al 31 de diciembre de 2023 ascienden a un monto de Q.120,821,698.92, integrado de la siguiente manera:

Saldo Cartera Garantizada	Q.35,794,159.41
Disponibilidad para Emisión de Garantías	Q.39,516,796.51
Saldo Garantías Emitidas	Q.23,809,650.70
Garantías Pagadas Banco G&T Continental, S.A.	Q.13,413,224.08
Garantías Pagadas Banco de los Trabajadores, S.A.	Q. 928,032.37
Garantías Pagadas Banco Promerica, S.A.	Q. 1,376,482.38

Garantías Pagadas Cooperativa COPSAMA R.L.	Q. 60,982.82
Garantías Pagadas Cooperativa COSAMI R.L.	Q. 475,026.27
Garantías Pagadas Cooperativa GUAYACAN	Q. 4,516,716.65
Obligaciones Patronales Indemnizaciones	Q. 930,627.73

En las Anotaciones a los Estados Financieros del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte al 31 de diciembre de 2023, numeral 2, literal g), indica que el monto reflejado en la Cartera Garantizada en las cuentas de orden, corresponde al mes anterior (mes de noviembre) a la fecha de emisión de los Estados Financieros, basándose en el Reglamento para la Administración del Servicio de Garantías del Fideicomiso, sección de Seguimiento de Créditos con Servicio de Garantía, numeral 2, literal 1, cantidad que asciende a Q.37,853,077.55, el total de las garantías emitidas es de Q.25,035,894.22 y una disponibilidad para la emisión de garantías es Q.41,779,947.17.

Cartera Garantizada

El Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte tiene un saldo inicial para el Fondo de Garantía de Q100,000,000.00 según el Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2023 y un Fondo de Garantía de Q.60,009,861.30.

En el consolidado de cartera de diciembre de 2023 proporcionada por el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte el saldo de la cartera garantizada tiene un total de Q40,504,055.62, conformado por cartera vigente de Q.35,909,722.20 que representa el 87% y una cartera en mora por (Q.1,678,159.13). La Cartera Garantizada al 31 de diciembre de 2023 está integrado por los siguientes otorgantes de crédito: BANCO G&T CONTINENTAL por un monto de Q.907,500.00; COSAMI por un monto de Q.1,894,734.87; COOPSAMA por un monto de Q.13,576,734.15; TONANTEL por un monto de Q.4,083,224.32; BANCO DE LOS TRABAJADORES por un monto de Q.923,100.39 que representa el 2.55%; BANCO PROMERICA, S.A. por un monto de Q.203,750.73 que representa el 0.56% y GUAYACAN por un monto de Q.18,915,011.16.

Se determinó que existen garantías que se encuentran en proceso de demanda por un saldo de Q.4,594,333.42. Garantías pagadas por un monto de Q.6,272,492.55 y garantía en mora por un monto de Q. Q.1,678,159.13.

A través del OFICIO UDAI-R-019-2024, de fecha 10 de enero de 2024, se realizó el requerimiento de información, específicamente en el numeral 23 en el cual se solicitó un Informe al 31 de diciembre de 2023, presentados por los Otorgantes de Créditos relacionados a la recuperación de cartera pagada, de los cuales no brindaron información al 31 de diciembre de 2023, considerando que también se solicitó en el numeral 34 un informe que describa y evalúe litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal, pendientes en el fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, especificando lo siguiente:

El señor Banner Orozco, fungía como Coordinador Administrativo y Financiero del

Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte. El demandante ocupó el puesto, como asesor externo, facturando sus servicios profesionales del 01 de agosto del 2007 al 02 de agosto del 2018.

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

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

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

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

- Informe de Auditoría Interna CAI 00008-2023 por el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022.
- Informe de Auditoría UDAI-101-2021 por el período del 01 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2021.

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

Se evaluó una muestra de 61 expedientes emitidos durante período auditado de la Cartera Garantizada de los otorgantes de crédito y se verificó la conformación de los expedientes de acuerdo con los Reglamentos y Manual de Gestión Servicio de Garantía y Apoyos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte con un resultado razonable, sobre la integración de cada uno, pero que en algunos expedientes cuentan con documentación incompletas de firmas, el historial crediticio no es evaluado de forma

correcta, debido a que existe expedientes con información incompleta, también se evidenció que hay personas que tienen créditos vigentes y siguen obteniendo garantías por parte de Guate Invierte, considerando que el Comité de Riesgos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, debe verificar si el fiduciario está tomando en consideración el nivel de endeudamiento de la persona que requiere la garantía, también se evidenció que el Manual de Garantías en su Anexo 3, brinda un formato de Solicitud de Garantía & Apoyos, mismo que son modificados y enviados con información que no necesitan un seguro.

Estado de Resultados

Al 31 de diciembre de 2023 el Estado de Resultados presentó los siguientes saldos: Productos del Ejercicio por Q.4,564,165.77; Gastos del ejercicio por Q.4,962,721.03; Otros Gastos y Productos por -Q.51.46 y el Impuesto sobre la Renta por Q.21,578.06; dando una pérdida del ejercicio por Q.420,081.86.

Productos

Del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, la cuenta productos ascendió a Q. Q.4,564,165.77, integrados de la siguiente manera:

- Productos de Operación

Comisiones por Emisión de Certificados de Garantía Q.390,792.92

- Productos Financieros

Intereses sobre Títulos Valores de Entidades Bancarias Q.4,134,961.59

Intereses sobre Cuentas de Depósitos Bancarios Q.38,411.26

Intereses de las Inversiones

Se concilio el saldo de la cuenta Inversiones a Corto Plazo con los certificados de Depósitos a Plazo Fijo presentados por la entidad auditada. Observando que al 31 de diciembre del 2023 se contabilizaron 24 Certificados de Depósito a Plazo Fijo, en diferentes entidades bancarias por un monto total de Q.70,350,000.00.

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

Gastos

Del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, la cuenta gastos ascendió a Q.4,962,721.03, integrados por las siguientes subcuentas:

- Gastos del Ejercicio

Gastos de Operación	Q.1,302,269.27
Funcionarios y Empleados	Q.2,413,772.42
Gastos Generales	Q. 734,316.01
Impuestos, Arbitrios y Contribuciones	Q. 421,642.56
Depreciaciones y Amortizaciones	Q. 61,624.94

Resultado del Ejercicio e Impuesto Sobre la Renta

Al 31 de mayo de 2023, el Estado de Resultados refleja una pérdida bruta de - Q.398,503.80; más el Impuesto Sobre La Renta por Q.21,578.06, dando un Resultado de Pérdida del Ejercicio de -Q.420,081.86.

Otros aspectos evaluados del área financiera

Pólizas Contables

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

Aprobación de los Estados Financieros

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

Acta No. 013-2023 sesión ordinaria de consejo directivo de fecha 12 de diciembre de 2023 mediante resolución RCD-01-04-12122023, resuelve I, aprobar el Plan Operativo Anual para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.

Asimismo, se efectuó revisión del cumplimiento al Decreto número 18-2023 del Congreso de la República, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil veinticuatro. Capítulo VIII. Artículo 86. Obligaciones de las Entidades Públicas con relación a los fideicomisos constituidos con recursos del Estado, numeral 2., inciso a). por el período comprendido del 01 de junio al 31 de diciembre de

2023, se revisó el cumplimiento del envío de la información de los Estados Financieros mensuales del Fideicomiso dentro de los primeros 15 días del mes siguiente, del Fideicomiso Guate Invierte al Ministerio de Finanzas Públicas, Congreso de la República de Guatemala y la Contraloría General de Cuentas en los tiempos establecidos por la normativa aplicable.

Se verificó el traslado mensual de los Estado Financieros y el Balance de la Cartera al Fideicomitente (Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación), dichos documentos fueron enviados al Despacho Ministerial, a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y a Comunicación Social e Información Pública.

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

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

Contratos suscritos

Se verificaron los contratos emitidos por el Fideicomiso durante el período auditado, estableciendo que los mismos se suscribieron en las fechas que corresponden a los períodos de los bienes y servicios adquiridos, Por lo cual la revisión se considera razonable.

Se detallan a continuación los contratos:

- Contrato de Prestación de Servicios de Auditoría Externa por un plazo de entrega al Fiduciario y al Director Ejecutivo el informe a más tardar 3 meses después de firmar el contrato.
- Contrato de Prestación de Servicios de Asesoría Legal por un plazo de 12 meses calendario a partir de la suscripción del contrato.
- Contrato de Subarrendamiento por un plazo de 1 año a partir del 01/01/2023 al 31/12/2023.

Débito Fiscal

La cuenta de Débito Fiscal reflejada en el Balance General del Fideicomiso comprende el ingreso por el cobro de IVA incluido en la factura emitida al momento de gestionar los certificados de garantía y los egresos por el pago de estas retenciones a la Superintendencia de Administración Tributaria. Se hace referencia que Guate Invierte

adoptó como Política Contable implementar el registro del Crédito Fiscal únicamente sobre las erogaciones que compensen el Débito Fiscal, como lo refleja el Oficio sin número emitido por el Fiduciario con fecha 26 de julio de 2010, dirigido al Consejo Directivo de Guate Invierte. Derivado de lo anterior, no se registra el Crédito Fiscal de las facturas que respaldan la compra de bienes y servicios, dichas facturas, se contabilizan en su totalidad al gasto y se cancela el monto total del débito fiscal.

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

Manuales y Reglamentos del Fideicomiso

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

Mediante el OFICIO UDAI-R-093-2024, de fecha 21 de febrero de 2024, se solicitó un informe Circunstanciado, relacionado a los avances en la actualización y/o aprobación de los Reglamentos, Manuales, Políticas, Procedimientos y/ o Guías referente al Fideicomiso, se obtiene respuesta a través del Oficio CAF-098-2024 mc, de fecha 05 de marzo de 2024, especificando lo siguiente:

En cumplimiento a la Escritura de Constitución, el Consejo Directivo tiene dentro de sus atribuciones aprobar reglamentos operativos necesarios para el funcionamiento de los fines del Fideicomiso, por lo tanto, se han aprobado los siguientes manuales:

Por medio de Actas emitidas en el año 2005, se aprobó lo siguiente:

- Reglamento de definiciones de funciones del Fiduciario y Dirección Ejecutiva
- Reglamento para la administración de la cartera de inversiones
- Reglamento para la administración de Servicio de garantía
- Reglamento de Compras y Contrataciones
- Reglamento de viáticos al interior y exterior del país

En el año 2006, el Consejo Directivo aprobó el Reglamento siguiente:

- Reglamento para la contratación de Servicio de Auditoría Externa

En el año 2007, por medio del acta 013-2017 y en el año 2011 por medio del Acta 005-2011, se aprobó lo siguiente:

- Reglamento para el Pago de Dietas y

- Reglamento Interno de sesiones del Consejo Directivo

El 18 de julio de 2019 y el 10 de agosto 2023, por medio de las Actas 010-2019, se aprobó lo siguiente:

- Reglamento de Comité auxiliar del Consejo Directivo, pago de garantías e incobrabilidades
- Reglamento para la aplicación de resultados financieros

En el año 2005,2006, 2007 y 2015, Se aprobaron algunas Modificación y/o actualización de Reglamentos Operativos siguientes:

- Reglamento para la administración del servicio de garantía
- Reglamento de Compras y Contrataciones

Respecto a la Aprobación de Manuales de Procedimientos, de conformidad con el proceso de Reingeniería, específicamente en el eje 1, "RE Diseño del Portafolio de Productos y Servicios del Fondo de Garantía", la empresa consultora ICC/SIC/International, desarrolló manuales de procedimientos que fueron presentados al Consejo Directivo para su aprobación.

En Acta 015-2019, de fecha 28 de noviembre de 2019, en Resolución RCD-02-06-2811-2019, el Consejo Directivo, conoce y aprueba los manuales de procedimientos administrativos y financieros elaborados por la empresa consultora, sin embargo se indica que : previo a su implementación deben ser enviados a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- para su conocimiento y contar con la aprobación por parte del Fideicomitente, para su aplicación en cumplimiento a procedimientos recomendados por la Contraloría General de Cuentas.

De conformidad con instrucciones del Consejo Directivo, por medio de Oficio DE 276/2019 de fecha 20 de diciembre 2019, dirigido a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- (Fideicomitente), se remitieron siete (7) manuales aprobados por el Consejo Directivo; solicitando aprobación por parte de dicho Ministerio.

Con Oficio DCPF- F-214-2020/ Iv, de fecha 14 de febrero de 2020, se informa que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, del Ministerio de Agricultura, NO CUENTA CON LAS FACULTADES NECESARIAS PARA ATENDER LO SOLICITADO, ello con base a la Escritura de Constitución del Fideicomiso y en observancia al Reglamento vigente que rige el Ministerio.

Por lo que, a la fecha los manuales no se han implementado, sin embargo, por parte de la administración del Fideicomiso, se están realizando las revisiones y actualizaciones

correspondientes de los manuales, para que los mismos sean conocidos por el Consejo Directivo para su aplicación.

En el año 2020, según Acta 007-2020, Resolución RCD-01-04-16122020, el Consejo Directivo aprobó el Manual de Gestión de Servicios de Garantías y Apoyos.

Por lo que las recomendaciones establecidas en:

1. Informe de la CGC por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, denominada "Deficiencias en Manuales y Reglamentos" aún se encuentra en proceso.

2. Informe de la CGC por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, denominada "Inconsistencias entre el Reglamento de Compras y Contrataciones del Fideicomiso y el Manual de Normas y Procedimientos para Compras y Contrataciones del Fideicomiso" aún se encuentra en proceso.

3. Informe UDAI-101-2021 CUA 100100-1-2021 de la Unidad de Auditoría Interna, por el período del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, denominada "Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, Hallazgo 5 Deficiencias en Manuales y Reglamentos" aún se encuentra en proceso.

4. Informe de la UDAI CAI 00028 por el período del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022, denominada "Incumplimiento al Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica", aún se encuentra en proceso.

5. Informe de la UDAI CAI 00008 por el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023, denominada "Deficiencia en Reglamentos y Manuales del Fideicomiso" aún se encuentra en proceso.

6. Informe de la UDAI CAI 00008 por el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023, denominada "Falta de Manual de Procedimientos para los vehículos del fideicomiso" aún se encuentra en proceso.

7. Informe de la UDAI CAI 00008 por el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023, denominada "Deficiencia en el Manual de Puestos y Funciones del fideicomiso", aún se encuentra en proceso.

Publicación de la información

Se confrontó en la página Web <https://www.maga.gob.gt/guateinvierte/> del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, que se encuentre publicado los Estados Financieros del Fideicomiso durante el período auditado, por lo que la revisión se realizó de forma razonable.

Sesiones del Consejo Directivo

De acuerdo con la revisión realizada a las Actas del Consejo Directivo, se determinó que se realizaron las sesiones ordinarias durante el período evaluado, actas que se encuentran asentadas en el folio 1727 al 1811 del libro de actas autorizado por el Fideicomiso Guate Invierte.

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

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

Área de Personal

Nómina de Personal

Se verifico la nómina de personal del Fideicomiso Guate Invierte por el periodo evaluado, determinándose la contratación de 15 personas en la nómina del fideicomiso. El monto consignado en cada quincena ascendió a Q.154,750.00 + Q.3,750.00 de Bonificación Incentivo (Decreto 78-89 del Congreso de la República y sus reformas). Esto fue verificado contra contratos del personal del Fideicomiso y planillas mensuales de sueldos y salarios.

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

Contratos Laborales

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

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

Área de Presupuestaria

Regularización de la Cuenta 1214

Se realizó la solicitud de los procesos y documentación de soporte de las acciones realizadas para gestionar la regularización de saldos de la cuenta 1214 00 00 "Fondos en Fideicomiso" en el Sistema de Contabilidad Integrada, durante el período del 1 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, mediante Oficio UDAI-R-020-2024 de fecha 010 de enero de 2024.

Derivado de lo anterior se recibió la siguiente información:

Mediante Oficio No. C-UDAF-VIDER-016-2024 de fecha 15 de enero de 2024, emitido por la UDAFA del VIDER, mediante el cual informa que a través de los siguientes Oficios: UDAFA-VIDER-137-2023 de fecha 07 de junio de 2022, No. C-UDAF-VIDER-250-2023 de fecha 12 de septiembre de 2023, No. CAF-484-2023 jf de fecha 23 de octubre de 2023, Oficio No. AVAL-UDAF-VIDER-010-2023 de fecha 30 de octubre de 2023 y Oficio C-UDAF-VIDER-312-2023 de fecha 21 de noviembre de 2023, se solicitaron los documentos de legítimo abono de los gastos efectuados en la ejecución de las Actividades de Fideicomisos para el Desarrollo Rural Guate Invierte, necesarios para realizar las gestiones administrativas para la regularización de los saldos en la cuenta 1214-01-00 Fondos en Fideicomisos, por la cantidad de Q.89,029,371.01

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

Derivado a ello, las recomendaciones establecidas en el Informe de la Contraloría General de Cuentas por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, denominada "Falta de regularización de operaciones del fideicomiso en el SICOIN" y en el Informe de Auditoría Interna CAI 00008 por el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023, denominada "Falta de Regularización de la Cuenta Auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomiso", aún se encuentran en proceso.

Resultados del Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores

Mediante Oficio UDAI-OI-015-2024 de fecha 12 de enero de 2024, se solicitó al Área de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso, de la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas, Notas de Auditoría, Cartas a la Administración y Cartas a la Gerencia correspondientes al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.

Por medio de Oficio UDAI- OI-024-2024 de fecha 17 de enero de 2024, el Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, trasladó en respuesta al oficio mencionado en párrafo anterior, la matriz de seguimiento a recomendaciones pendientes de implementar de la Contraloría General de Cuentas y la Matriz de seguimiento a recomendaciones de Auditoría Interna, a las cuales se les dio el seguimiento respectivo en el desarrollo de la presente Auditoría

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Conclusión

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Número NAI-0009-2024, CAI 00009, se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo del 01 de junio al 31 de diciembre de 2023, verificando el cumplimiento de los procedimientos establecidos en los programas por cada área evaluada en la presente auditoría.

Como resultado del trabajo realizado en la auditoría, se concluye que los registros y operaciones que respaldan los procesos administrativos y financieros del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el período auditado, así como la evaluación del control interno y el cumplimiento de los aspectos legales, en términos generales se consideran razonables; excepto por las recomendaciones en proceso de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas, así como las observaciones descritas en el presente Informe y Carta a la Administración No. UDAI-CA-003-2024.

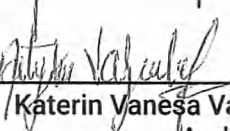
Recomendación

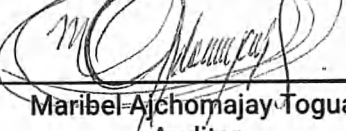
Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural como autoridad máxima de la Unidad Ejecutora y al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que giren sus instrucciones a los encargados de las áreas, a efecto realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de implementar las

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
 Natanael Mateo Hernandez
 Coordinador

F. 
 Olga Patricia Cardenas Sanchez
 Supervisor

F. 
 Katerin Vanesa Valenzuela Ramos
 Auditor

F. 
 Maribel Ajchomajay Togual
 Auditor

ANEXO

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

Informe UDAI-101-2021: una (1) en proceso

Carta a la Administración UDAI-CA-035-2021: una (1) en proceso

Informe CAI-00028-2022: dos (2) en proceso

Carta a la Administración UDAI-CA-004-2022: una (1) en proceso

Informe CAI-00008-2023: ocho (8) en proceso notificadas por el área de seguimiento de la UDAI al momento de revisar las matrices es un total de 18 las cuales continúan en proceso

Carta a la Administración UDAI-CA-021-2023: una (1) desvanecida

Carta a la Administración UDAI-CA-034-2023: Dos (2) desvanecidas

Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento DAS-10-0021-2020: Dos (2) recomendaciones en proceso

Carta a la Gerencia DAS-10-0035-2021: tres (3) en proceso

Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento DAS-10-0035-2022: Dos (2) recomendaciones en proceso








CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-003-2024

Guatemala, 20 de marzo de 2024

Informe No. UDAI-NAI-003-2024

Señor Ministro

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría Interna Número NAI-009-2024, CAI: 00009 de fecha 08 de enero de 2024, se nombró a los Licenciados: Yumil Armando Gómez Sánchez (Auditor), Natanael Mateo Hernández (Coordinador) y Olga Patricia Cárdenas Sánchez (Supervisora), y mediante nombramiento NAI-009-2024-1 CAI: 00009 de fecha 17 de enero de 2024 se nombró a las licenciadas: Maribel Ajchomajay Togual (Auditora) y a Katerin Vanesa Valenzuela Ramos (Auditora), para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al **FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE**, por el período del 01 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023.

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

Antecedentes

La Auditoría de Cumplimiento y Financiera, se enfocó en la evaluación de la Ejecución Presupuestaria, Gestión Administrativa y cumplimiento a normativas aplicables al Fideicomiso Guate Invierte. Por el período comprendido del 01 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023.

Se realizaron pruebas sustantivas y de cumplimiento por medio de muestreo selectivo a los registros y documentación proporcionada por la entidad auditada.

De la evaluación realizada se determinaron las siguientes observaciones:

OBSERVACIONES:

1. Hojas de control de ingreso y egreso del personal con Tachones y Números Remarcados

De la verificación realizada a la documentación proporcionada por la entidad auditada, se determinó que en las hojas de Control de Ingreso y egreso del personal del fideicomiso de Guate-Invierte, lo lleva el guardia de seguridad de



dicha Institución, observándose en las mismas alteraciones y tachones, por lo que, no existe una supervisión por parte del encargado de Recursos Humanos, demostrando la falta de control interno.

Base legal:

Acuerdo Numero A-039-2023. Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental

Norma No.3 Normas Aplicables a la Actividades de Control

"La máxima autoridad, a través de la unidad competente, de conformidad con la normativa que le sea aplicable, debe establecer actividades de control que permitan incrementar la eficiencia, eficacia, transparencia, equidad, pertinencia y sostenibilidad de la administración..."

4.4 Control y Uso de Formularios

"La máxima autoridad designara de acuerdo a sus procedimientos, a la unidad competente, las funciones de control y uso de formularios numerados..."

Recomendación:

Que el señor Director del Fideicomiso de Guate Invierte, gire sus instrucciones por escrito a la persona responsable del control y registro de ingreso y egreso del personal, para que revise los reportes de asistencia mensualmente que no contengan alteraciones y a efecto se adopten medidas urgentes y necesarias para el control de asistencia y cumplimiento del horario de trabajo, asimismo, se recomienda la compra de un reloj biométrico, que vendrá a fortalecer y a eliminar el uso de hojas móviles.

Así mismo, las Unidades o Áreas que no cuenten con un reloj biométrico, deberán de utilizar un libro de asistencia autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el registro deberá de realizarse de una manera ordenada, clara, legible, visible y sin errores.



2. Documentos con falta de firmas y falta de actualización en la base de datos

Con el fin de determinar el cumplimiento del Reglamento de Garantías, Se solicitaron para la muestra 102 expedientes de la Cartera Garantizada conformados por 42 vigentes y 60 expedientes que se encuentran en diferentes procesos (cobro judicial, vencidos y pagados)

Derivado que a esa fecha la Contraloría General de Cuentas se encontraba también auditando esta área, únicamente fueron recibidos 61 expedientes de cartera conformados como sigue; 23 vigentes y 38 en diferentes procesos de cobro.

Los expedientes evaluados por cada Otorgantes de Crédito se detallan como sigue:

- 1.) GUAYACAN, con 38 expedientes
- 2.) TONANTEL con 14 expedientes
- 3.) G&T Continental con 1 expediente
- 4.) COOPSAMA con 3 expedientes
- 5.) COSAMI con 5 expedientes

Mediante revisión se verifico que los expedientes se encuentran conformados pero no cuentan con las firmas de quien corresponde, por lo que, se concluye que durante el periodo auditado, varios expedientes se encuentran inconclusos por faltar este requisito, y a manera de ejemplo se describen los siguientes: en el expediente del señor Leonel Fernando Chacón Barrera No. CG-026-2200058, no se encuentra firmada la Carta de No Apoyo de la Prima de seguro y en el expediente del señor Pedro Simón Solares Palma, la solicitud de garantías, no tiene la firma respectiva, también se observa que el historial crediticio no es evaluado de forma correcta debido a que existen expedientes incompletos como el caso del señor (Gerardo Abimael Reyes Chum.

Es importante mencionar que mediante la revisión efectuada se evidenció que hay personas que tienen créditos vigentes y siguen obteniendo garantías por parte de Guate invierte, esto tomando en consideración que el Comité de Riesgos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, debe verificar que el nivel de endeudamiento de la persona que requiere la garantía sea el adecuado para evitar problemas en la recuperación de las mismas.



El Manual de Garantías en su Anexo 3, brinda un formato de Solicitud de Garantía & Apoyos, con el objeto de estandarizar los mismos, pero estos son modificados omitiendo datos importantes, por lo cual se sugiere que a este aspecto se le dé seguimiento por parte de Guate Invierte para tomar las medidas necesarias que evite continuar con esta práctica que va en contra lo normado (Ver anexo 1).

Base legal:

Acuerdo Numero A-039-2023. Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental

Norma No.3 Normas Aplicables a la Actividades de Control

"La máxima autoridad, a través de la unidad competente, de conformidad con la normativa que le sea aplicable, debe establecer actividades de control que permitan incrementar la eficiencia, eficacia, transparencia, equidad, pertinencia y sostenibilidad de la administración..."

4.4 Control y Uso de Formularios

"La máxima autoridad designara de acuerdo a sus procedimientos, a la unidad competente, las funciones de control y uso de formularios numerados..."





10. Normas aplicables al Control de Fideicomisos Constituidos con Recursos Públicos.

"Se refiere a los criterios legales y técnicos, que permitan establecer el adecuado control interno en las operaciones del Fideicomiso constituidos con Recursos públicos utilizados como mecanismos contractuales del sector publico no financiero," ... "son responsables de diseñar e implementar los procedimientos que garanticen en el control adecuado en la administración de fideicomisos de adecuado a la normativa aplicable."



Las recomendaciones indicadas anteriormente, tienen por objeto fortalecer el control interno en las actividades realizadas, además, promover la adecuada rendición de cuentas, la transparencia, brindar el seguimiento oportuno a las recomendaciones emitidas por Auditoría Interna y se apliquen las medidas correctivas y de control.

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





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

**Ingeniero Agronomo
Maynor Estuardo Estrada Rosales
MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
SU DESPACHO.**

c.c. Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate
Invierte.
Ingeniero Agronomo, Nick Kenner Estrada Orozco, viceministro de Desarrollo Económico Rural

Formato de Solicitud de Garantía & Apoyos

Guatemala, XX de XXXXXX de 20XX

Comité de Riesgos
Fideicomiso Guate Invierte
Ciudad de Guatemala

De conformidad con lo establecido en los Reglamentos de Guate Invierte, y en el Manual de Gestiones del Servicio de Garantía y Apoyos 2020, además del convenio suscrito entre XXXXXXXXXXXXXXXX y el Fideicomiso. Así mismo, habiendo cumplido los trámites respectivos de evaluación del crédito, tanto en su parte técnica como financiera, además de las referencias crediticias, capacidad de endeudamiento y otros factores del cliente.

Por este medio se hace la solicitud del Servicio de Garantía & Otros Apoyos según los reglamentos y gestiones vigentes del Fideicomiso Guate Invierte para el préstamo a nombre del Sr. JUAN PÉREZ por un monto de QXX,XXX.XXX y bajo las condiciones indicadas en la resolución de crédito respectiva.

Atentamente,

Juan Chapín
Jefe de Créditos
Nombre de Otorgante de Créditos

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

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

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>HALLAZGOS MONETARIOS Y DE CUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES</p> <p>Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores.</p> <p>Derivado de la Auditoría Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el período del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, al verificar el seguimiento a las recomendaciones de auditoría anterior practicada por la Contraloría General de Cuentas, durante el período 2020, la unidad auditada no presentó evidencias de cumplimiento a las recomendaciones de los Hallazgos siguientes:</p> <p>Hallazgos de Control Interno</p> <p>Hallazgo No. 1</p> <p>Deficiencias de control interno</p> <p>Condición:</p> <p>Derivado de la auditoría financiera y de cumplimiento practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se establecieron las siguientes deficiencias de control interno:</p> <p>b. Incorrecta clasificación contable</p> <p>Al evaluar la cuenta contable Anticipos para Gastos en el Diario Mayor General y Balance General, se determinaron las deficiencias siguientes: 1. Se registran operaciones que no corresponde registrarse como anticipo, pues corresponden a gastos, tales como: Seguridad y vigilancia, servicio de agua potable, mantenimiento de vehículos, compra de papelería, seguro de vehículo, compra de materiales, cafetería y materiales de limpieza; 2. Los cheques por "anticipo", se emiten contra la presentación de la factura respectiva, a nombre de la empresa que prestó el servicio y/o otorgó el bien, en consecuencia no deben considerarse como anticipos; asimismo, el cheque es cobrado o depositado el mismo mes que corresponde a la fecha de emisión o en el mes siguiente, con lo cual proceden a rebajar la cuenta Anticipos para gastos y se registra en la cuenta de gasto correspondiente; constatóndose que por el período auditado del 01 de marzo al 31 de julio de 2021 los registros operados en esta cuenta Anticipo para Gastos se efectuaron en las mismas condiciones objetadas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>c. Deficiencia en registros contables</p> <p>Al revisar el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2020, se estableció que en la cuenta contable "Apoyo pagado a prima de seguros con certificados", se determinaron las siguientes deficiencias:</p> <p>1. Se determinaron registros contables duplicados, que posteriormente son corregidos, lo cual evidencia la falta de supervisión previa a los registros y de la documentación de respaldo; en consecuencia, la documentación de soporte del registro previo, lo respaldan las facturas de seguros y la respectiva integración; mientras que para el registro duplicado y definitivo la documentación de soporte son fotocopias, según el detalle siguiente:</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que gire sus instrucciones por escrito:</p> <p>a) Al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que realice las gestiones administrativas que correspondan y que tiendan a subsanar las deficiencias reportadas por la Contraloría General de Cuentas, considerando que las mismas se realicen de forma oportuna y continúa.</p> <p>b) Al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, como responsable de la Unidad Ejecutora Específica, para que se tomen las acciones correspondientes para que los ingresos y egresos del Fideicomiso, sean regularizados oportunamente en la cuenta contable 1214 del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOI-.</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación;</p> <p>Dirección Ejecutiva del Fideicomiso de Guate Invierte y la Financiera G&T Continental, S.A.</p>	<p>1. Se envía OFICIO DM-SEG-739-2021, de fecha 15 de diciembre de 2021, emitido por el Señor Ministro José Ángel López Camposeco, y el Auditor Interno, Lic. Byron Terré, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, donde se solicitan documentos que soporten el cumplimiento de la instrucción.</p> <p>2. Se envía OFICIO DM-SEG-740-2021, de fecha 15 de diciembre de 2021, emitido por el Señor Ministro José Ángel López Camposeco, y el Auditor Interno, Lic. Byron Terré, dirigido al Doctor José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde se solicitan documentos que soporten el cumplimiento de la instrucción.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-S-712-2021 de fecha 08 de diciembre de 2021, dirigido a la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "En Oficio CAF 100-2021 me de fecha 02 de diciembre de 2021, emitido por su persona adjunta Oficios DE 179/2021-bo; DE 179/2021/bo y DE 180/2021 bo emitidos por el Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, con información y documentación sobre las acciones realizadas en cumplimiento a la recomendación arriba mencionada. Con base en lo anterior, el estatus de la misma se traslada de en Proceso a Realizada.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-S-653-2021 de fecha 15 de noviembre de 2021, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo Guate Invierte, en el cual se indica: "En OFICIO DE 224/2021-bo de fecha 08 de noviembre de 2021, emitido por su persona indica: "...en cumplimiento a la recomendación presentada por la Contraloría General de Cuentas, adjunto copia de oficios No. DE-194-2021, enviado al Coordinador Administrativo y Financiero, de este fideicomiso, así como Oficio No. CAF.039-2021, de fecha 12 de octubre de 2021, en el cual se adjuntan las evidencias sobre el cumplimiento a dicha recomendación." Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación se traslada de en Proceso a Realizada."</p>	1		

035

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

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

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

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

Tipo de Auditoría: Financiera

Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO																																																									
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE																																																							
	<table><tr><th>FECHA</th><th>CONCEPTO</th><th>DOCUMENTO</th><th>DÉBITO Q.</th><th>CREDITO Q.</th><th>ASIMILACION</th></tr><tr><td>26/02/2020</td><td>LIQUIDACION DE CHEQUE 9007 SEGUROS COLUMNA</td><td>09811202002000053</td><td>15,185.78</td><td></td><td rowspan="3">Registro duplicado</td></tr><tr><td>06/03/2020</td><td>LIQUIDACION DE CHEQUE 9007 SEGUROS COLUMNA</td><td>09811202003000012</td><td>15,185.78</td><td></td></tr><tr><td>30/04/2020</td><td>REVERSION DE POLIZA POR DUPLICACION DE LIQUIDACION</td><td>09811202004000048</td><td></td><td>15,185.78</td></tr><tr><td>28/02/2020</td><td>LIQUIDACION DE CHEQUE 9008 SEGUROS COLUMNA</td><td>09811202002000054</td><td>50,641.32</td><td></td><td rowspan="3">Registro duplicado</td></tr><tr><td>01/03/2020</td><td>LIQUIDACION DE CHEQUE 9008 SEGUROS COLUMNA</td><td>09811202003000013</td><td>50,641.32</td><td></td></tr><tr><td>30/03/2020</td><td>REVERSION DE POLIZA 13 DEL 08/03/2020 YA QUE EL</td><td>09811202003000058</td><td></td><td>50,641.32</td></tr></table> <p>2. Se determinó que el monto del registro contable de la prima pagada por el Fideicomiso es menor al valor pagado, según el cuadro siguiente:</p> <table><tr><th>FECHA</th><th>CONCEPTO</th><th>DOCUMENTO</th><th>DÉBITO Q.</th><th>CREDITO Q.</th><th>ASIMILACION</th></tr><tr><td>27/01/2020</td><td>LIQUIDACION CHEQUE #9159 SEGURO AGRICOLA-16 CASERES</td><td>09811202001000029</td><td>74,927.31</td><td></td><td rowspan="2">Registro duplicado</td></tr><tr><td>11/02/2020</td><td>CORRECCION DE POLIZA 29 DEL 27/01/2020</td><td>09811202002000001</td><td></td><td>74,927.31</td></tr></table> <p>3. Al analizar las Notas a los Estados Financieros y la Integración contable proporcionada del mes de Agosto 2020, específicamente en la literal b1) "Comisión por emisión de certificados de garantía", se comprobó que ésta cuenta contable, refleja un saldo de Q226,299.13; sin embargo al comparar el saldo de los Estados Financieros, la cuenta contable refleja un saldo de Q187,472.10, estableciéndose una diferencia de Q.38,827.03, que fue registrada erróneamente en la cuenta contable Otros Gastos y Productos.</p> <p>4. En la cuenta contable "Impuesto Sobre la Renta Facturación" del mes Junio 2020; se registró con fecha del 23/06/2020 la cantidad de 01,916.24 por concepto de Liquidación de Cheque 9159 Seguro Agrícola 09811202006000033; sin embargo este gasto no corresponde al valor del impuesto sobre la renta.</p> <p>5. En el mes de agosto de 2020, se registró en la cuenta contable "Otros Gastos", la compra de 1 monitor y Cámaras Web, por valor total de Q2,125.00, lo cual es incorrecto, por tratarse de equipo sujeto a depreciación.</p> <p>Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables</p>	FECHA	CONCEPTO	DOCUMENTO	DÉBITO Q.	CREDITO Q.	ASIMILACION	26/02/2020	LIQUIDACION DE CHEQUE 9007 SEGUROS COLUMNA	09811202002000053	15,185.78		Registro duplicado	06/03/2020	LIQUIDACION DE CHEQUE 9007 SEGUROS COLUMNA	09811202003000012	15,185.78		30/04/2020	REVERSION DE POLIZA POR DUPLICACION DE LIQUIDACION	09811202004000048		15,185.78	28/02/2020	LIQUIDACION DE CHEQUE 9008 SEGUROS COLUMNA	09811202002000054	50,641.32		Registro duplicado	01/03/2020	LIQUIDACION DE CHEQUE 9008 SEGUROS COLUMNA	09811202003000013	50,641.32		30/03/2020	REVERSION DE POLIZA 13 DEL 08/03/2020 YA QUE EL	09811202003000058		50,641.32	FECHA	CONCEPTO	DOCUMENTO	DÉBITO Q.	CREDITO Q.	ASIMILACION	27/01/2020	LIQUIDACION CHEQUE #9159 SEGURO AGRICOLA-16 CASERES	09811202001000029	74,927.31		Registro duplicado	11/02/2020	CORRECCION DE POLIZA 29 DEL 27/01/2020	09811202002000001		74,927.31			Según Traslado No. 725-2022 de fecha 26/05/2022, por medio del cual fue remitido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en su sección Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior, numeral 9 indica: Al verificar el seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones descritas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a la Auditoría al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, comprendida por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se determinó que fueron atendidas y cumplidas, excepto por: Hallazgo No. 4, Hallazgo No. 5 y Hallazgo No. 8. Con base en lo anterior, la recomendación continúa en PROCESO. Según Contraloría General de Cuentas, esta recomendación está en proceso de implementarse.			
FECHA	CONCEPTO	DOCUMENTO	DÉBITO Q.	CREDITO Q.	ASIMILACION																																																									
26/02/2020	LIQUIDACION DE CHEQUE 9007 SEGUROS COLUMNA	09811202002000053	15,185.78		Registro duplicado																																																									
06/03/2020	LIQUIDACION DE CHEQUE 9007 SEGUROS COLUMNA	09811202003000012	15,185.78																																																											
30/04/2020	REVERSION DE POLIZA POR DUPLICACION DE LIQUIDACION	09811202004000048		15,185.78																																																										
28/02/2020	LIQUIDACION DE CHEQUE 9008 SEGUROS COLUMNA	09811202002000054	50,641.32		Registro duplicado																																																									
01/03/2020	LIQUIDACION DE CHEQUE 9008 SEGUROS COLUMNA	09811202003000013	50,641.32																																																											
30/03/2020	REVERSION DE POLIZA 13 DEL 08/03/2020 YA QUE EL	09811202003000058		50,641.32																																																										
FECHA	CONCEPTO	DOCUMENTO	DÉBITO Q.	CREDITO Q.	ASIMILACION																																																									
27/01/2020	LIQUIDACION CHEQUE #9159 SEGURO AGRICOLA-16 CASERES	09811202001000029	74,927.31		Registro duplicado																																																									
11/02/2020	CORRECCION DE POLIZA 29 DEL 27/01/2020	09811202002000001		74,927.31																																																										
	Hallazgo 1: Incumplimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior																																																													
	Condición Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, al verificar el seguimiento a la recomendación de auditoría anterior practicada por la Contraloría General de Cuentas, durante el período 2019, se determinó que no se cumplió con la recomendación del Hallazgo de Cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables, No. 2. Falta de regularización de operaciones del fideicomiso en el SICOIN.																																																													

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

036

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

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO																
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE														
	<p>Hallazgo 2: Falta de control en pago de primas de seguro</p> <p>Condición: Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se evaluó la cuenta contable "Ingresos Diversos por Aplicar", en la cual se registra el valor de las Notas de Crédito por los pagos que efectúan los beneficiarios por concepto de: a) comisión por el servicio de Garantía (1.12% del monto del crédito autorizado) y b) prima de seguro a cargo del beneficiario determinándose las siguientes deficiencias:</p> <p>1. Con relación al registro de la comisión de servicio de garantía, se realiza de forma inmediata; sin embargo, lo referente a la prima de seguro a cargo del beneficiario se hace con posterioridad, lo que ha generado diferencias que se han acumulado desde hace varios meses y años atrás, según informe donde se detallan los 204 registros pendientes, en espera de la emisión de la respectiva factura emitida por la aseguradora.</p> <p>2. Se realizan registros de las notas de crédito en los cuales se consigna como descripción "posible comisión y seguro" lo que se considera incorrecto;</p> <p>3. Al emitir la aseguradora las facturas correspondientes a la Póliza de Seguro una a nombre del beneficiario y otra a nombre del Fideicomiso, se procede a registrar la disminución de la cuenta contable Anticipo para emisión de pólizas de seguro y se traslada a la cuenta 5.2.04.01 Apoyo pagado a prima de seguros con Certificados (Gastos) y se disminuye la cuenta 2.1.06 Ingresos diversos por aplicar por el monto que corresponde al pago del seguro por el beneficiario, por lo que los ingresos no se registran oportunamente.</p> <p>4. Al verificar el Libro Mayor General, el Balance General y la integración, de la cuenta contable "Ingresos Diversos por Aplicar" proporcionados por el Fiduciario, se determinó una diferencia de Q0.42;</p> <table><tr><th>REGISTROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS</th><th>VALOR Q.</th></tr><tr><td>2018</td><td>Q 14,112.00</td></tr><tr><td>2019</td><td>Q 59,151.13</td></tr><tr><td>2020</td><td>Q 534,053.12</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>Q 607,316.25</td></tr><tr><td>SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020</td><td>Q 607,315.83</td></tr><tr><td>DIFERENCIA</td><td>-Q 0.42</td></tr></table>	REGISTROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS	VALOR Q.	2018	Q 14,112.00	2019	Q 59,151.13	2020	Q 534,053.12	TOTAL	Q 607,316.25	SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020	Q 607,315.83	DIFERENCIA	-Q 0.42						
REGISTROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS	VALOR Q.																				
2018	Q 14,112.00																				
2019	Q 59,151.13																				
2020	Q 534,053.12																				
TOTAL	Q 607,316.25																				
SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020	Q 607,315.83																				
DIFERENCIA	-Q 0.42																				
	<p>Con relación a la cuenta contable, anteriormente mencionada, al 31 de diciembre de 2020, se determinó un saldo de Q607.315.83, que corresponde a diferencias que se han acumulado en los años que se detallan a continuación:</p> <table><tr><th>REGISTROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS</th><th>VALOR Q.</th></tr><tr><td>2018</td><td>Q 14,112.00</td></tr><tr><td>2019</td><td>Q 59,151.13</td></tr><tr><td>2020</td><td>Q 534,053.12</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>Q 607,316.25</td></tr><tr><td>SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020</td><td>Q 607,315.83</td></tr><tr><td>DIFERENCIA</td><td>-Q 0.42</td></tr></table>	REGISTROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS	VALOR Q.	2018	Q 14,112.00	2019	Q 59,151.13	2020	Q 534,053.12	TOTAL	Q 607,316.25	SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020	Q 607,315.83	DIFERENCIA	-Q 0.42						
REGISTROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS	VALOR Q.																				
2018	Q 14,112.00																				
2019	Q 59,151.13																				
2020	Q 534,053.12																				
TOTAL	Q 607,316.25																				
SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2020	Q 607,315.83																				
DIFERENCIA	-Q 0.42																				

037

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

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

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

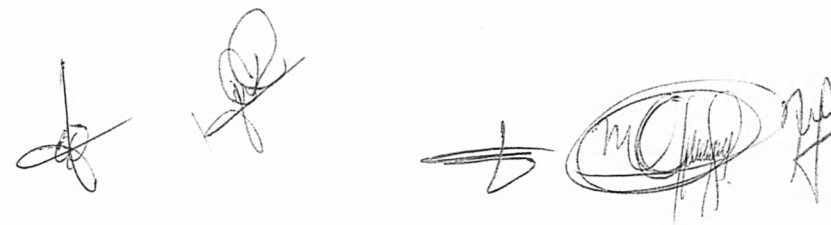
Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Tipo de Auditoría: Financiera

Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>Hallazgo 4: Deficiencias en Escritura de Constitución Condición En la presente auditoría al ejercicio fiscal 2020, al evaluar lo estipulado en la Escritura de Constitución del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, el Equipo de Auditoría, se determinaron las deficiencias siguientes:</p> <p>1. Las obligaciones de los elementos personales del fideicomiso no son coherentes con el manual de administración de fondos públicos y otras disposiciones relacionadas con el funcionamiento de los fideicomisos;</p> <p>2. Existe discrecionalidad por parte del Fiduciario, en acatar disposiciones aprobadas por el Consejo Directivo, tal es el caso de las contrataciones del personal por servicios técnicos y/o profesionales, que no obstante se cuenta con la resolución de aprobación para la respectiva contratación del personal que viene prestando sus servicios y del personal que recientemente se incorporó para realizar las actividades de la regularización de ingresos y gastos del fideicomiso, en ese sentido el Fiduciario realiza las contrataciones del personal de forma permanente y no de forma temporal según lo resuelto por el Consejo Directivo;</p> <p>3. No se establecen las funciones de la Unidad Ejecutora Específica, relacionadas al registro y control del presupuesto y ejecución del fideicomiso, dentro del SICOIN;</p> <p>4. Los Estados Financieros no revisados por ninguna autoridad del Fideicomiso y no son aprobados por el Consejo Directivo;</p> <p>5. El Consejo Directivo del fideicomiso, no delega en el Director Ejecutivo el cumplimiento de los objetivos, políticas administrativas del fideicomiso;</p> <p>6. No se delega al Director Ejecutivo sobre el proceso de selección y contratación de servicios personales técnicos o profesionales;</p> <p>7. El Consejo Directivo y Director Ejecutivo del fideicomiso no aprueban ni autorizan los actos, contratos y convenios de los que resulten derechos y obligaciones del fideicomiso;</p> <p>8. No existe una normativa clara en cuanto a la relación contractual del personal que labora en el Fideicomiso y de su forma de contratación;</p> <p>9. No se ha cumplido a cabalidad con aspectos de Rendición de Cuentas ante los diferentes entes fiscalizadores y de control;</p> <p>10. No se ha cumplido con las disposiciones legales relacionadas a las publicaciones de compras y adquisiciones, así como a la Información Pública.</p>						



830

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

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

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>Hallazgo 5: Deficiencias en Manuales y Reglamentos</p> <p>Condición: En la presente auditoría al ejercicio fiscal 2020, al evaluar los diferentes manuales y reglamentos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, el Equipo de Auditoría determinaron las deficiencias siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El Consejo Directivo aprobó los reglamentos y manuales en el año 2005, en consecuencia no se encuentran actualizados, de conformidad con las disposiciones legales vigentes aplicables a los fideicomisos; 2. Los manuales de puestos y funciones son muy generales y no especifican con claridad objetivos generales, específicos, procedimientos claros, obligaciones y responsabilidades. 3. Los manuales y reglamento operativos, no establecen plazos para la ejecución de los procedimientos, tampoco establece el procedimiento para evaluar aspectos importantes relacionados con: los porcentajes de la garantía de pago del financiamiento que otorgantes de crédito concedan a las personas individuales o jurídicas; la naturaleza de los proyectos; condiciones y requisitos para optar a los beneficios y el porcentaje del costo de la prima de seguro agropecuario u otros seguros otorgados por compañías aseguradoras. 4. En el caso de las funciones del fiduciario, aprobadas por el Consejo Directivo, se limitan a una enumeración de actividades en la que no se establece de forma clara, detallada y específica las obligaciones, responsabilidades y procedimientos. 5. En el caso de las funciones del Director Ejecutivo, aprobadas por el Consejo Directivo, no define las obligaciones y responsabilidades que lo vinculen directamente como autoridad administrativa superior, responsable del Fideicomiso <p>Hallazgo 6: Incumplimiento al Manual de Funciones y Perfiles de Puestos</p> <p>Condición: Al practicar la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se revisaron los expedientes de Personal, y se estableció que la persona que funge como Coordinador Administrativo y Financiero no cumple con el Perfil de Puestos y las Atribuciones asignadas a su cargo, las cuales fueron aprobados por el Consejo Directivo, tal es el caso de: 1. Poseer Título a nivel universitario; 2. Educación y experiencia Graduado a nivel universitario en las ramas de derecho, administración, contaduría, banca, finanzas o carrera afín al puesto; 3. Conocimiento de la administración pública como mínimo de 1 año; 4. Funciones Financieras: Coordinar las diferentes actividades financieras y contables con el Fiduciario del Fideicomiso, seguimiento a informes de auditoría y coordinación de respuestas.</p>						

039

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

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

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

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Tipo de Auditoría: Financiera

Alcance: 01 de marzo al 31 de julio de 2021

Fecha: 10/12/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO																																																					
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE																																																			
	<p>Hallazgo No. 7</p> <p>Deficiencias en Certificado a Plazo Fijo</p> <p>Condición:</p> <p>Derivado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se evaluó en el Balance General al 31 de diciembre de 2020 la cuenta contable Inversiones de Corto Plazo, subcuenta contable Títulos Valores de Inversiones de Instituciones Financieras Privadas, y se determinó lo siguiente:</p> <p>1. En el mes marzo de 2020, se efectuó la desinversión anticipada del Certificado número 03-01-5000002705-6-390600 del Banco G&T Continental, S.A., que generaban 6% de interés anual;</p> <p>2. La desinversión por Q1,500,000.00, ocasionó el pagó de Q2,352.74 de penalización, por lo que el monto acreditado fue de Q1,497,647.26 según nota de crédito 113370;</p> <p>3. No se estableció aprobación por parte del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate-Invierte en las Actas de Sesiones;</p> <p>4. El 17 de marzo de 2020, se abrió la cuenta de ahorro G&T Continental número 66-3026274-9 por Q1,000,000.00, los fondos para su apertura se originaron de la desinversión, los depósitos de ahorro generan 3% de interés, por lo que deja de percibir 3% de intereses anuales;</p> <p>5. Al consultar el motivo de la apertura de dicha cuenta de ahorro al fiduciario, se justificó que el objetivo era mantener disponibilidad de efectivo para subsidiar los gastos que fueran necesarios para el funcionamiento administrativo del fideicomiso, sin embargo este no fue utilizado y permaneció en dicha cuenta durante el año 2020.</p>																																																									
	<p>Hallazgo 8:</p> <p>Contratos suscritos extemporáneamente</p> <p>Condición:</p> <p>Al revisar los contratos suscritos, durante el ejercicio fiscal 2020, por el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se estableció que se suscribieron contratos extemporáneamente a la fecha del plazo de estos por parte del Fiduciario, según el cuadro siguiente:</p> <p>Al revisar el contrato de Prestación de Asesoría Legal de fecha 11 de febrero 2021, se estableció que se suscribió extemporáneamente a la fecha del plazo, manteniendo la condición.</p> <table><tr><th rowspan="2">No.</th><th rowspan="2">NOMBRE COMPLETO</th><th colspan="3">CONTRATO</th><th rowspan="2">PLAZO</th><th colspan="3">APROBACIÓN</th></tr><tr><th>Nº.</th><th>FECHA</th><th>SUSCRITO POR</th><th>ACTA</th><th>NÚMERO</th><th>FECHA</th></tr><tr><td>1</td><td>MARIA ISABEL GALAZAR VARGAS DE ALDANA</td><td>SA</td><td>13/03/2020</td><td>FIDUCIARIA</td><td>SEXTA PLAZA. El plazo del presente contrato se prolongará de acuerdo al momento que se acordará a partir del día del presente que los pagos y intereses se harán de acuerdo al día del presente.</td><td>16/03/18</td><td>QUINTO</td><td>16/12/2018</td></tr><tr><td>2</td><td>EDWIN LLEONARDO SOTO LAMARCA</td><td>SA</td><td>28/03/2020</td><td>FIDUCIARIA</td><td>QUINTA PLAZA. El plazo del presente contrato se prolongará de acuerdo al momento que se acordará a partir del día del presente que los pagos y intereses se harán de acuerdo al día del presente.</td><td>16/03/18</td><td>QUINTO</td><td>16/12/2018</td></tr><tr><td>3</td><td>MARIA MARCELA PARRILLA MARTINEZ</td><td>SA</td><td>03/04/2020</td><td>FIDUCIARIA</td><td>SEXTA PLAZA. El plazo del presente contrato se prolongará de acuerdo al momento que se acordará a partir del día del presente que los pagos y intereses se harán de acuerdo al día del presente.</td><td>03/03/20</td><td>QUINTO</td><td>17/02/2020</td></tr><tr><td>4</td><td>MARTIN ELIODORO DEL CRO JORDAN</td><td>SA</td><td>03/04/2020</td><td>FIDUCIARIA</td><td>QUINTA PLAZA. El plazo del presente contrato se prolongará de acuerdo al momento que se acordará a partir del día del presente que los pagos y intereses se harán de acuerdo al día del presente.</td><td>04/03/20</td><td>SEXTA</td><td>20/04/2020</td></tr></table>	No.	NOMBRE COMPLETO	CONTRATO			PLAZO	APROBACIÓN			Nº.	FECHA	SUSCRITO POR	ACTA	NÚMERO	FECHA	1	MARIA ISABEL GALAZAR VARGAS DE ALDANA	SA	13/03/2020	FIDUCIARIA	SEXTA PLAZA. El plazo del presente contrato se prolongará de acuerdo al momento que se acordará a partir del día del presente que los pagos y intereses se harán de acuerdo al día del presente.	16/03/18	QUINTO	16/12/2018	2	EDWIN LLEONARDO SOTO LAMARCA	SA	28/03/2020	FIDUCIARIA	QUINTA PLAZA. El plazo del presente contrato se prolongará de acuerdo al momento que se acordará a partir del día del presente que los pagos y intereses se harán de acuerdo al día del presente.	16/03/18	QUINTO	16/12/2018	3	MARIA MARCELA PARRILLA MARTINEZ	SA	03/04/2020	FIDUCIARIA	SEXTA PLAZA. El plazo del presente contrato se prolongará de acuerdo al momento que se acordará a partir del día del presente que los pagos y intereses se harán de acuerdo al día del presente.	03/03/20	QUINTO	17/02/2020	4	MARTIN ELIODORO DEL CRO JORDAN	SA	03/04/2020	FIDUCIARIA	QUINTA PLAZA. El plazo del presente contrato se prolongará de acuerdo al momento que se acordará a partir del día del presente que los pagos y intereses se harán de acuerdo al día del presente.	04/03/20	SEXTA	20/04/2020						
No.	NOMBRE COMPLETO			CONTRATO				PLAZO	APROBACIÓN																																																	
		Nº.	FECHA	SUSCRITO POR	ACTA	NÚMERO	FECHA																																																			
1	MARIA ISABEL GALAZAR VARGAS DE ALDANA	SA	13/03/2020	FIDUCIARIA	SEXTA PLAZA. El plazo del presente contrato se prolongará de acuerdo al momento que se acordará a partir del día del presente que los pagos y intereses se harán de acuerdo al día del presente.	16/03/18	QUINTO	16/12/2018																																																		
2	EDWIN LLEONARDO SOTO LAMARCA	SA	28/03/2020	FIDUCIARIA	QUINTA PLAZA. El plazo del presente contrato se prolongará de acuerdo al momento que se acordará a partir del día del presente que los pagos y intereses se harán de acuerdo al día del presente.	16/03/18	QUINTO	16/12/2018																																																		
3	MARIA MARCELA PARRILLA MARTINEZ	SA	03/04/2020	FIDUCIARIA	SEXTA PLAZA. El plazo del presente contrato se prolongará de acuerdo al momento que se acordará a partir del día del presente que los pagos y intereses se harán de acuerdo al día del presente.	03/03/20	QUINTO	17/02/2020																																																		
4	MARTIN ELIODORO DEL CRO JORDAN	SA	03/04/2020	FIDUCIARIA	QUINTA PLAZA. El plazo del presente contrato se prolongará de acuerdo al momento que se acordará a partir del día del presente que los pagos y intereses se harán de acuerdo al día del presente.	04/03/20	SEXTA	20/04/2020																																																		
	HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO																																																									

040

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

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

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO																				
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE																		
1	<p>Hallazgo No. 1</p> <p>Expedientes de Garantías Pagadas Incompletos.</p> <p>Condición</p> <p>Derivado de la auditoría financiera practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, se estableció que, durante la revisión y análisis de una muestra de 45 expedientes de garantías, existen expedientes de garantías pagadas que no cuentan con la boleta de depósito como constancia del pago realizado de la garantía por parte de Guate Invierte, como ejemplo se detallan:</p> <table><thead><tr><th>NOMBRE DEL BENEFICIARIO</th><th>Nº. De Certificado</th><th>Monto del Crédito</th></tr></thead><tbody><tr><td>Julio Armando Hernández Enríquez</td><td>CG-019-20-CG227</td><td>Q86,336.63</td></tr><tr><td>Gorman Roldán Equiló Hernández</td><td>CG-019-20-CG247</td><td>Q92,672.71</td></tr><tr><td>Julio González del Cid Sanjurjo</td><td>CG-001-06-CG445</td><td>Q750,900.00</td></tr><tr><td>Francisco Zapata</td><td>CG-001-09-CG736</td><td>Q183,332.33</td></tr><tr><td>Bart Franklin Pujos</td><td>CG-001-10-CG044</td><td>Q950,000.00</td></tr></tbody></table> <p>Fuente: Elaboración propia, Auditoría Financiera Fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, del 1 de marzo al 31 de julio 2021.</p>	NOMBRE DEL BENEFICIARIO	Nº. De Certificado	Monto del Crédito	Julio Armando Hernández Enríquez	CG-019-20-CG227	Q86,336.63	Gorman Roldán Equiló Hernández	CG-019-20-CG247	Q92,672.71	Julio González del Cid Sanjurjo	CG-001-06-CG445	Q750,900.00	Francisco Zapata	CG-001-09-CG736	Q183,332.33	Bart Franklin Pujos	CG-001-10-CG044	Q950,000.00	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del fideicomiso, para que este a su vez instruya por escrito a la Coordinadora de Administración de Cartera Garantizada, a efecto verifique que cada expediente de garantías pagadas se integra con la documentación necesaria y competente y de forma oportuna.</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Director Ejecutivo de Guate Invierte, Coordinadora de Administración de Cartera Garantizada</p>	<p>1. Se envía OFICIO DM-SEG-741-2021, de fecha 15 de diciembre de 2021, emitido por el Señor Ministro José Ángel López Camposeco, y el Auditor Interno, Lic. Byron Terré, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, donde se solicitan documentos que soporten el cumplimiento de la instrucción.</p> <p>2. Mediante Nomenclación de Auditoría No. NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, se evaluó el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores y mediante Oficio CAF-050-2023 cm de fecha 30 de enero de 2023 la Dirección Ejecutiva informa que mediante Oficio CAF-368-2022 cm de fecha 07/11/2022 se envió informe sobre el cumplimiento indicando que en el área de archivo de expedientes de garantías pagadas, se encuentra una persona encargada, a cargo de la Coordinación de Cartera Garantizada, quien se encarga, entre otras atribuciones de, revisar, actualizar, digitalizar, ordenar y archivar, tanto físico como digital, todos los expedientes de garantías pagadas, por lo que la presente recomendación se encuentra realizada.</p>	1		
NOMBRE DEL BENEFICIARIO	Nº. De Certificado	Monto del Crédito																							
Julio Armando Hernández Enríquez	CG-019-20-CG227	Q86,336.63																							
Gorman Roldán Equiló Hernández	CG-019-20-CG247	Q92,672.71																							
Julio González del Cid Sanjurjo	CG-001-06-CG445	Q750,900.00																							
Francisco Zapata	CG-001-09-CG736	Q183,332.33																							
Bart Franklin Pujos	CG-001-10-CG044	Q950,000.00																							
2	<p>HALLAZGO No. 2</p> <p>Deficiencias en el Control de los Activos Fijos del Fideicomiso.</p> <p>Condición</p> <p>Derivado de la Auditoría Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte durante el periodo del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, al verificar los activos fijos contenidos en las tarjetas de responsabilidad se estableció lo siguiente:</p> <p>Registros están duplicados como por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none">En la Hoja de Responsabilidad H.R. No.: 0089, el código FGI-0175 que corresponden a Scanner HP 8.5 x 11.7", color gris código de producto No. CN5BTAS1MK, aparece dos veces el registro en la misma tarjeta.En la Hoja de Responsabilidad del señor Edward Asins Jaimes Madrano, todos los artículos están duplicados de la Hoja de Responsabilidad No. 0120. <p>Aparecen bienes en las Hojas de Responsabilidad que no aparecen dentro la integración de bienes que proporcionó el fiduciario como por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none">En la hoja de responsabilidad H.R. No.: 0086 aparece el código FGI-0229 que corresponde a Proyector Epson PowerLite S-18+3000 Lúmenes-SVGA 800x600 HDMI-PV, 11H552021.En la hoja de responsabilidad H.R. No.: 0086 aparece los códigos FGI-0034 y FGI-0042, que corresponden a una silla ejecutiva color negro. <p>Existen bienes registrados en la integración del fiduciario que no aparecen en las Hojas de Responsabilidad, como por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none">UPS Tower System Smart Online Expandible 3U RackDestructora de papel Fellowes Modelo C-120, serie #EB0007103 <p>Los activos que se consignan en las hojas de responsabilidad se identifican con un código pero en los registros del banco no aparecen con el mismo y no tienen la misma descripción en ambos registros.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del fideicomiso, para que conjuntamente con el Fiduciario Financiera G&T Continental, S. A., procedan a revisar y conciliar los activos fijos presentados en la integración del fiduciario y las tarjetas de responsabilidad en resguardo de la Dirección Ejecutiva, asimismo se establezca el adecuado registro de los activos fijos donde la información sea homogénea y contenga todas las características y códigos internos de los bienes para su identificación.</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Director Ejecutivo de Guate Invierte, Financiera G&T Continental, S.A.</p>	<p>1. Se envía OFICIO DM-SEG-742-2021, de fecha 15 de diciembre de 2021, emitido por el Señor Ministro José Ángel López Camposeco, y el Auditor Interno, Lic. Byron Terré, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, donde se solicitan documentos que soporten el cumplimiento de la instrucción.</p> <p>2. Mediante Nomenclación de Auditoría No. NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, se evaluó el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores y mediante Oficio CAF-050-2023 cm de fecha 30 de enero de 2023 la Dirección Ejecutiva informa que mediante Oficio CAF-368-2022 cm de fecha 07/11/2022 se envió informe sobre el cumplimiento indicando que se realizó un trabajo en conjunto con el Fiduciario para atender dichas observaciones y cotejar la información, así mismo, se realizó el inventario físico general del año 2022, para lo cual se adjuntan las hojas de responsabilidad debidamente actualizadas y cotejadas con el Fiduciario, Financiera G&T Continental, S.A. Por lo tanto, este hallazgo se encuentra realizada.</p>	1																				

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

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

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<p>HALLAZGO No. 3</p> <p>Deficiencias en los registros contables</p> <p>Condición</p> <p>Al analizar los Estados Financieros y los estados de cuenta bancarios proporcionados por la fiduciaria, por el periodo comprendido del 01 de marzo al 31 de julio 2021, se establecieron las siguientes deficiencias:</p> <p>La cuenta Disponibilidad del Balance General Condensado al 31 de julio 2021, en la cuenta monetaria No. 01-0019566-9 del Banco G&T Continental, se comprobó que refleja un saldo de Q442,603.31; sin embargo, al comparar el saldo del Estado de Cuenta al 31 de julio de 2021, la cuenta refleja un saldo de Q442,271.21, estableciéndose una diferencia de Q.332.10.</p> <p>En las cuentas de patrimonio (sin incluir el fondo de garantía) las cantidades presentadas no son razonables debido a que en las integraciones presentadas por la Financiera G&T Continental no respaldan las cantidades consignadas en el Balance General Condensado en los siguientes casos:</p> <p>Las cuentas de Patrimonio inicial muestran diferentes cantidades en el Balance General presentado y la Integración presentada por el Fiduciario</p> <p>INTEGRACIÓN DE CUENTAS DE PATRIMONIO INICIAL PRESENTADA POR EL FIDUCIARIO</p> <p>DESCRIPCIÓN PATRIMONIO INICIAL</p> <p>FONDO DE ESTUDIO DE PREINVERSION Q. 15,000,000.00</p> <p>FONDO DE ASISTENCIA TÉCNICA Q. 15,000,000.00</p> <p>FONDO DE SEGURO AGROPECUARIO Q. 7,000,000.00</p> <p>FONDO DE INTERESES CORRIENTES Q. 3,000,000.00</p> <p>FONDO DE GASTOS DE OPERACIÓN E INVERSIÓN Q. 10,000,000.00</p> <p>TOTAL Q. 50,000,000.00</p> <p>Fuente: Integración presentada por Financiera G&T Continental, Auditoría Financiera Fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, del 1 de marzo al 31 de julio 2021.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>Para que gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del fideicomiso, a efecto se ejerza seguimiento y supervisión a los saldos y registros contables del fideicomiso presentados en los Estados Financieros y a su vez realice las gestiones que correspondan ante el fiduciario Financiera G&T Continental, S. A. para que se atiendan y corrijan las deficiencias mencionadas en la condición del hallazgo, así también evalúe el criterio de no seguir operando por las compras el crédito fiscal, ya que al no operarse el mismo, el fiduciario tiene que registrar el valor de las compras incluyendo el IVA, es decir que si los valores no se operan en la cuenta de crédito fiscal se operan en la cuenta de bienes muebles e inmuebles, razón por la cual es conveniente registrar el crédito fiscal y así aprovecharlo a cuenta del IVA debito fiscal.</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>Director Ejecutivo de Guate Invierte, Financiera G&T Continental, S.A.</p>	<p>1. Se envía OFICIO DM-SEG-743-2021, de fecha 15 de diciembre de 2021, emitido por el Señor Ministro José Ángel López Camposeco, y el Auditor Interno, Lic. Byron Terré, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, donde se solicitan documentos que soporten el cumplimiento de la instrucción.</p> <p>2. Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, se evaluó el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores y mediante Oficio CAF-050-2023 cm de fecha 30 de enero de 2023 la Dirección Ejecutiva informa que mediante Oficio CAF-369-2022 cm de fecha 07/11/2022 se envió informe sobre el cumplimiento indicando que mediante Oficio CAF-082-2021 mc de fecha 16/11/2021 se requirió al fiduciario atender lo solicitado. También Con relación al crédito fiscal se informa que, en el mes de septiembre del año 2014, de acuerdo con el dictamen emitido por la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, en el cual se indica que única forma para regularizar el crédito fiscal acumulado a esa fecha por la cantidad de Q4.9 millones era rebajándolo de las facturas emitidas por concepto de comisión por emisión en certificados, en la cual, por el monto tan alto, era imposible de regularizarlo incluso en el tiempo de vigencia del Fideicomiso; por lo que, el Consejo Directivo, por medio del Acta 007-2014 de fecha 11 de septiembre del 2014, solicitó al Fiduciario la regularización de ese crédito fiscal. Cabe indicar que este monto causaba el aumento del cobro de honorarios por administración del Fiduciario por las normativas utilizadas para el los cálculos anuales ((Activo-Pasivo)* L75%); por lo tanto, dicha recomendación se encuentra en proceso.</p> <p>3. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dio seguimiento a la recomendación establecida para el presente hallazgo, determinando que durante el periodo auditado la misma se sigue dando, dejando está en proceso.</p> <p>4. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con número de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dio seguimiento al presente hallazgo, solicitándose por medio de oficio UDAI-R-071-2024 de fecha 23 de enero de 2024, al Fideicomiso Guate-Invierte donde se solicita detallar acciones y gestiones realizadas posteriores a las indicadas en dicha matriz, la respuesta tendría que ser enviada para el día 26 de enero, por lo cual se deja constancia que no hubo respuesta por parte del fideicomiso, determinándose que durante el periodo auditado la presente continúa en proceso.</p>		1	

042

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

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

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>CUENTAS DE PATRIMONIO INICIAL BALANCE GENERAL CONDENSADO JULIO 2021</p> <p>DESCRIPCIÓN PATRIMONIO INICIAL</p> <p>FONDO DE ESTUDIO DE PREINVERSION Q 4,800,000.00</p> <p>FONDO DE ASISTENCIA TÉCNICA Q 9,200,000.00</p> <p>FONDO DE SEGURO AGROPECUARIO Q 22,800,000.00</p> <p>FONDO DE INTERESES CORRIENTES Q 3,200,000.00</p> <p>FONDO DE GASTOS DE OPERACIÓN E INVERSIÓN Q 10,000,000.00</p> <p>TOTAL Q 50,000,000.00</p> <p>Fuente: Balance General Condensado proporcionado por Financiera G&T Continental, Auditoría Financiera Fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, del 1 de marzo al 31 de julio 2021.</p> <p>La cuenta de Gastos de Administración e Inversión no muestran saldo razonable dentro del Balance General Condensado, presentando una diferencia de Q.168,081.58.</p> <p>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN E INVERSIÓN</p> <p>PATRIMONIO INICIAL Q 10,000,000.00</p> <p>+ CAPITALIZACIÓN DE PRODUCTOS Q 71,801,443.84</p> <p>- PATRIMONIO EJECUTADO Q 72,417,608.80</p> <p>- RESERVA Q 4,697,807.23</p> <p>SALDO Q 4,686,027.81</p> <p>PATRIMONIO NETO BALANCE GENERAL JULIO 2021 Q 4,854,109.39</p> <p>DIFERENCIA Q 168,081.58</p> <p>Fuente: Balance General Condensado proporcionado por Financiera G&T Continental, Auditoría Financiera Fideicomiso de Desarrollo Rural Guate Invierte, del 1 de marzo al 31 de julio 2021.</p> <p>En las operaciones contables del periodo auditado por las compras de bienes y servicios se operó el valor total de la factura como valor del bien, lo que generó que no se registrara el Impuesto al Valor Agregado IVA, como crédito fiscal para regularizarse con el IVA débito fiscal de los ingresos.</p>						

U43

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

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

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-035-2021

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Por lo anterior, producto del trabajo realizado se realizan las siguientes observaciones:</p> <p>1. Integración y Sesiones del Consejo Directivo. De acuerdo a la integración presentada por la Dirección Ejecutiva del fideicomiso, referente a la integración de los representantes del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de julio de 2021, se observó que durante ese período no se cuenta con el representante de la Asociación Bancaria de Guatemala, ante el Consejo Directivo del Fideicomiso.</p> <p>Mediante Oficio UDAI-R-237-2021 del 31 de agosto de 2021, se solicitaron copias de las actas suscritas por las sesiones del Consejo Directivo, por el período del 01 de marzo al 31 de julio de 2021, no habiéndose recibido la copia de las actas por las sesiones ordinarias del mes de marzo y abril y por la sesión realizada en el mes de julio de 2021, la copia fue entrega de manera extemporánea.</p> <p>2. Falta de ejecución del Presupuesto de ingresos y egresos 2021. Se verificó en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN, de acuerdo al reporte No. R00820869.rpt se asignó espacio presupuestario de Q.500,000.00 para el ejercicio fiscal 2021 y que a la presente fecha cuenta con una ejecución física y financiera del 0%, presupuesto asignado a la Actividad 9 Asistencia Técnica a Productores en la Gestión de Servicios de Garantía y Seguro Agropecuario. La Dirección Ejecutiva del fideicomiso, manifestó que los fondos no habían sido trasladados por el Ministerio de Finanzas Públicas y que habían solicitado que se utilice esa asignación para efectos de regularización de los egresos del Fideicomiso, situación que a la presente fecha no se ha concretado.</p> <p>3. Cuenta de Ingresos por Aplicar. Al evaluar la integración de los registros que conforman el saldo de la cuenta de pasivo, Ingresos por Aplicar, que al 31 de julio de 2021, presenta un saldo de Q.247,110.76 y que se conforma por pagos recibidos por el fideicomiso por los beneficiarios de los créditos garantizados, para que se apliquen a la parte que les corresponde pagar sobre la emisión de la garantía por el fideicomiso, siendo estas asistencias técnicas, seguro agropecuario, estudios de preinversión. Este saldo viene de ejercicios fiscales anteriores y durante el período auditado no se tuvo a la vista información y documentación que permitiera evaluar las gestiones y acciones de parte de la Dirección Ejecutiva del fideicomiso y de la Financiera G&T Continental, que tiendan a regularización de este saldo.</p> <p>4. Copia de Certificados de Inversiones a plazo fijo no proporcionadas. Se solicitó a la Dirección Ejecutiva y a la Financiera G&T Continental copia de los 26 certificados en títulos valores que respaldan la integración del saldo de Q.77,000,000.00 de dicha cuenta, los cuales no fueron proporcionados en su totalidad, razón por la cual no se pudo confrontar la información registrada en la integración contable con los certificados de los títulos valores.</p>	<p>Derivado de lo anteriormente expuesto, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito a efecto se atiendan las recomendaciones en el orden siguiente:</p> <p>Para el numeral 1: Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en su calidad de Secretario del Consejo Directivo, realice las acciones que correspondan a efecto se dé cumplimiento de lo establecido en el Reglamento de Sesiones del Consejo Directivo del Fideicomiso, referente a la integración de los miembros del Consejo Directivo y al cumplimiento de las sesiones del Consejo Directivo, así también vele porque las actas que respaldan las sesiones del Consejo Directivo, se presenten oportunamente.</p> <p>Para el numeral 2: Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte y al Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, VIDER, como autoridad máxima de la Unidad Ejecutora del fideicomiso, para que en el ámbito de sus competencias en la administración y ejecución del fideicomiso realicen conjuntamente las acciones necesarias a efecto que la asignación y programación presupuestaria del fideicomiso se adecúe a las necesidades de los ingresos y egresos del mismo y que las asignaciones se han ejecutadas dentro del Sistema de Contabilidad Integrada, se aproveche para efectos de regularización.</p> <p>Para el numeral 3: Al Director Ejecutivo del Fideicomiso de Guate Invierte, para que conjuntamente con la Financiera G&T Continental, realicen las acciones correspondientes para depurar y regularizar los saldos de años anteriores de la cuenta ingresos por aplicar, considerando que el monto es representativo dentro del Balance General Condensado del fideicomiso.</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación;</p> <p>Dirección Ejecutiva del Fideicomiso de Guate Invierte y la Financiera G&T Continental, S.A</p>	<p>Para el numeral 4</p> <p>1. Se emitió Oficio DM-SEG-750-2021 de fecha 15 de diciembre de 2021 dirigido al Licenciado Herberth Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal, Financiera G&T Continental para hacer entrega de la Carta a la Administración UDAI-CA-035-2021 del INFORME UDAI-101-2021 CUA 100100, correspondiente a la Auditoría Financiera al "FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE-INVIERTE", realizado por la Unidad de Auditoría Interna, por el período comprendido del 01 de marzo al 31 de julio de 2021. Asimismo, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten el cumplimiento de las mismas.</p> <p>2. Se recibe Oficio AG-01-2022 de fecha 07/01/2022 emitido por Herbert Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal, Financiera G&T Continental, en el cual indica que por medio de correo electrónico enviado el día 11 de octubre 2021 a las 15:35 horas, se realizó la entrega de copias de Certificados de plazo fijo de forma electrónica, solicitada en la auditoría. Se adjunta copia de correo electrónico, como también copia de los certificados que se adjuntaron como evidencia del cumplimiento por parte del fiduciario.</p> <p>3. Por medio de Oficio UDAI-S-031-2022 dirigido al Licenciado Herbert Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal, Financiera G&T Continental Con base en lo anterior, el proceso de la recomendación pasa a ser realizada.</p> <p>4. Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, en el cual se dio seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, indicando la Dirección Ejecutiva mediante Oficio CAF-368-2022 de fecha 07/11/2022, considerando la información proporcionada quedan de la siguiente forma las recomendaciones:</p>		1	

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-035-2021

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>5. Autorización de Manuales de Puestos y Funciones y de Procedimientos del Servicio de Garantía, no aplicados en el fideicomiso.</p> <p>De la revisión efectuada a la aplicación de los Manuales y Reglamentos autorizados y vigentes para el funcionamiento del fideicomiso, se estableció que el Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica y el Manual de Procedimientos de Servicio de Garantía, no se aplican dentro del fideicomiso, como ejemplo podemos mencionar la existencia de un Auditor Interno y el uso del Sistema Informático de Garantías de Guate Invierte, que a la fecha no se cuenta.</p> <p>6. Informe sobre seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, no proporcionado.</p> <p>Como parte del seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, se solicitó informe sobre el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, información que no fue proporcionada.</p> <p>7. Nómina de Personal del Fideicomiso.</p> <p>De la revisión efectuada a la nómina de personal del fideicomiso, se observó que la contratación del personal que labora para la Dirección Ejecutiva del Fideicomiso al 31 de julio de 2021, se realiza bajo la modalidad de Contrato Individual de Trabajo, por tiempo indefinido es decir en relación de dependencia, celebrado en representación del fideicomiso por el Director Ejecutivo de Guate Invierte, quien actúa por medio del mandato especial otorgado en la RESOLUCIÓN RCD-02-05-15112018 de fecha 15 de noviembre de 2018 y el trabajador contratado.</p> <p>Al revisar una muestra de los contratos se observó que para la emisión y suscripción de los mismos no se consideran las leyes gubernamentales de presupuesto y Contrataciones del Estado, es decir que dichas contrataciones carecen de estructura presupuestaria relacionada a renglón y disponibilidad presupuestaria, lo que puede ocasionar inconveniente al fideicomiso al momento que se regularicen los fondos de estas contrataciones en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN.</p>	<p>Para el numeral 4: Al Director Ejecutivo y al fiduciario Financiera G&T Continental, S. A. del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se establezca el debido control sobre el archivo de los certificados de inversiones a corto plazo, para que al momento de ser requeridos por parte de los entes fiscalizadores, sean proporcionados oportunamente.</p> <p>Para el numeral 5: Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se cumpla y aplique con lo establecido en los Manuales de Procedimientos de Servicio de Garantía y de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica, ya que los mismo están autorizados y vigentes.</p> <p>Para el numeral 6: Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se establezca el debido control sobre el archivo de las acciones y gestiones realizadas del seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, para que al momento de ser requeridos por parte de los entes fiscalizadores, se proporcione oportunamente la información.</p> <p>Para el numeral 7: Al Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que evalúe y considere que la no inclusión y consideración de estructura presupuestaria relacionada a renglón y disponibilidad presupuestaria dentro de los contratos individuales de trabajo del personal de la Dirección Ejecutiva, pueda ocasionar inconveniente al fideicomiso al momento que se regularicen los fondos de estas contrataciones en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN.</p> <p>Las recomendaciones indicadas anteriormente, tienen por objeto fortalecer el control interno del fideicomiso, promoviendo la rendición de cuentas, transparencia, la mejora continua y la confianza en la información y documentación de respaldo del Fideicomiso.</p>		<p>Estado en proceso.</p> <p>Numeral 7. Nómina de Personal del Fideicomiso.</p> <p>Estado de Realizado</p> <p>Numeral 1. Integración y Sesiones del Consejo Directivo.</p> <p>Numeral 2. Falta de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y egresos 2021.</p> <p>Numeral 3. Cuenta Ingresos por Aplicar. se redacta una deficiencia en el informe CAI 00008.</p> <p>Numeral 4. Copia de Certificados de Inversiones a plazo fijo no proporcionados.</p> <p>Numeral 5. Autorización de Manuales de Puestos y Funciones y de Procedimientos del Servicio de Garantía, no aplicados en el fideicomiso. Se redacta deficiencia en el presente informe.</p> <p>Numeral 6. Informe sobre seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, no proporcionado. Se desvanece por atención a los requerimientos de información en la presente auditoría.</p> <p>6. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en numeral 7, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.</p> <p>7. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con número de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría Interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dió seguimiento al presente hallazgo, solicitándose por medio de oficio UDAI-R-071-2024 de fecha 23 de enero de 2024, al Fideicomiso Guate-Invierte donde se solicita detallar acciones y gestiones realizadas posteriores a las indicadas en dicha matriz, la respuesta tendría que ser enviada para el día 26 de enero, por lo cual se deja constancia que no hubo respuesta por parte del fideicomiso, se dió seguimiento al numeral 7, determinándose que por la falta de información que evaluar y acciones realizadas el presente hallazgo continua en proceso.</p>			
				TOTALES	0	1	0

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CUA: CAI 00028
Entidad: FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
Alcance: Del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022

Auditor (es): Licda. Rubi Ríos Girón / Licda. Fabiola Alejandra Hernández / Licda. Irma Susana Hernández
Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera
Fecha de informe: 10 de agosto de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Incumplimiento al Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica</p> <p>Como resultado de la evaluación realizada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01/08/2021 al 30/04/2022, se evaluó el cumplimiento al Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica, aprobado mediante Resolución RCD-02-06-28112019 en Acta No. 015-2019 de fecha 28/11/2019, detallando los siguientes incumplimientos:</p> <p>1. Personal contratado por GUATE INVIERTE, que no cumple con el perfil de puesto establecido en el Manual de Puestos y Funciones, como se detalla a continuación:</p> <p>a) Persona contratada, Ruby Manuel Escobar Sarceño, nivel académico, Pensum cerrado de Contador Público y Auditor, puesto que desempeña, Auxiliar de Contabilidad y Nivel Académico solicitado en el Perfil de Puesto, Graduado a nivel universitario en las ramas de administración, contaduría o carrera afín al puesto.</p> <p>b) Persona contratada, Deyris Jesdany López Barrios, nivel académico, 4to. año de Licenciatura de Administración de Empresas, puesto que desempeña, Auxiliar Administrativo y Nivel Académico solicitado en el Perfil de Puesto, Graduado a nivel universitario en las ramas de administración, contaduría o carrera afín al puesto.</p> <p>c) Persona contratada, Ashley Anahí Arriola Ortega, nivel académico Cierre de pensum de Administración de Empresas, puesto que desempeña, Auxiliar de Información y Archivo y Nivel Académico solicitado en el Perfil de Puesto, Graduado a nivel universitario en las ramas de derecho, administración, contaduría, banca, finanzas o carrera afín al puesto.</p> <p>2. Inconsistencia en el nombre del puesto establecido en el Manual de Puestos y Funciones y el consignado en el Contrato individual de trabajo, como se detalla a continuación: Persona contratada, Ashley Anahí Arriola Ortega, contrato individual aprobado por el Consejo Directivo en Resolución RCD-03-07-31012022 de fecha 31/01/2022, el puesto consignado en el contrato individual es Auxiliar de Información y Archivo y el puesto establecido en el Manual de Puestos y Funciones es Asistente de Información y Archivo.</p> <p>3. Falta de gestión para cubrir el puesto de Coordinador de Administración de Cartera Garantizada, el cual se encuentra vacante a partir del 01/03/2022. Dicho puesto fue ocupado por la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Contadora Pública y Auditora por el periodo del 02/01/2018 al 28/02/2022.</p>	<p>Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones al Consejo Directivo, a efecto se realicen acciones para cumplir con lo establecido en el Manual de Puestos y Funciones en relación a cada punto detallado en la deficiencia.</p>	<p>MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN</p> <p>CONSEJO DIRECTIVO GUATE INVIERTE</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-610-2022 de fecha 18/08/2022, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-611-2022 de fecha 18/08/2022, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Herberth Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&T Continental, solicitándole que gire instrucciones a donde corresponda para que se realicen las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-S-707-2022 con fecha 18/11/2022, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, mediante el cual se le solicitó que envíe a esta Unidad de Auditoría Interna documentación de soporte para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-S-708-2022 con fecha 18/11/2022, dirigido al Licenciado Herberth Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&T Continental, mediante el cual se le solicitó que envíe a esta Unidad de Auditoría Interna documentación de soporte para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>5. Mediante Nombramiento de Auditoría NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, por lo que se dió seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, por lo que mediante Oficio CAF-249-2022 mc de fecha 28/07/2022 la Dirección Ejecutiva informa sobre las gestiones realizadas al respecto. Por lo tanto dicha recomendación se encuentra en proceso.</p>		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: CAI 00028

Entidad: FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE

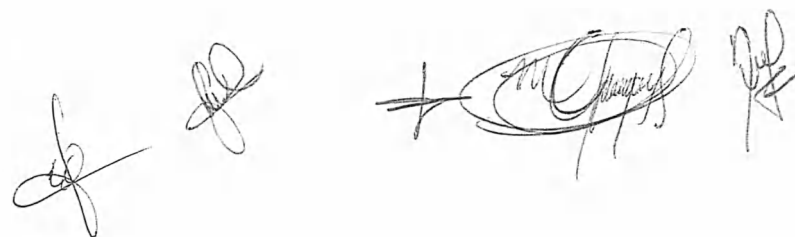
Alcance: Del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022

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

Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

Fecha de informe: 10 de agosto de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>4. La Estructura Organizativa aprobada en el POA para el año 2022 por el Consejo Directivo de Guate Invierte, mediante Resolución No. RCD-01-05-16122021, en Acta No. 010-2021, del 16/12/2021, no refleja el puesto de Auditor Interno, establecido en el Manual de Puestos y Funciones.</p> <p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido: Escritura de Constitución del Fideicomiso No. 367 de fecha 20/06/2005, Cláusula Tercera establece: "...este fideicomiso en cuanto a su funcionamiento se regirá por lo que estipula este instrumento... así como las resoluciones y los reglamentos respectivos que oportunamente sean emitidos por el Consejo Directivo del Fideicomiso".</p> <p>Normas Generales de Control Interno, contenidas en el Acuerdo Número 09-03 de la CGC, numeral 1.10 Manuales de Funciones y Procedimientos, establece: "La máxima autoridad de cada ente público, debe apoyar y promover la elaboración de manuales de funciones y procedimientos para cada Puesto... los Jefes, Directores... de cada entidad son responsables de que existan manuales.."</p> <p>Acuerdo Número A-028-2021 emitido por el Contralor General de Cuentas, aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, numeral 4 COMPONENTES DE CONTROL INTERNO, 4.1.3 Estructura Organizacional, Asignación de Autoridad y Responsabilidad y 4.1.4 Administración de Personal, en el inciso b) Clasificación de Puestos o Cargos, en el segundo párrafo.</p>			<p>6. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que esta aún se encuentra en proceso.</p> <p>7. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con numero de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dió seguimiento al presente hallazgo, solicitándose por medio de oficio UDAI-R-071-2024 de fecha 23 de enero de 2024, al Fideicomiso Guate-Invierte donde se solicita detallar acciones y gestiones realizadas posteriores a las indicadas en dicha matriz, la respuesta tendría que ser enviada para el día 26 de enero, por lo cual se deja constancia que no hubo respuesta por parte del fideicomiso, determinándose que por la falta de información que evaluar y acciones realizadas el presente hallazgo continua en proceso.</p>			



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CUA: CAI 00028

Entidad: FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE

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

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

Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

Fecha de informe: 10 de agosto de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p>Deficiencias en la suscripción de contratos</p> <p>En la Auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01/08/2021 al 30/04/2022, se revisó una muestra de contratos administrativos, los cuales han sido suscritos extemporáneamente, como se detalla a continuación:</p> <p>a) En el año 2021, se emitió el Contrato de arrendamiento entre el Gerente Administrativo y Representante Legal de la entidad Condominio ARC Miguel, S.A. y el Representante Legal de la Entidad Financiera G&T Continental, S.A., con fecha 15/01/2021 por un monto mensual de \$3,416.00, el período del contrato es del 01/01/2021 al 31/12/2021, el cual se encuentra firmado por las partes.</p> <p>b) En el año 2021, se emitió el Contrato de prestación de servicios de asesoría legal entre el Gerente de Planeación y Representante Legal de la Entidad Financiera G&T Continental, S.A. y Rosa María Parada Martínez, Abogada y Notaría, con fecha 09/09/2021 por un monto mensual de Q. 11,200.00, el período del contrato es del 01/09/2021 al 31/12/2021, el cual se encuentra firmado por las partes.</p> <p>c) En el año 2022, se emitió el Contrato de arrendamiento entre el Gerente Administrativo y Representante Legal de la entidad Condominio ARC Miguel, S.A. y el Mandatario Especial con Representación en la Entidad Financiera G&T Continental, S.A., con fecha 31/03/2022 por un monto mensual de \$3,416.00, el período del contrato es del 01/01/2022 al 31/12/2022, el cual se encuentra firmado por las partes.</p> <p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:</p> <p>Escritura de Constitución del Fideicomiso No. 367 de fecha 20/05/2005, cláusula DÉCIMA CUARTA: Derechos y Obligaciones de las Partes, estipula: "Las partes contratantes de acuerdo con lo establecido en el Acuerdo Gubernativo número ciento treinta y tres guión dos mil cinco, lo estipulado en el presente contrato y lo que preceptúan sus reglamentos convienen sus derechos y obligaciones de la manera siguiente... II) Del Fiduciario... B) Obligaciones... j) Suscribir los contratos o convenios para la adquisición de productos o la prestación de servicios que apruebe el Consejo Directivo..."</p>	<p>Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente gire instrucciones al Fiduciario, a efecto que los contratos aprobados por el Consejo Directivo, sean suscritos previo al plazo estipulado en los mismos.</p>	<p>MINISTRO AGRICULTURA, GANADERÍA ALIMENTACIÓN</p> <p>FIDUCIARIO FINANCIERA CONTINENTAL</p>	<p>DE Y G&T</p> <p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-610-2022 de fecha 18/08/2022, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-611-2022 de fecha 18/08/2022, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Herberth Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&T Continental, solicitándole que gire instrucciones a donde corresponda para que se realicen las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-S-709-2022 con fecha 18/11/2022, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, mediante el cual se le solicitó que envíe a esta Unidad de Auditoría Interna documentación de soporte para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-S-710-2022 con fecha 18/11/2022, dirigido al Licenciado Herberth Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&T Continental, mediante el cual se le solicitó que envíe a esta Unidad de Auditoría Interna documentación de soporte para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>5. Mediante Nombramiento de Auditoría NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, por lo que se dió seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, por lo que mediante Oficio CAF-249-2022 mc de fecha 28/07/2022 la Dirección Ejecutiva informa sobre las gestiones realizadas al respecto. Por lo tanto dicha recomendación se encuentra en proceso.</p>	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: CAI 00028

Entidad: FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE

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

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

Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

Fecha de informe: 10 de agosto de 2022

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

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

No. de Informe y CUA: CAI 00028

Entidad: FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE

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

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

Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

Fecha de informe: 10 de agosto de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<p>Intereses generados por certificados de depósito a plazo fijo no trasladados oportunamente</p> <p>En la Auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01/08/2021 al 30/04/2022, se verificó el registro y traslado de los intereses generados por los certificados de Depósito a plazo Fijo en las diferentes Entidades Bancarias, estableciendo las siguientes deficiencias:</p> <p>1. Los intereses generados por los certificados a plazo fijo en el Banco Agromercantil de Guatemala, S.A., no han sido trasladados a la cuenta bancaria del Banco G&T Continental, S.A., oportunamente, como se detalla a continuación:</p> <p>a) Intereses por la inversión de Q.5,000,000.00 a una tasa del 5.15%, por el período del 23/09/2021 al 30/09/2021, por un monto de Q.5,079.46, trasladados a la cuenta bancaria el 16/11/2021.</p> <p>b) Intereses por la inversión de Q.5,000,000.00 a una tasa del 5.15%, por el período del 01/10/2021 al 31/10/2021, por un monto de Q.19,682.89, trasladados a la cuenta bancaria el 14/12/2021.</p> <p>c) Intereses por la inversión de Q.5,000,000.00 a una tasa del 5.15%, por el período del 01/11/2021 al 30/11/2021, por un monto de Q. 19,047.96, trasladados a la cuenta bancaria el 07/01/2022.</p> <p>d) Intereses por la inversión de Q.1,000,000.00 a una tasa del 4.65%, por el período del 05/11 /2021 al 30/11 /2021, por un monto de Q.2,981.16, trasladados a la cuenta bancaria el 26/01/2022.</p> <p>e) Intereses por las siguientes inversiones de Q.5,000,000.00, Q.7,750,000.00, Q.1,000,000.00, Q.1,200,000.00, Q.1,000,000.00 y Q.6,000,000.00 a las tasas del 5.1500%, 5.2000%, 4.6500%, 4.8500%, 4.8500% y 5.1500% respectivamente, por el período del 01/03/2022 al 31/03/2022, por los siguientes montos Q.19,682.89, Q.30,804.67, Q.3,554.46, Q.4,448.65, Q.3,707.35 y Q.23,619.58, respectivamente, trasladados a la cuenta bancaria el 05/05/2022.</p> <p>2. Los intereses generados por los certificados a plazo fijo en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., del mes de septiembre del 2021, no se refleja el traslado en el estado de cuenta de la entidad bancaria correspondiente, los cuales se detallan a continuación:</p>	<p>Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su calidad de Fideicomitente, gire instrucciones al Fiduciario, a efecto que los intereses generados por certificados de depósito a plazo fijo sean trasladados oportunamente a las cuentas correspondientes.</p>	<p>MINISTRO AGRICULTURA, GANADERÍA ALIMENTACIÓN</p> <p>FIDUCIARIO FINANCIERA CONTINENTAL</p>	<p>DE Y G&T</p> <p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-610-2022 de fecha 18/08/2022, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-611-2022 de fecha 18/08/2022, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Herberth Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&T Continental, solicitándole que gire instrucciones a donde corresponda para que se realicen las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-S-711-2022 con fecha 18/11/2022, dirigido al Licenciado Herberth Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&T Continental, mediante el cual se le solicitó que envíe a esta Unidad de Auditoría Interna documentación de soporte para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-S-712-2022 con fecha 18/11/2022, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, mediante el cual se le solicitó que envíe a esta Unidad de Auditoría Interna documentación de soporte para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>5. Mediante Nombramiento de Auditoría NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, por lo que se dió seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, por lo que mediante Oficio CAF-249-2022 mc de fecha 28/07/2022 la Dirección Ejecutiva informa sobre las gestiones realizadas al respecto. Por lo tanto dicha recomendación se encuentra en proceso.</p>		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: CAI 00028
Entidad: FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
Alcance: Del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022

Auditor (es): Licda. Rubí Ríos Girón / Licda. Fabiola Alejandra Hernández / Licda. Irma Susana Hernández
Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera
Fecha de informe: 10 de agosto de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>a) Intereses generados por la inversión de Q.5,000,000.00 a una tasa del 5.75%, por el período del 01/09/2021 al 30/09/2021, por un monto de Q.2,836.85, según integración del fiduciario fueron trasladados a la cuenta bancaria el 06/09/2021, sin embargo, no se refleja en el Estado de Cuenta.</p> <p>b) Intereses generados por la inversión de Q.1,000,000.00 a una tasa del 5.50%, por el período del 01/09/2021 al 30/09/2021, por un monto de Q.540.99, los cuales según integración proporcionada por el fiduciario fueron trasladados a la cuenta bancaria del Banco G&T Continental, S.A. el 06/09/2021, sin embargo, no se refleja en el Estado de Cuenta.</p> <p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:</p> <p>Escritura de Constitución del Fideicomiso en mención No. 367 de fecha 20/06/2005, cláusula DÉCIMA CUARTA: Derechos y Obligaciones de las Partes, estipula: "...II) Del Fiduciario... B) Obligaciones: a) Cumplir con el encargo fiduciario de acuerdo con sus fines... deberá realizar todas las acciones que sean necesarias para la eficaz administración, seguridad, integridad y conservación de patrimonio fideicometido..."</p> <p>Manual de Procedimientos para la realización de inversiones del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, numeral 8, REGISTRO Y CONTROL, establece: "8.1. Conciliación de saldos e intereses percibidos, 8.2. Envío de la conciliación al Director Ejecutivo y 8.3. Revisión de la conciliación".</p> <p>Acuerdo Número A-028-2021 el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno, numeral 4 COMPONENTES DE CONTROL INTERNO, 4.3 Normas relativas de las actividades del Control, 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos, inciso d) Fines del Fideicomiso y numeral 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación, 4.4.3 Documentos de respaldo.</p>			<p>6. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que esta aún se encuentra en proceso.</p> <p>7. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con número de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el período comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dió seguimiento al presente hallazgo, solicitándose por medio de oficio UDAI-R-071-2024 de fecha 23 de enero de 2024, al Fideicomiso Guate-Invierte donde se solicita detallar acciones y gestiones realizadas posteriores a las indicadas en dicha matriz, la respuesta tendría que ser enviada para el día 26 de enero, por lo cual se deja constancia que no hubo respuesta por parte del fideicomiso, determinándose que por la falta de información que evaluar y acciones realizadas el presente hallazgo continúa en proceso.</p>			
				TOTALES	1	2	0

MATRIZ ACTUALIZADA AL 01/08/2023

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

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-004-2022

No. de Informe y CUA: CAI 00028
Entidad: FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE
Alcance: Del 01 de agosto de 2021 al 30 de abril de 2022

Auditor (es): Licda. Rubí Ríos Girón / Licda. Fabiola Alejandra Hernández / Licda. Irma Susana Hernández
Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera
Fecha de informe: 10 de agosto de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, artículo 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna, establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."</p> <p>Por lo anterior, se realizaron pruebas sustantivas y de cumplimiento por medio de muestreo selectivo a los rubros, registros y documentación de soporte. De la evaluación realizada se observó lo siguiente:</p> <p>1. En la auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, al evaluar el traslado de las actas y resoluciones emitidas por el Consejo Directivo al Fiduciario, se determinó que durante el periodo auditado, únicamente se trasladaron las resoluciones de los meses de agosto, octubre y diciembre del 2021 y las de enero, febrero y marzo del 2022. Sin embargo, la documentación proporcionada por el auditado no evidencia el traslado de todas las actas emitidas en las sesiones del Consejo Directivo al Fiduciario como lo estipula la Escritura de Constitución del Fideicomiso, por lo que se recomienda dar cumplimiento a dicho aspecto.</p>	<p>Derivado de lo anteriormente expuesto se recomienda al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito a efecto se atienda la recomendación.</p> <p>1. Gire instrucciones por escrito al Director Ejecutivo de Guate Invierte a efecto de implementar un mejor control en el traslado de las actas y resoluciones emitidas por el Consejo Directivo al Fiduciario y así cumplir mensualmente con lo que estipula la Escritura de Constitución.</p>	<p>MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN</p> <p>CONSEJO DIRECTIVO GUATE INVIERTE</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-610-2022 de fecha 18/08/2022, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma.</p> <p>2. Mediante Nombramiento de Auditoría NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, por lo que se dió seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, por lo que mediante Oficio CAF-249-2022 mc de fecha 28/07/2022 la Dirección Ejecutiva informa sobre las gestiones realizadas al respecto. Por lo tanto dicha recomendación se encuentra en proceso.</p> <p>3. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que durante el periodo auditado no se ha cumplido con trasladar copia de las actas y resoluciones del Consejo Directivo al Fiduciario en el plazo establecido en el Reglamento de Sesiones del Consejo Directivo, por lo que la recomendación aún se encuentra en proceso.</p> <p>4. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con número de CAI 00009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dió seguimiento al presente hallazgo, solicitándose por medio de oficio UDAI-R-071-2024 de fecha 23 de enero de 2024, al Fideicomiso Guate-Invierte donde se solicita detallar acciones y gestiones realizadas posteriores a las indicadas en dicha matriz, la respuesta tendría que ser enviada para el día 26 de enero, por lo cual se deja constancia que no hubo respuesta por parte del fideicomiso, por lo que la presente deficiencia continua en proceso.</p>		1	
TOTALES					0	1	0

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008
Aditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Deficiencia en el control y registro de la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por Cobrar</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a las provisiones sobre los intereses devengados no percibidos por las inversiones que se realizan con fondos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte registrados en la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por Cobrar, por el período auditado se observaron las siguientes deficiencias de control y registro</p> <p>En la provisión de los meses octubre y noviembre de 2022, hace falta la provisión del certificado del Banco Agromercantil No.80-1060555-1-52891por Q.1,000,000.00 al 4.85%.</p> <p>En el mes de septiembre de 2022 se provisionó el certificado del Banco Agromercantil No. 80-1063554-4-56986 por el monto de Q.17,432.88 de intereses y sobre ese certificado en el mes de octubre el pago de intereses fue de Q.17,930.96, haciendo una diferencia de Q.498.08.</p> <p>En el mes de diciembre de 2022, aparecen los registros por Q.1,792.82 y Q.2,296.75 , abonados a la cuenta de provisión de intereses del Banco Agromercantil, que no fueron provisionados en noviembre (integración/póliza) y no hay referencia en la póliza No. 48 de diciembre a que certificado corresponden.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que, en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, para que conjuntamente con el fiduciario se realicen las acciones de revisión y supervisión de forma oportuna y constante de los registros contables de la cuenta Intereses sobre Títulos-Valores por cobrar, para que la información esté libre de errores.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles</p> <p>2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que esta aún se encuentra en proceso.</p> <p>3. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con numero de CAI 00009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el período comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dió seguimiento al presente hallazgo, solicitándose por medio de oficio UDAI-R-071-2024 de fecha 23 de enero de 2024, al Fideicomiso Guate-Invierte donde se solicita detallar acciones y gestiones realizadas posteriores a las indicadas en dicha matriz, la respuesta tendría que ser enviada para el día 26 de enero, por lo cual se deja constancia que no hubo respuesta por parte del fideicomiso, sin embargo durante la evaluación se determinó que actualmente no se han actualizado los manuales por lo cual la deficiencia continua en Proceso.</p>		1	

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	Falta de regularización de la cuenta contable Ingresos Varios por Aplicar Como resultado de la revisión efectuada a los saldos de las cuentas del Balance General Condensado del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte al 31 de diciembre de 2022, se observó en las cuentas de pasivo, que la cuenta contable Ingresos por Aplicar, refleja un saldo de Q.13,328.97, observándose según la integración de este saldo proporcionado por el Fiduciario que hay depósitos realizados desde febrero 2020 y que a la presente fecha no han sido regularizados.	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que, en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en coordinación con el fiduciario se agilice la regularización de los saldos por concepto depósitos pendientes de aplicarse de la Cuenta Ingresos Varios por Aplicar, considerando que los mismos vienen de años anteriores.	Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que esta aún se encuentra en proceso. 3. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con numero de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dio seguimiento al presente hallazgo, solicitándose por medio de oficio UDAI-R-071-2024 de fecha 23 de enero de 2024, al Fideicomiso Guate-Invierte donde se solicita detallar acciones y gestiones realizadas posteriores a las indicadas en dicha matriz, la respuesta tendría que ser enviada para el día 26 de enero, por lo cual se deja constancia que no hubo respuesta por parte del fideicomiso, sin embargo durante la evaluación se determinó que actualmente no se han actualizado los manuales por lo cual la deficiencia continúa en Proceso.		1	



CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<p>Deficiencia en el registro y control de las depreciaciones del fideicomiso</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a las integraciones y cálculos realizados por las depreciaciones del mobiliario y equipo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, adjunto al Oficio CAF-021-A-2023 ar de fecha 13 de enero de 2023, por el período auditado, se observaron las deficiencias en las integraciones y cálculos, que se detallan a continuación:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El bien A/C Minisplit de 24KBTU unidad interna y externa se depreció de más en Q.282.36 de los cuales solo se regularizó Q.143.57, quedando un saldo de más de Q.89.29. 2. En la integración del Hardware del mes de diciembre del 2022, el saldo a depreciar es de Q.30,958.27 y en el libro diario es de Q.31,429.43, siendo diferentes los saldos a depreciar. 3. Se depreció de más el bien Disco Duro Externo 4TB Seagate 2.5" los meses de agosto, septiembre, octubre y noviembre por Q.105.56. En la integración de las depreciaciones del mes de diciembre no se evidencia el cálculo de depreciación por Q.534.67. 4. Las licencias de software adquiridos están dentro de la cuenta contable Equipo de cómputo (software) los activos fijos, y esta se deprecia con el porcentaje de ley 33.33 %, sin embargo la depreciación de la licencia del software Fortigate 60D 8x5 Bundle Renewal (2 años) se depreció al 50% anual. 5. La licencia de 20 Renovaciones ESET EndPoint Security ONG 2 años, se depreció de más por Q.669.12, y la regularización fue de Q.1,522.76 habiendo un excedente en regularización de Q.853.64. 	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, para que en conjunto con el fiduciario del fideicomiso, se implementen las medidas de control a efecto que los registros contables de las depreciaciones se realicen sin errores.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles</p> <p>2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que esta aún se encuentra en proceso.</p>		1	



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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
4	Deficiencia en la operación del Impuesto al Valor Agregado, IVA, del Fideicomiso. Como resultado de la revisión efectuada a la operación y registro del Impuesto al Valor Agregado, IVA, del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo auditado, según información proporcionada en Oficio CAF-021-A-2023 ar de fecha 13 de enero de 2023, se observó que no se registró el IVA Crédito Fiscal por las compras realizadas por el fideicomiso, lo que generó que el fideicomiso pagara IVA débito de las facturaciones por el cobro de comisión por emisión de los certificados de garantía, por un monto de Q.33,892.05, monto que se pudo evitar registrando el IVA de las compras.	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, para que en conjunto con el fiduciario, se evalúe y determine la viabilidad contable de poder regularizar el IVA Crédito Fiscal contra el IVA débito Fiscal, debiéndose someter a consideración del Consejo Directivo del fideicomiso dicha evaluación para su conocimiento y aprobación.	Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que esta aún se encuentra en proceso. 3. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con numero de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dio seguimiento al presente hallazgo, solicitándose por medio de oficio UDAI-R-071-2024 de fecha 23 de enero de 2024, al Fideicomiso Guate-Invierte donde se solicita detallar acciones y gestiones realizadas posteriores a las indicadas en dicha matriz, la respuesta tendría que ser enviada para el día 26 de enero, por lo cual se deja constancia que no hubo respuesta por parte del fideicomiso, sin embargo durante la evaluación se determinó que actualmente no se han actualizado los manuales por lo cual la deficiencia continua en Proceso.		1	
TOTALES					0	4	0

FECHA DE CORTE 01/08/2023

Guatemala, 27/07/2023

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Deficiencia en el Manual de Puestos y Funciones del fideicomiso.</p> <p>Al examinar los expedientes del personal del fideicomiso con el Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica del Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se determinaron las inconsistencias siguientes:</p> <p>1. El puesto de Asistente Administrativo ocupado por Dina Rosmery Hernández Rosas, que aparece en el organigrama subordinado de la Coordinación de Gestión y Análisis de Riesgos, no aparece en la descripción del puesto en el Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica.</p> <p>2. El puesto de Coordinador de Tecnologías de la Información y Comunicación TIC's ocupado por Julio César Velásquez Ríos, no aparece dentro del Organigrama y ni en las descripciones de puestos del Manual de Puestos y Funciones del Fideicomiso.</p> <p>3. En el Manual de puestos y funciones no establece la documentación específica que deben contener los expedientes del personal a ocupar los diferentes puestos del Fideicomiso.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que, en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, a efecto revisen y/o actualice el Manual de Puestos y Funciones y que el mismo este con concordancia de los manuales de normas y procedimientos del fideicomiso.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p> <p>Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-633-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a los Miembros del Consejo Directivo del Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>3. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que durante el período auditado aún no se han actualizado los Reglamentos y Manuales del Fideicomiso, por lo que la recomendación aún se encuentra en proceso.</p> <p>4. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con número de CAI 00009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el período comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dió seguimiento al presente hallazgo, solicitándose por medio de oficio UDAI-R-071-2024 de fecha 23 de enero de 2024, al Fideicomiso Guate-Invierte donde se solicita detallar acciones y gestiones realizadas posteriores a las indicadas en dicha matriz, la respuesta tendría que ser enviada para el día 26 de enero, por lo cual se deja constancia que no hubo respuesta por parte del fideicomiso, sin embargo durante la evaluación se determinó que actualmente no se han actualizado los manuales por lo cual la deficiencia continua en Proceso.</p>		1	



CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p>Deficiencias en la conformación de expedientes de personal del fideicomiso.</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a los expedientes de personal del fideicomiso Guate Invierte, se observó que existen expedientes que no cuentan con los documentos de respaldo que haga constar que el personal cuenta con las características del perfil indicadas en los puestos establecidos en el Manual de puestos y funciones de la Unidad Técnica del Fideicomiso, que se detallan a continuación:</p> <p>1. Expedientes sin fotocopia de la licencia de conducir de personal que conduce vehículos de la institución: o José Guillermo de León Piedrasanta o Saúl Estuardo Ortiz Pérez</p> <p>2. Expedientes sin fotocopia del lado anverso del título académico: o Dina Rosmary Hernández Rosas o José Guillermo de León Piedrasanta o Andrea Liseth Rax Pineda</p> <p>3. El expediente del Lic. José Guillermo de León Piedrasanta no posee constancia de afiliación al IGSS.</p> <p>4. El descriptor del puesto que aparece en cada expediente no contiene la misma información que en el Manual de puestos y funciones. o Ruby Manuel Escobar Sarceño o Andrea Liseth Rax Pineda o Ashley Anahí Arriola Ortega</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se completen los expedientes con la documentación que haga constar que el personal cuenta con las características del perfil puestos establecidos en el Manual de Puestos y Funciones.</p>		<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que esta aún se encuentra en proceso.</p> <p>11. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con número de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dio seguimiento al presente hallazgo, solicitándose por medio de oficio UDAI-R-071-2024 de fecha 23 de enero de 2024, al Fideicomiso Guate-Invierte donde se solicita detallar acciones y gestiones realizadas posteriores a las indicadas en dicha matriz, la respuesta tendría que ser enviada para el día 26 de enero, por lo cual se deja constancia que no hubo respuesta por parte del fideicomiso, sin embargo durante la evaluación se determinó que actualmente no se han actualizado los manuales por lo cual la deficiencia continua en Proceso.</p>		1	
				TOTALES	0	2	0

FECHA DE CORTE 01/08/2023

Guatemala, 27/07/2023



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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Falta de Registro de los activos fijos del fideicomiso en SICOIN. Como resultado de la revisión efectuada a la información proporcionada en oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero de 2023, de los activos fijos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se observó que estos no se encuentran registrados en el módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN.	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera: a) al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, VIDER, para que en su calidad de autoridad máxima de la Unidad Ejecutora del fideicomiso y considerando lo indicado por el Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA VIDER, de que no está facultada de realizar registros en el Módulo de Inventarios de SICOIN- hasta que se especifique y autorice la figura del Fideicomiso dentro de la estructura Administrativa y Financiera del VIDER, se realicen las gestiones administrativas que correspondan a lo interno y externo del Ministerio a efecto se autorice la figura del fideicomiso dentro de la estructura administrativa y financiera del VIDER y así proceder al registro de los bienes del fideicomiso. b) al Consejo Directivo del Fideicomiso, para que instruya al Director Ejecutivo del fideicomiso, a efecto de seguimiento y acompañamiento oportuno y constante a las acciones que se realicen a efecto se registren los activos fijos del fideicomiso en SICOIN.	Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Pedro Antonio Rosado Pol Viceministro de Desarrollo Económico Rural Ehver Aroldo García Mansilla Jefe Administrativo UDAFA VIDER. José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyendole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 2. Por medio de OFICIO DM-SEG-631-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, instruyendole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 3. Por medio de OFICIO DM-SEG-632-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Administrativo Financiero UDAFA VIDER, instruyendole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 4. Por medio de OFICIO DM-SEG-633-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a los Miembros del Consejo Directivo del Fideicomiso Guate Invierte, instruyendole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 5. Se recibió copia del Ref. Oficio-922-2023/PARP/cm de fecha 27/07/2023, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe de la UDAFA del VIDER, mediante el cual el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural VIDER, le instruye atender las recomendaciones indicadas en las Guías G3.		1	



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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
				<p>6. Se recibió copia del Ref. Oficio-923-2023/PARP/cm de fecha 27/07/2023, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, mediante el cual el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, le instuye atender las recomendaciones vertidas en el presente informe.</p> <p>7. Se recibió Ref. Oficio-995-2023/PARP/cm de fecha 16/08/2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica que en su calidad de Miembro del Consejo Directivo, mediante Ref. Oficio-961-2023/PARP/cm, solicitó al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, que elabore un informe correspondiente a las acciones implementadas en atención a las recomendaciones vertidas en el Informe CAI-00008-2023 y CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAl-CA-021-2023. Así mismo, indica que el Director Ejecutivo del Fideicomiso es el encargado de la Unidad Ejecutora del Fideicomiso, y por consiguiente de implementar las acciones para atender las recomendaciones.</p> <p>8. Se recibió OFICIO No. C-UDAFa-VIDER-0222-2023 de fecha 23/08/2023, emitido por el Señor Antonio Alberto Funez López, Encargado de Contabilidad con el visto bueno del Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER, por medio del cual indica que dicha Unidad Ejecutora presta el apoyo a los requerimientos efectuados por el fideicomiso que mediante oficios realice, tomando en cuenta la viabilidad de los procesos requeridos; sin embargo durante el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2022, no se recibieron requerimientos algunos, ni de Fideicomiso ni de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para gestionar ante la Administración General acciones con respecto al registro de los Activos Fijos en el SICOIN.</p>			



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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
				<p>9. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoria Interna para realizar Auditoria de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que esta aún se encuentra en proceso.</p> <p>10. Se recibió Copia de Ref. Oficio-1355-2023/PARP/cm de fecha 14/11/2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, por medio del cual instruye al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, que atienda las recomendaciones indicadas e informe al despacho del VIDER sobre las acciones realizadas.</p> <p>11. Se recibió Copia de Ref. Oficio-1356-2023/PARP/cm de fecha 14/11/2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, por medio del cual instruye al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe de la UDAFA del VIDER, que atienda las recomendaciones indicadas e informe al despacho del VIDER sobre las acciones realizadas.</p> <p>12. Se recibió Copia de Ref. Oficio-1357-2023/PARP/cm de fecha 14/11/2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, por medio del cual instruye al Licenciado Oscar Leonel Zamora, Encargado de Contabilidad de la UDAFA del VIDER, que atienda las recomendaciones indicadas e informe al despacho del VIDER sobre las acciones realizadas.</p> <p>13. Según nombramiento de Auditoria No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con numero de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoria interna para realizar auditoria de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dió seguimiento al presente deficiencia determinándose que la misma continua en proceso.</p>			

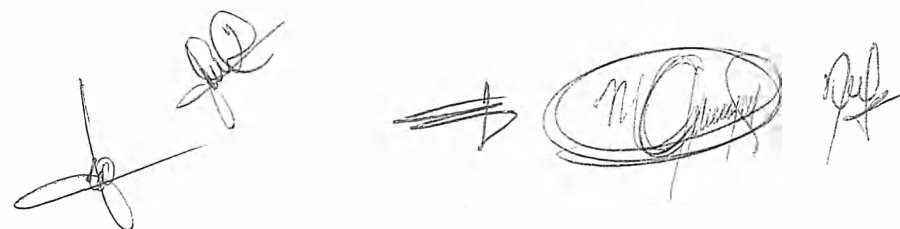
CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	Falta de Regularización de la Cuenta Auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomiso. Como resultado de la revisión efectuada al saldo de la cuenta auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomiso, del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, según el reporte R00801007.rpt de fecha 12 de enero de 2023, del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, SICOIN, a través de la información proporcionada en Oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero se observó que existe un saldo pendiente de regularizarse de Q.89,029,371.01, de parte de la Unidad Técnica de Guate Invierte y de la Unidad Ejecutora Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, VIDER.	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera: a) al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, VIDER, para que en su calidad de autoridad máxima de la Unidad Ejecutora del fideicomiso, se realicen las acciones y gestiones que correspondan a efecto se continúe con la regularización de los ingresos y egresos del fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, de la cuenta auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomiso, considerando las acciones y gestiones internas y externas que correspondan con respecto a la programación de los espacios presupuestarios para la regularización del año 2013 a la presente fecha. b) al Consejo Directivo del Fideicomiso para Desarrollo Rural Guate Invierte, para que instruya al Director Ejecutivo del Fideicomiso, a efecto de seguimiento y acompañamiento oportuno y constante a las acciones de la regularización de los ingresos y egresos del fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, de la cuenta auxiliar 1214.01.00 Fondos en Fideicomiso, debiendo presentar la documentación que acredita los movimientos de ingresos y egresos del fideicomiso a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa VIDER, para su correspondiente regularización en el SICOIN.	Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Pedro Antonio Rosado Pol Viceministro de Desarrollo Económico Rural Ehver Aroldo García Mansilla Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VIDER. José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 2. Por medio de OFICIO DM-SEG-631-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 3. Por medio de OFICIO DM-SEG-632-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Administrativo Financiero UDAFA VIDER, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 4. Por medio de OFICIO DM-SEG-633-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a los Miembros del Consejo Directivo del Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 5. Se recibió copia del Ref. Oficio-922-2023/PARP/cm de fecha 27/07/2023, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe de la UDAFA del VIDER, mediante el cual el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural VIDER, le instruye atender las recomendaciones indicadas en las Guías G3.		1	





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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
				<p>6. Se recibió copia del Ref. Oficio-923-2023/PARP/cm de fecha 27/07/2023, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, mediante el cual el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, le instuye atender las recomendaciones vertidas en el presente informe.</p> <p>7. Se recibió Ref. Oficio-995-2023/PARP/cm de fecha 16/08/2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica que en su calidad de Miembro del Consejo Directivo, mediante Ref. Oficio-961-2023/PARP/cm, solicitó al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, que elabore un informe correspondiente a las acciones implementadas en atención a las recomendaciones vertidas en el Informe CAI-00008-2023 y CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-021-2023. Así mismo, indica que el Director Ejecutivo del Fideicomiso es el encargado de la Unidad Ejecutora del Fideicomiso, y por consiguiente de implementar las acciones para atender las recomendaciones.</p> <p>8. Se recibió OFICIO No. C-UDAF-VIDER-0222-2023 de fecha 23/08/2023, emitido por el Señor Antonio Alberto Fuenes López, Encargado de Contabilidad, con el visto bueno del Licenciado Eher Aroldo García Mansilla, Jefe Administrativo Financiero, ambos de la UDAFA del VIDER, en el cual adjuntan copia de Oficio No. C-UDAF-VIDER-0159-2023 de fecha 22/07/2023, en el cual dieron respuesta a la presente recomendación, documentando las gestiones realizadas, así mismo, indica: "...las regularizaciones efectuadas durante el ejercicio fiscal 2022 ascienden a la cantidad de Q. 39,591,203.36, que corresponden a los documentos presentados por el personal Administrativo del Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte por gastos realizados durante los años del 2005 al 2012 que según Acuerdo Ministerial No. 403-2013 de fecha 23 de diciembre de 2013, del Ministerio de Finanzas Públicas pueden efectuarse de forma contable en el módulo de Registro de Fideicomisos del Sistema Informático de Gestión -SIGES-". SIN EMBARGO LA PRESENTE CONTINÚA EN PROCESO HASTA QUE NO CONCLUYA CON ÉXITO EL PROCESO DE REGULARIZACIÓN DE LA CUENTA AUXILIAR 1214.01.00.</p>			



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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
				9. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que esta aún se encuentra en proceso. 10. Se recibió Copia de Ref. Oficio-1355-2023/PARP/cm de fecha 14/11/2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, por medio del cual instruye al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, que atienda las recomendaciones indicadas e informe al despacho del VIDER sobre las acciones realizadas. 11. Se recibió Copia de Ref. Oficio-1356-2023/PARP/cm de fecha 14/11/2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, por medio del cual instruye al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe de la UDAFA del VIDER, que atienda las recomendaciones indicadas e informe al despacho del VIDER sobre las acciones realizadas. 12. Se recibió Copia de Ref. Oficio-1357-2023/PARP/cm de fecha 14/11/2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, por medio del cual instruye al Licenciado Oscar Leonel Zamora, Encargado de Contabilidad de la UDAFA del VIDER, que atienda las recomendaciones indicadas e informe al despacho del VIDER sobre las acciones realizadas. 13. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con numero de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoria de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dio seguimiento al presente deficiencia determinándose que la misma continua en proceso.			
TOTALES					0	2	0

FECHA DE CORTE 01/08/2023

Guatemala, 27/07/2023



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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Deficiencia en Reglamentos y Manuales del Fideicomiso</p> <p>En la revisión de los reglamentos y procedimiento autorizados que norman las actividades de operación del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se observó que no se están cumpliendo. Por ejemplo, los siguientes casos:</p> <p>1. El Manual de Procedimientos Servicio de Garantías, dentro de sus procesos involucra el Sistema Informático de Garantías de Guate Invierte SIGA, el cual no hay evidencia de su uso e implementación dentro de las garantías revisadas, así como la figura del auditor interno, plaza que no está ocupada y que no opera dentro de los procesos actuales del Fideicomiso.</p> <p>2. En el Manual de Puestos y Funciones falta información. El puesto de Asistente Administrativo que aparece en el organigrama subordinado de la Coordinación de Gestión y Análisis de Riesgos, no aparece en la descripción de puestos; Existe una persona contratada en el puesto de Coordinador de Tecnologías de la Información y Comunicación TIC'S no aparece dentro del organigrama y funciones.</p> <p>3. En el Manual de Normas y Procedimientos para Compras y Contrataciones, incluye en sus procesos de compras de baja cuantía, la publicación de la factura o recibo en Guatecompras, proceso que actualmente no se realiza.</p> <p>La última actualización de los manuales se realizó el 28 de noviembre de 2019.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, a efecto se revisen y actualicen los manuales y/o reglamentos que correspondan a fin de que los mismo se ajusten a las necesidades y operaciones del fideicomiso.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p> <p>Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-633-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a los Miembros del Consejo Directivo del Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>3. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dio seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que durante el periodo auditado aún no se han actualizado los Reglamentos y Manuales del Fideicomiso, por lo que la recomendación aún se encuentra en proceso.</p> <p>4. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con numero de CAI 00009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoria de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dio seguimiento al presente deficiencia determinándose que la misma continua en proceso.</p>		1	

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p>Falta de Manual de Procedimientos para los vehículos del fideicomiso.</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a la administración del parque vehicular del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se determinó que las actividades se realizan sin tener procedimientos por escrito, lo que provoca descontrol en la administración de los vehículos, situación que se confirmó al evaluar las bitácoras de los vehículos, observándose lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El vehículo con placas 026CFV, para la comisión de fecha 26 y 27 de octubre de 2022, no adjunta oficio donde se hace entrega del vehículo a la persona que se fue de comisión, únicamente nota de solicitud, se encuentra un pago por mantenimiento en octubre, sin embargo, no refleja en la bitácora salida al taller en ese mes. 2. El vehículo placa 755CYK indica en la bitácora que se le dio mantenimiento en el mes de octubre del año 2022, sin embargo, no hay registros de mantenimiento para vehículo. 3. El vehículo con placas 784DBY, se indica que salió el 05/07/2022 del parqueo de Guate Invierte y regresó el 03/10/2022 con 119 kilómetros recorridos. 4. El vehículo con placa 782DBY, presenta documento de entrega del vehículo para 2 comisiones, y por el resto de comisiones que realizó no se presenta la documentación o bitácora de respaldo. 5. El vehículo con placas 866CDB, no presenta bitácora información, únicamente presenta en las actividades "mensajería". 	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, a efecto evalúe y determine la viabilidad de la elaboración del manual de normas y procedimientos para el uso y control de vehículos del fideicomiso, considerando las deficiencias descritas.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p> <p>Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 2. Por medio de OFICIO DM-SEG-633-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a los Miembros del Consejo Directivo del Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 3. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que durante el periodo auditado, la recomendación aún se encuentra en proceso. 4. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con numero de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dió seguimiento al presente deficiencia determinándose que la misma continua en proceso. 		1	

GOBIERNO DE
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓNUNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<p>Deficiencia en el manejo de control y registro de activos fijos del fideicomiso en las hojas de responsabilidad.</p> <p>Se realizó la verificación física de activos de una muestra de las hojas de responsabilidad de mobiliario y equipo de oficina, observándose lo siguiente:</p> <p>De la hoja de responsabilidad de Mobiliario y Equipo de Oficina H.R. No. 102</p> <ul style="list-style-type: none"> * El CPU con código FGI-0160 está en mal estado y esto no lo indica en la hoja de responsabilidad. * El CPU con código FGI-0165 indica en la hoja de responsabilidad que incluye teclado y mouse, no se ubicó el teclado y mouse como componentes en uso de la computadora. * Tiene agregado como activo la "Fabricación e instalación de 4 toldos con lona vinílica" los mismos no son mobiliario y equipo. <p>De la hoja de responsabilidad de Mobiliario y Equipo de Oficina H.R. No. 0122</p> <ul style="list-style-type: none"> * El escritorio FGI-0019 no está identificado físicamente con el número de bien asignado, en la integración proporcionada por el fiduciario aparece con el código FGI-0176. * Los siguientes servicios de instalación se tiene asignados en las hojas de responsabilidad como activos: "cableado de extensiones telefónicas" con código FGI-0074, "programación montaje e instalación del sistema telefónico (Interno Software) con código FGI-0089. * No se localizó físicamente el siguiente equipo: "Protector 4 tomas 1 línea telefónica" código 0090 y "Tarjeta Ext. Sencillas y 2 líneas" FGI 0094. <p>De la hoja de responsabilidad de mobiliario y equipo de oficina H.R. No. 0121</p> <ul style="list-style-type: none"> * El responsable de esta hoja de responsabilidad, ya no labora en Guate Invierte, el equipo asignado no se está utilizando. 	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, para que depuren las tarjetas de responsabilidad para que se incluyan solo los activos fijos y no se servicios o gastos, así mismo, que la ubicación de los bienes este claramente establecidas en las Hojas de Responsabilidad.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que durante el periodo auditado, la recomendación aún se encuentra en proceso.</p> <p>3. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con numero de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoria interna para realizar auditoria de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dio seguimiento al presente deficiencia determinándose que la misma continua en proceso.</p>		1	



GOBIERNO DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

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



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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
4	<p>Deficiencia en el manejo de control y registro de activos fijos del fideicomiso</p> <p>Como resultado de la verificación física y la comparación de la integración de los activos fijos presentada por el fiduciario En oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero de 2023, contra las hojas de responsabilidad de mobiliario y equipo de oficina del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se determinaron deficiencias de manejo, control y registro de los activos, mismas que se detallan a continuación:</p> <p>* No coinciden los códigos de los bienes de la integración presentada por el fiduciario con la presentada en las hojas de responsabilidad de mobiliario y equipo de oficina. Por ejemplo:</p> <p>1) Se encuentran dos impresoras en el listado del fiduciario con código FGI-0169 y en las hojas de responsabilidad únicamente se encuentra una con el mismo código.</p> <p>2) En el listado del fiduciario se encuentra el código FGI-0253 y FGI-0254 repetido para 3 bienes y en las hojas de responsabilidad se encuentran una vez.</p> <p>3) En el listado del fiduciario se encuentran software con código FGI-0240, FGI-0285, FGI-0286, FGI-0255, FGI-0277, FGI-0290 y FGI-0305; estos códigos no se ubicaron en las hojas de responsabilidad.</p> <p>4) el código del bien FGI-0176 de la integración del fiduciario aparece con código diferente FGI-0019 en las hojas de responsabilidad.</p> <p>* El Mobiliario y Equipo no cuentan con póliza de seguro.</p> <p>* Las tarjetas de responsabilidad de mobiliario y equipo no están autorizadas por Contraloría General de Cuentas, únicamente son autorizadas por el Consejo Directivo del Fideicomiso.</p> <p>* Los bienes proporcionados por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación no están incluidos en las hojas de responsabilidad.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, para que en coordinación con el fiduciario unifiquen los códigos de los bienes en las hojas de responsabilidad y los registro de inventarios del fiduciario, así también que se gestione ante el consejo directivo la gestión para asegurar los bienes del fideicomiso. Hacer las gestiones respectivas para la autorización por parte de la Contraloría General de Cuentas las Hojas de Responsabilidad.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que durante el periodo auditado, la recomendación aún se encuentra en proceso.</p> <p>3. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con numero de CAI 00009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoria de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dio seguimiento al presente deficiencia determinándose que la misma continua en proceso.</p>		1	
TOTALES					0	4	0

FECHA DE CORTE 01/08/2023

Guatemala, 27/07/2023

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Baja recuperación de las Garantías Pagadas del Fideicomiso Como resultado de la evaluación realizada a los saldos de las garantías pagadas y las garantías pagadas declaradas incobrables al 31 de diciembre de 2022, se determinó un saldo pagado de Q.56,790,367.89 y un saldo recuperado de Q.12,817,422.09 lo que equivale a un 23% de recuperación. Asimismo, se observó que durante el ejercicio fiscal 2022 se recuperó Q.144,070.84, observándose una baja recuperación de las garantías pagadas y que las políticas de recuperación de garantías pagadas no han sido eficientes.	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Guate Invierte, a efecto se realice la revisión de los procedimientos y actividades que realiza la Unidad Técnica del fideicomiso para la recuperación de las garantías pagadas, en virtud del bajo porcentaje recuperado en el ejercicio fiscal 2022 y que permitan tener una mayor tasa de recuperación de garantías pagadas.	Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 2. Por medio de OFICIO DM-SEG-633-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a los Miembros del Consejo Directivo del Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles. 3. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dio seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que la misma aún se encuentra en proceso. 4. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con número de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dio seguimiento al presente deficiencia determinándose que la misma continúa en proceso.		1	





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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p>Alto porcentaje de solicitudes de pago de garantías del fideicomiso.</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a los saldos de cartera garantizada del Fideicomiso, se observó que durante el ejercicio fiscal 2022, se emitieron 505 certificados de garantías por un monto de Q22,441,493.53, asimismo, recibió 66 solicitudes de pago de garantía por un monto de Q.3,834,402.03, lo que representa un 17.09% del total garantizado en el año 2022, lo que se considera un alto porcentaje de solicitudes de pago con relación a las garantías emitidas y que pone en riesgo el patrimonio del fideicomiso.</p> <p>Así también se observó que durante el periodo auditado al otorgante de créditos Guayacán R.L. se le emitieron 249 certificados de garantía y se le recibieron 60 solicitudes de pago, que representa el 24.09 % de lo garantizado con lo solicitado para pago, demostrándose con ello un alto riesgo del deterioro en el capital del fideicomiso, al no medir el riesgo de forma adecuada antes de otorgar las garantías.</p> <p>Por último se observó según el Balance General Condensado del fideicomiso al 31 de diciembre de 2022, que el Patrimonio Neto del Fondo de Garantía es de Q.62,824,856.39 y el saldo de cartera garantizada del otorgante de crédito Guayacán R.L. es de Q.13,668,426.77, saldo que representa el 22% del saldo del Fondo de Garantía y considerando lo establecido en el Manual de Procedimientos del Servicio de Garantía, el monto total de las garantías a un otorgante de crédito no pueden superar el 15% de la capacidad total de otorgar garantías, determinándose que el otorgante de créditos Guayacán R. L. supera ese límite en un 7%.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, a efecto se determine la viabilidad de implementar dentro de la normativa de control interno del fideicomiso, políticas, procedimientos o instrumentos de análisis que permitan minimizar el riesgo al otorgar las garantías esto en virtud que se determinó un alto porcentaje de solicitudes de pago de garantías con relación a las garantías otorgadas específicamente a nombre de Guayacán R. L. y se determine la vigencia y aplicabilidad del Manual de Procedimientos del Servicio de Garantía autorizado con resolución RCD-02-06-28112019 del Consejo Directivo, en virtud que el mismo fue proporcionado como parte de la normativa aplicable a las operaciones del fideicomiso.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p> <p>Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-633-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a los Miembros del Consejo Directivo del Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>3. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.</p> <p>4. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 03 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con número de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dió seguimiento al presente deficiencia determinándose que la misma continua en proceso.</p>		1	



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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<p>Inconsistencias en la información presentada por los otorgantes de crédito para el control de cartera garantizada.</p> <p>Como resultado de la revisión realizada a la información proporcionada por el Fiduciario de la Integración de la Cartera mediante el Oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero 2023, en el numeral 34, en el archivo Consolidado Cartera diciembre de 2022, la información consignada del estatus, saldos y abonos no cuadra, en los siguientes casos evaluados:</p> <p>o Alicia Aguilar García de Martínez con número de certificado CG-026-22-00049 monto desembolsado es de Q.250,000.00 y con amortización de Q.5,000.00, y muestra saldo de capital de Q.181,888.78 datos que presentan diferencia.</p> <p>o CAMARE, S.A. & Carlos Macal Alvarado CG-01-21-00001 crédito vigente, en la información proporcionada aparece monto desembolsado por Q.1,000,000.00 amortizaciones por Q.0.00 y con saldo de capital de Q.225,000.00, sin información de las amortizaciones a capital realizadas.</p> <p>o Victor Manuel Pineda Gómez con número de certificado CG-018-21-00235, aparece dentro de la información proporcionada por el otorgante de créditos Cooperativa Guayacán, tiene prórroga, pero en los expedientes no aparece el certificado endosado. Por lo que no se oficializó la prórroga y el otorgante de crédito si tiene prorrogado en su sistema este expediente.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se realice de forma oportuna la revisión y validación de la información presentada por el fiduciario y los otorgantes de créditos referente a la situación de la cartera garantizada del fideicomiso.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyendole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2.Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.</p> <p>3. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con numero de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dio seguimiento al presente deficiencia determinándose que la misma continua en proceso.</p>		1	

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
4	<p>Deficiencia en el manejo de la cartera garantizada del fideicomiso.</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a la cartera garantizada del Fideicomiso Guate Invierte, se observaron expedientes de cartera garantizada que ya no cuentan con la cobertura de garantía por Guate Invierte, los cuales se describen a continuación:</p> <p>o José Antonio Leal Ramírez con número de certificado CG-018-21-00162 Solicitudo de pago de garantía rechazada por cambio de cultivo.</p> <p>o Víctor Manuel Pineda Gómez con número de certificado CG-018-21-00235, aparece dentro de la información proporcionada por el fiduciario que tiene prórroga, sin embargo en el expediente no aparece el endoso del certificado por lo que en este caso ya no tiene cobertura de la garantía por parte de Guate Invierte.</p> <p>o Los 8 expedientes que se les denegó el pago de garantía de la garantía por parte de Guate Invierte, todavía aparecen dentro de la cartera garantizada, los siguientes: CG-018-21-00029 Daniel Ichich Caco, CG-018-21-00162 José Antonio Leal Ramírez, CG-018-21-00081 Esvin Oswaldo Gramajo Dávila, CG-018-21-00268 Marvin Alejandro López García, CG-018-21-00091 Catalino Hernández Hernández, CG-013-21-00056 Esduardo Rodil Rivas Cardona, CG-018-21-00025 Wilmer Leonel Estrada Álvarez, CG-018-21-00024 Bladimiro Ismael Castillo Gómez.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que realice las acciones y gestiones que correspondan conjuntamente con el Fiduciario y los Otorgantes de Créditos, a efecto de revisar y/o depurar la cartera garantizada del fideicomiso, en consideración de la normativa aplicable al Fideicomiso.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.</p> <p>3. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con numero de CAI 00009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dió seguimiento al presente deficiencia determinándose que la misma continua en proceso.</p>		1	



CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
5	<p>Deficiente análisis de riesgos de los expedientes de cartera garantizada del fideicomiso.</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a los expedientes de cartera garantizada del fideicomiso Guate Invierte, se determinó deficiencia en el análisis de riesgo de los expedientes de beneficiarios que se detallan a continuación:</p> <p>o Bella Lizbeth Samayoa Gómez con número de certificado CG-18-21-00324, en el historial crediticio aparece un crédito con mora, incumpliendo con el Reglamento Servicios de Garantía en el numeral 4.6.5.1, segundo requisito.</p> <p>o Rony Juventino Sánchez Rodríguez con número de certificado CG-018-21-00312 tiene 2 créditos en mora en el historial crediticio y solamente aparece uno en el balance general. incumpliendo con el Reglamento Servicios de Garantía en el numeral 4.6.5.1, segundo requisito.</p> <p>o Marcos Tzunux Us con número de certificado CG-013-21-00083, tiene 2 créditos vigentes según el historial crediticio y 1 no aparecen en el balance general.</p> <p>o Emilia Charito Barrios Contreras de Melgar con número de certificado CG-018-21-00289, la información de endeudamiento registrada en el Balance General, no aparece en el historial crediticio del solicitante.</p> <p>o Raúl Yat Paau con número de certificado CG-015-22-00051, falta de balance general en el expediente, por lo que no se puede establecer el riesgo del proyecto.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que en la Coordinación de Gestión & Análisis de Riesgo, los análisis de riesgos se realicen con énfasis en la información presentada en los Estados Financieros (Balance General, Estado de Resultados, Flujos de Caja) que se presenten en las solicitudes de garantía, así como incluir en los procedimientos para otorgar las garantías que los expedientes de crédito a garantizar contengan Notas a los Estados Financieros y la integración de los mismos.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyendole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Según Nominamientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.</p> <p>11. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con numero de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dió seguimiento al presente deficiencia determinándose que la misma continua repitiendose por lo que la deficiencia queda en proceso.</p>		1	



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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
6	<p>Deficiente administración y control de los expedientes de cartera garantizada del fideicomiso</p> <p>Como resultado de la revisión efectuada a los expedientes y la integración de la cartera garantizada, se determinaron deficiencias en la administración y control de los expedientes, que se detallan a continuación:</p> <p>a) Expedientes de cartera garantizada sin registro de la situación actual, de:</p> <ul style="list-style-type: none">o Juan Caal Chen con número de certificado CG-018-22-00013 en la integración de la cartera garantizada indica que este expediente está vencido en proceso de prórroga, sin embargo, en el expediente no hay evidencia de ello.o Bella Lizbeth Samayoa Gómez con número de certificado CG-18-21-00324 en la integración de la cartera garantizada indica que este expediente está vencido y en proceso de prórroga, sin embargo, en el expediente no hay evidencia de ello.o Álvaro Alexander Gómez Álvarez con número de certificado CG-018-21-0293, no se conoce el status por falta de información en el expediente. Según resolución tiene autorizado el seguro sin embargo no hay registro si fue adquirida o no la póliza del seguro.o Luis Antonio Yuja Cal con número de certificado CG-018-21-00278 no se conoce el status por falta de información en el expediente.o Amílcar Enrique López López con número de certificado CG-015-22-00039 no hay registro del crédito en el informe digital entregado por el Fideicomiso y no hay registro del status en el expediente.	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en su calidad de representante legal del fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito al Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que se agregue a los expedientes de cartera garantizada los documentos que evidencien el estatus de las gestiones y del seguro agrícola, con el fin que se demuestre el seguimiento oportuno.</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que la misma aún se encuentra en proceso.</p> <p>3. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con numero de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dio seguimiento al presente deficiencia determinándose que la misma continúa en proceso.</p>		1	



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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008
Aditor: Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez / Licda. Mildred Eneyda Canel Osorio / Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz / Lic. Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador - Supervisor)

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

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

FECHA DE CORTE 01/08/2023
Guatemala, 27/07/2023

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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZAD A	EN PROCESO	PENDIENT E
1	<p>1.- Al 31 de diciembre de 2022, el Balance General Condensado del fideicomiso, elaborado por el fiduciario Financiera G&T Continental S. A., refleja un saldo a esa fecha en la Cuenta de Patrimonio Complementario de Q.298,377.03, integrado de la siguiente manera:</p> <p>Descripción Saldo Q. Reserva Presupuesto Q.4,697,807.23 Resultados del ejercicio 2018 Q.1,023,770.28 Resultados del ejercicio 2019 (Q.2,500,571.74) Resultados del ejercicio 2020 (Q.1,372,577.13) Resultados del ejercicio 2021 (Q.719,331.11) Resultados del ejercicio 2022 (Q.830,720.50) Saldo de la Cuenta al 31/12/2022 Q.298,377.03</p> <p>La integración anterior evidencia que están pendientes de capitalizarse en las cuentas de patrimonio del fideicomiso los resultados de los ejercicios fiscales 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022, lo que afecta la presentación de los Estados Financieros en lo que respecta al Patrimonio del fideicomiso, es decir que el Balance General Condensado al 31 de diciembre de 2022 no presenta la situación financiera real del Fideicomiso, por lo cual considerando que en la cláusula SEXTA de la Escritura de Constitución del Fideicomiso, se estableció que "Los otorgantes, en las calidad e con que actúan, manifiestan que el patrimonio fideicometido se destinará al cumplimiento de los fines del presente fideicomiso, de la siguiente manera; I) CIEN MILLONES DE QUETZALES se destinan con exclusividad para la creación del Fondo de Garantía; II) Hasta la suma de DIEZ MILLONES DE QUETZALES que se destinarán con exclusividad como presupuesto anual operativo del fideicomiso, III) El remanente se destinará con exclusividad para el pago de los estudios de preinversión, seguro, asistencia técnica e intereses según lo apruebe el Consejo Directivo."</p>	<p>Se recomienda al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:</p> <p>1. Al Director Ejecutivo del fideicomiso para que conjuntamente con el fiduciario Financiera G&T Continental S. A., realicen a la brevedad posible la propuesta y sometan a la aprobación del Consejo Directivo del fideicomiso el procedimiento contable para la capitalización de los resultados de los años anteriores, observando que las capitalizaciones se realicen a los rubros de patrimonio que corresponden a cada fin del fideicomiso, según lo establecido en la Escritura de Constitución y tomar en cuenta en la capitalización lo establecido en la misma en la cláusula VIGÉSIMA SEGUNDA: EXTINCIÓN DEL FIDEICOMISO, en las literales e) "Por el hecho que el fideicomiso agote en su totalidad o en parte considerable los fondos destinados para cada uno de los fines planteados en el presente fideicomiso, que haga imposible su ejecución, siempre que el fideicomitente no aporte nuevos fondos a solicitud del fiduciario, dentro del plazo de un año contado a partir del requerimiento de los mismos." Literal h) "Por la imposibilidad de cumplir y realizar cualquiera de los fines del presente fideicomiso."</p> <p>2. Al Director Ejecutivo del Fideicomiso, para que se supervise y se dé el seguimiento oportuno a los porcentajes de mora de cada otorgante de crédito verificando que estos no excedan los límites establecidos en el Reglamento para la Administración del Servicio de Garantía en el apartado Otorgamiento de Garantías numeral 3.10 Causas de la suspensión del servicio inciso</p>	<p>Edgar René de León Moreno Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, José Guillermo De León Piedrasanta Director Ejecutivo de Guate Invierte</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-630-2023 de fecha 01/08/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un término de 10 días hábiles.</p> <p>2. Se recibió copia del Ref. Oficio-957-2023/PARP/cm de fecha 04/08/2023, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, y al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VIDER, mediante el cual el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, trasladó la presente Carta a la Administración, instruyendo que atiendan las recomendaciones de la misma.</p> <p>3. Se recibió copia del Ref. Oficio-961-2023/PARP/cm de fecha 07/08/2023, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, mediante el cual el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, trasladó la presente Carta a la Administración, instruyendo en calidad de Miembro del Consejo Directivo, que atienda las recomendaciones de la misma.</p> <p>4. Se recibió Oficio CAF-A-350-2023 ar de fecha 16/08/2023, emitido por la Licenciada Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinación Administrativa Financiera, con el visto bueno del Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, ambos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, mediante el cual solicitan prórroga para presentar el informe del cumplimiento de las recomendaciones para el día 05/09/2023.</p>	1		

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

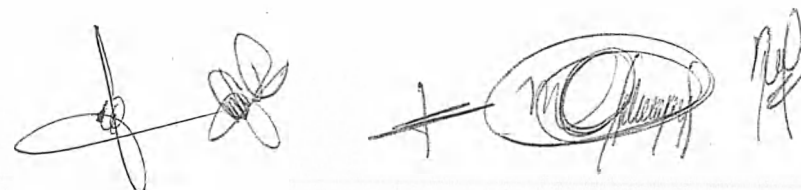
CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZAD A	EN PROCESO	PENDIENT E
	<p>Por lo tanto, de acuerdo a lo indicado el texto anterior los fondos tienen que ser utilizados de acuerdo a la distribución citada con exclusividad por lo que, asimismo, la capitalización de los resultados de los períodos anteriores debe de afectarse a los rubros del patrimonio correspondientes.</p> <p>2.- En el reporte de Consolidado de Cartera del mes de noviembre de 2022, proporcionado en el oficio CAF-021-A-2023 ar, de fecha 13 de enero de 2023, donde indica el porcentaje de mora de cada uno de los otorgantes de crédito, se llama la atención los porcentajes de mora de los otorgantes de crédito FENACOAC / COSAMI tiene un 6.21% de mora y el otorgante GUAYACAN tiene un 8.06% de mora, siendo este porcentaje mayor a lo establecido en el Reglamento para la Administración del Servicio de Garantía en el apartado Otorgamiento de Garantías numeral 3.10 Causas de la suspensión del servicio, inciso 1) La mora de la cartera crediticia del Otorgante de Créditos, que se encuentre garantizada por el Fideicomiso no podrá exceder del cinco por ciento (5%) con respecto al saldo total de los créditos concedidos a los respectivos deudores-beneficiarios. En caso dicho índice de morosidad llegare a tal porcentaje, el Fiduciario se abstendrá de otorgar nuevas garantías al Otorgante de Créditos. El Fiduciario medirá los índices de morosidad mensualmente."</p>			<p>5. Se recibió Ref. Oficio-995-2023/PARP/cm de fecha 16/08/2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica que en su calidad de Miembro del Consejo Directivo, mediante Ref. Oficio-961-2023/PARP/cm, solicitó al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, que elabore un informe correspondiente a las acciones implementadas en atención a las recomendaciones vertidas en el Informe CAI-00008-2023 y CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-021-2023. Así mismo, indica que el Director Ejecutivo del Fideicomiso es el encargado de la Unidad Ejecutora del Fideicomiso, y por consiguiente de implementar las acciones para atender las recomendaciones.</p> <p>6. Se recibió Oficio CAF-A-395-2023 ar de fecha 06/09/2023, emitido por la Licenciada Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinación Administrativa Financiera, con el visto bueno del Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, ambos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, mediante el cual solicitan prórroga para presentar el informe del cumplimiento de las recomendaciones para el día 22/09/2023.</p> <p>7. Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que esta aún se encuentra en proceso.</p> <p>8. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con numero de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoria de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dió</p>			





GOBIERNO DE GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

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

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00008

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

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

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZAD A	EN PROCESO	PENDIENT E
				seguimiento al presente hallazgo, solicitándose por medio de oficio UDAI-R-071-2024 de fecha 23 de enero de 2024, al Fideicomiso Guate-Invierte donde se solicita detallar acciones y gestiones realizadas posteriores a las indicadas en dicha matriz, la respuesta tendría que ser enviada para el día 26 de enero, mediante oficio CAF-046-2024 mc de fecha 31 de enero de 2024 el fideicomiso de Guate Invierte informan que esta recomendación de se sometió a la aprobación del Consejo Directivo para el procedimiento contable para la capitalización de los resultados de los años anteriores, informando que dicho proceso ya fue realizado lo cual se evidencia en el balance general condensado al cierre del mes de octubre, por lo que la presente deficiencia se desvanece .			
TOTALES					1	0	0

FECHA DE CORTE 01/08/2023

Guatemala, 27/07/2023

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-034-2023

Informe de Auditoría No. CAI 00064-2023

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Alcance: 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023

Auditor (es): Jonathan David Cuxun Hernandez / Carmen Rubi Ríos Girón / Irma Susana Hernández Campos de Morataya

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA

Fecha: 13/11/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Por lo anterior, se realizaron pruebas sustantivas y de cumplimiento por medio de muestreo selectivo a los rubros, registros y documentación de soporte. De la evaluación realizada se observó lo siguiente:	Derivado de lo anteriormente expuesto, se recomienda al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito a efecto se atiendan las siguientes recomendaciones:					
1	De acuerdo con la revisión realizada a las actas del Consejo Directivo, se determinó que realizaron 04 sesiones ordinarias durante el periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, actas que se encuentran asentadas en los folios del 1696 al 1726 del libro de actas autorizado por el Fideicomiso Guate Invierte; sin embargo, se observó que el Consejo Directivo no realizó sesión ordinaria durante el mes de febrero de 2023, incumpliendo con lo establecido en el Reglamento de Sesiones del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, Artículo 11 Sesiones del Consejo Directivo, el cual establece "...El Consejo Directivo sesionará con la periodicidad que las circunstancias lo exijan, debiéndose reunir de forma ordinaria cuando menos una vez al mes".	Al Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, para que éste cumpla con lo establecido en el artículo 11 denominado "Sesiones del Consejo Directivo" del Reglamento de Sesiones del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte.	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1234-2023 de fecha 21/11/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Secretario del Consejo Directivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término de 10 días hábiles. 2. Se recibió copia del Ref. Oficio-1355-2023/PARP/cm de fecha 14/11/2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, mediante el cual le instruye al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo / Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, que informe al Consejo Directivo sobre las acciones implementadas en atención a las recomendaciones vertidas en el Informe CAI-00064-2023 y la Carta a la Administración UDAI-CA-034-2023. 3. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con número de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dio seguimiento al presente hallazgo, solicitándose por medio de oficio UDAI-R-071-2024 de fecha 23 de enero de 2024, al Fideicomiso Guate-Invierte donde se solicita detallar acciones y gestiones realizadas posteriores a las indicadas en dicha matriz, la respuesta tendría que ser enviada para el día 26 de enero, mediante oficio CAF-046-2024 mc de fecha 31 de enero de 2024 el fideicomiso de Guate Invierte adjunta documentación de respaldo, se observó que si se realizó la convocatoria de forma mensual para la sesión ordinaria del Consejo Directivo, pero por tema de agenda de los miembros no se llevó a cabo adjuntando evidencia de la convocatoria a cada miembro, por lo que este equipo de auditoría verifico la documentación donde se observa los correos electrónicos y respuestas donde se excusan por no asistir a la junta, por lo que la documentación presentada se considera suficiente para desvanecer la presente.	1		

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-034-2023

Informe de Auditoría No. CAI 00064-2023

Entidad: Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte

Alcance: 01 de marzo de 2023 al 31 de mayo de 2023

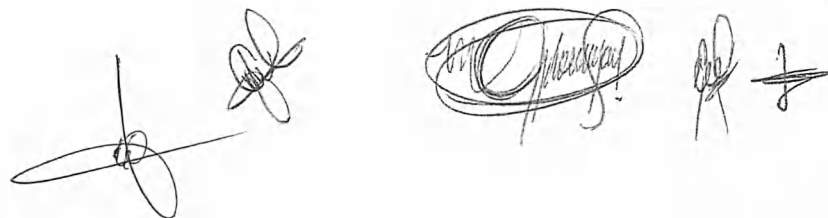
Auditor (es): Jonathan David Cuxun Hernandez / Carmen Rubí Ríos Girón / Irma Susana Hernández Campos de Morataya

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA

Fecha: 13/11/2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	Como parte de la revisión a los vehículos que conforman la flotilla del Fideicomiso, se verificó la existencia de multas en los mismos, estableciendo que el Pick Up con número de Placa P-782DBY marca Mitsubishi, presenta una multa de EMETRA con fecha 04 de mayo de 2023 a las 11:32 am., en la Avenida las Americas Norte zona 14 por un monto de Q.325.15 (monto que incrementa día a día), por no cumplir los límites de velocidad máxima; la que a la presente fecha se encuentra pendiente de pago.	Al Director Ejecutivo del Fideicomiso, para que este a su vez gire instrucciones a quien corresponda, a efecto se cancele a la brevedad posible la multa que se encuentra pendiente de pago.	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1235-2023 de fecha 21/11/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término de 10 días hábiles. 2. Se recibió copia del Ref. Oficio-1355-2023/PARP/cm de fecha 14/11/2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, mediante el cual le instruye al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo / Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, que informe al Consejo Directivo sobre las acciones implementadas en atención a las recomendaciones vertidas en el Informe CAI-00064-2023 y la Carta a la Administración UDAI-CA-034-2023. 3. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con numero de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dio seguimiento al presente hallazgo, solicitándose por medio de oficio UDAI-R-071-2024 de fecha 23 de enero de 2024, al Fideicomiso Guate-Invierte donde se solicita detallar acciones y gestiones realizadas posteriores a las indicadas en dicha matriz, la respuesta tendría que ser enviada para el día 26 de enero, mediante oficio CAF-046-2024 mc de fecha 31 de enero de 2024, sin embargo durante la evaluación se determinó que actualmente si hay actas de forma mensual de las reuniones del Consejo Directivo, por lo que la presente deficiencia se desvanece.	1		
TOTALES					2	0	0

Guatemala, 27 de noviembre de 2023.



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Hallazgos relacionados con el control interno						
4	Hallazgo 4: Deficiencias en Escritura de Constitución Condición En la presente auditoría al ejercicio fiscal 2020, al evaluar lo estipulado en la Escritura de Constitución del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, el Equipo de Auditoría, se determinaron las deficiencias siguientes: 1. Las obligaciones de los elementos personales del fideicomiso no son coherentes con el manual de administración de fondos públicos y otras disposiciones relacionadas con el funcionamiento de los fideicomisos; 2. Existe discrecionalidad por parte del Fiduciario, en acatar disposiciones aprobadas por el Consejo Directivo, tal es el caso de las contrataciones del personal por servicios técnicos y/o profesionales, que no obstante se cuenta con la resolución de aprobación para la respectiva contratación del personal que viene prestando sus servicios y del personal que recientemente se incorporó para realizar las actividades de la regularización de ingresos y gastos del fideicomiso, en ese sentido el Fiduciario realiza las contrataciones del personal de forma permanente y no de forma temporal según lo resuelto por el Consejo Directivo; 3. No se establecen las funciones de la Unidad Ejecutora Específica, relacionadas al registro y control del presupuesto y ejecución del fideicomiso, dentro del SICOIN; 4. Los Estados Financieros no revisados por ninguna autoridad del Fideicomiso y no son aprobados por el Consejo Directivo; 5. El Consejo Directivo del fideicomiso, no delega en el Director Ejecutivo el cumplimiento de los objetivos, políticas administrativas del fideicomiso; 6. No se delega al Director Ejecutivo sobre el proceso de selección y contratación de servicios personales técnicos o profesionales; 7. El Consejo Directivo y Director Ejecutivo del fideicomiso no aprueban ni autorizan los actos, contratos y convenios de los que resulten derechos y obligaciones del fideicomiso;	José Ángel López Camposeco	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación		1		1. Se emitió OFICIO DM-SEG-215-2021, de fecha 31 de mayo de 2021, dirigido al Lic. Herberth Ricardo Sapper Coyún/Representante Legal/Financiera G&T, donde se le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento. 2. Se emitió OFICIO DM-SEG-216-2021, de fecha 31 de mayo de 2021, dirigido al Consejo Directivo./GUATEINVIERTE, donde se le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento. 3. Se recibió OFICIO AF-269-2021 de fecha 10 de junio de 2021, emitido por el Lic. Herberth Ricardo Sapper Cuyún, en el cual indica: "Se deba conocer en la contraloría que ya es aprobado por el Consejo Directivo en lo que se refiere al tema de estructura y organización". 4. Se recibió Oficio No. DCPF-F-913-2021/dg de fecha 09/06/2021, emitido por el Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual solicita se le conceda prórroga para entregar la información de las acciones correspondientes a la presente recomendación el día 30/06/2021. 5. Se emitió Oficio UDAI-S-283-2021 de fecha 14/06/2021, dirigido al Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, donde se le autoriza la prórroga solicitada con Oficio No. DCPF-F-913-2021/dg de fecha 09/06/2021. 6. Se emitió OFICIO UDAI-S-309-2021 de fecha 22 de junio de 2021, dirigido al Lic. Herberth Sapper/Rep. Legal Financiera G&T, en el cual se le informa que se emitirá Oficio al Consejo Directivo GUATE INVIERTE, para el cumplimiento de la recomendación. 7. Se emitió OFICIO UDAI-S-310-2021 de fecha 22 de junio de 2021, dirigido al Consejo Directivo/ GUATE INVIERTE, en el cual se indica: Con lo anteriormente indicado, no cumplen con la recomendación solicitada por la Contraloría General de Cuentas, por lo que se solicita que el Consejo Directivo de GUATE INVIERTE, presente a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, un informe con documentos que soporten la corrección de lo indicado en la condición del Hallazgo

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	8. No existe una normativa clara en cuanto a la relación contractual del personal que labora en el Fideicomiso y de su forma de contratación; 9. No se ha cumplido a cabalidad con aspectos de Rendición de Cuentas ante los diferentes entes fiscalizadores y de control; 10. No se ha cumplido con las disposiciones legales relacionadas a las publicaciones de compras y adquisiciones, así como a la Información Pública.						No. 4, la cual detalla: 1. Las obligaciones de los elementos personales del fideicomiso no son coherentes con el manual de administración de fondos públicos y otras disposiciones relacionadas con el funcionamiento de los fideicomisos; 2. Existe discrecionalidad por parte del Fiduciario, en acatar disposiciones aprobadas por el Consejo Directivo, tal es el caso de las contrataciones del personal por servicios técnicos y/o profesionales, que no obstante se cuenta con la resolución de aprobación para la respectiva contratación del personal que viene prestando sus servicios y del personal que recientemente se incorporó para realizar las actividades de la regularización de ingresos y gastos del fideicomiso, en ese sentido el Fiduciario realiza las contrataciones del personal de forma permanente y no de forma temporal según lo resuelto por el Consejo Directivo; 3. No se establecen las funciones de la Unidad Ejecutora Específica, relacionadas al registro y control del presupuesto y ejecución del fideicomiso, dentro del SICOIN; 4. Los Estados Financieros no revisados por ninguna autoridad del Fideicomiso y no son aprobados por el Consejo Directivo; 5. El Consejo Directivo del fideicomiso, no delega en el Director Ejecutivo el cumplimiento de los objetivos, políticas administrativas del fideicomiso; 6. No se delega al Director Ejecutivo sobre el proceso de selección y contratación de servicios personales técnicos o profesionales; 7. El Consejo Directivo y Director Ejecutivo del fideicomiso no aprueban ni autorizan los actos, contratos y convenios de los que resulten derechos y obligaciones del fideicomiso. 8. Se emitió OFICIO UDAI-0-426-2021, de fecha 09 de junio de 2021, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro, en el cual se detallan oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la CGC, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA. 9. Por medio de Oficio UDAI-0-443-2021, de fecha 10/06/2021, dirigido al Dr. Edwin Salazar, Contralor General, se detallaron los oficios emitidos en seguimiento a la presente recomendación, cumpliendo así con lo establecido en el Art. 66 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p>Recomendación:</p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en su calidad de Fideicomitente, debe girar instrucciones por escrito al Consejo Directivo del Fideicomiso y al Fiduciario Financiera G&T Continental, S.A., para que a la brevedad se proceda a la modificación y/o ampliación de la Escritura de Constitución, con la finalidad de establecer las obligaciones y funciones coherentes a las disposiciones legales vigentes y aplicables a los Fideicomisos, y que permitan disponer de un régimen presupuestario, administrativo y financiero que se apegue a la normativa y procedimientos aplicables a los fideicomisos que manejen fondos públicos, asimismo establecer las funciones y obligaciones que corresponden al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, nombrado como Unidad Ejecutora Específica del Fideicomiso Guate Invierte, para la correcta planificación y ejecución de los recursos; con el objetivo primordial de contar con una estructura programática específica de acuerdo a las leyes presupuestarias vigentes y así poder solicitar un espacio presupuestario, para el registro de los ingresos y egresos, y proceder a la regularización respectiva; adicional, se establezca la delegación al Director Ejecutivo de las funciones administrativa, financieras y de personal que permitan agilizar procesos para cumplir con las funciones del Fideicomiso.</p>						<p>10. Por medio de OFICIO DM-SEG-482-2021 de fecha 19/07/2021, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, instruyeron por segunda ocasión al Lic. Herberth Ricardo Sapper Cuyún, Representante Legal Financiera G&T Continental, a efecto que se cumpla la recomendación, debiendo enviar en un plazo no mayor a 10 días hábiles un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>11. Por medio de OFICIO DM-SEG-499-2021 de fecha 19/07/2021, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, instruyeron por segunda ocasión al Consejo Directivo de GUATE INVIERTE, a efecto que se cumpla la recomendación, debiendo enviar en un plazo no mayor a 10 días hábiles un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>12. Se recibió OFICIO AF-321-21 de fecha 29 de julio de 2021, emitido por el Sr. Herberth Ricardo Sapper, Representante Legal, Financiera G&T Continental, S.A., en el cual indica: "Reiteramos, la respuesta emitida en oficio identificado como AF-268-21 de fecha 10 de junio de 2021, tal y como se ha conocido en varias sesiones del Consejo Directivo, debe evaluarse el marco legal aplicable al referido Fideicomiso, y específicamente a lo establecido en el contrato de Fideicomiso formalizado mediante escritura pública número trescientos sesenta y siete (367) de fecha veinte de junio de dos mil cinco autorizada por Mylenne Yasmín Monzón Letona, Escribano de Cámara y Gobierno, el Consejo Directivo debe evaluar la estructura y organización vigente para efectos de tomar decisiones colegidas al respecto; así mismo se sugiere girar instrucciones a donde corresponda, en referencia a lo que compete al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, nombrado como Unidad Ejecutora Específica del Fideicomiso. En nuestra calidad de Fiduciario, quedamos a la espera de resoluciones de Consejo Directivo al respecto del punto en cuestión."</p>

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>13. Se emitió OFICIO UDAI-S-511-2021, de fecha 08 de septiembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento al seguimiento que la Unidad de Auditoría debe realizar, se remitió el OFICIO DM-SEG-499-2021, de fecha 19/7/2021, emitido, por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyen al Consejo Directivo -GUATEINVIERTE- el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma. A la fecha la Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, por lo que el estatus de la misma sigue en proceso."</p> <p>14. Se recibió OFICIO DCPF-F-1657-2021 de fecha 01 de octubre de 2021, dirigido al Lic. Byron Terré Auditor Interno, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en el cual indica: "para solicitarle se sirva proporcionarnos un archivo digital (formato Word o Excel) con las recomendaciones pendientes de ser atendidas en los fideicomisos a cargo del Ministerio al 30 de septiembre de 2021, provenientes de auditorías practicadas por la Contraloría General de Cuentas, Firmas de auditorías externas y la Auditoría Interna del Ministerio, consignadas en Informes, Cartas a la Gerencia o cualquier otro medio, con la finalidad de continuar apoyando en el seguimiento correspondiente."</p> <p>15. Se emitió OFICIO UDAI-O-743-2021 de fecha 06 de octubre de 2021, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se le indica: "Con base en lo anterior, y en atención a lo requerido en el Oficio mencionado, se adjuntan matrices de seguimiento correspondientes a las auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas".</p> <p>16. Se emitió OFICIO UDAI-S-592-2021 de fecha 14 de octubre de 2021, dirigido al Consejo Directivo -Guate-Invierte, en el cual se indica: "En OFICIO UDAI-S-511-2021 de fecha 08 de septiembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, se indicó: "A la fecha la Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, por lo que el estatus de la misma sigue en proceso." Con base en lo anterior, se le solicita informar a esta Unidad, sobre las gestiones realizadas para el cumplimiento de la recomendación."</p>

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

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

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

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

Handwritten signatures and stamps are present at the bottom of the page, including a large circular stamp and several individual signatures.

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>26. Se recibió OFICIO DCPF-F-628-2022/bj de fecha 12 de mayo de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "...girar sus instrucciones a donde corresponda a efecto de proporcionar a la brevedad posible a esta Dirección, lo siguiente: 1. Copia digital de los informes de Auditoría Financiera y de Cumplimiento legalmente notificados por la Contraloría General de Cuentas de los años 2019 y 2020. 2. Copia digital de la matriz de seguimiento a las recomendaciones, que realiza Auditoría Interna, en donde se indique el estado actual."</p> <p>27. Se emitió OFICIO UDAI-O-281-2022 de fecha 17 de mayo de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en atención a su solicitud, le remito copia digital de los Informes y Matrices de seguimiento de Auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas y Matrices de seguimiento realizadas por Auditoría Interna, de los fideicomisos detallados a continuación: Crédito Rural, Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco."</p> <p>28. Según Traslado No. 725-2022 de fecha 26/05/2022, por medio del cual fue remitido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en su sección Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior, numeral 9 indica: Al verificar el seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones descritas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a la Auditoría al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, comprendida por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se determinó que fueron atendidas y cumplidas, excepto por: Hallazgo No. 4, Hallazgo No. 5 y Hallazgo No. 8. Con base en lo anterior, la recomendación continúa en PROCESO.</p>

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>29. Se emitió OFICIO DM-SEG-630-2022 de fecha 6 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>30. Se emitió OFICIO DM-SEG-946-2022 de fecha 8 de noviembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>31. Se emitió OFICIO DM-SEG-081-2023, de fecha 09 de marzo de 2023 con el Visto Bueno del Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, en el que se indicó: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p>

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>32. En el informe de auditoría CAI 00008-2023, de fecha 24 de julio de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE-INVIERTE", por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, en la sección se ANEXO, de la Auditoría Interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Mediante Nombramiento de Auditoría NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, para lo cual, se dio seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, por lo que la Dirección Ejecutiva del Fideicomiso mediante Oficio CAF-050-2023 cm de fecha 30 de enero de 2023 en el cual indican el seguimiento realizado a las recomendaciones de auditorías anteriores, informando que de conformidad con esta recomendación indicada en informe de auditoría financiera y de cumplimiento DAS-10-0021-2020, emitido por la Contraloría General de Cuentas; se informa que, en oficio DE 23612021-bo' de fecha 19 de noviembre 2021, se envió informe sobre el cumplimiento y seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de auditoría realizada en el ejercicio fiscal 2020, al evaluar la información, esta recomendación todavía se encuentra en proceso."</p> <p>33. Por medio de OFICIO DM-SEG-755-2023, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación."</p>



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>34. En el informe de auditoría CAI 00064-2023, de fecha 10 de noviembre de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE-INVIERTÉ", por el periodo comprendido del 01 de Enero de 2023 al 31 de Mayo de 2023, en la sección "ANEXOS", de la Auditoría Interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que la misma aún se encuentra en proceso".</p> <p>35. Se emitió OFICIO DM-SEG-1145-2023, de fecha 21 de noviembre 2023, suscrito por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTÉ-, se dió seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>36. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con número de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dió seguimiento al presente hallazgo, solicitándose por medio de oficio UDAI-R-071-2024 de fecha 23 de enero de 2024, al Fideicomiso Guate-Invierte donde se solicita detallar acciones y gestiones realizadas posteriores a las indicadas en dicha matriz, la respuesta tendría que ser enviada para el día 26 de enero, por lo cual se deja constancia que no hubo respuesta por parte del fideicomiso, sin embargo durante la evaluación se determinó que las mismas continúan en proceso.</p>



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
5	Hallazgo 5: Deficiencias en Manuales y Reglamentos Condición: En la presente auditoría al ejercicio fiscal 2020, al evaluar los diferentes manuales y reglamentos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, el Equipo de Auditoría determinaron las deficiencias siguientes: <ol style="list-style-type: none"> 1. El Consejo Directivo aprobó los reglamentos y manuales en el año 2005, en consecuencia no se encuentran actualizados, de conformidad con las disposiciones legales vigentes aplicables a los fideicomisos; 2. Los manuales de puestos y funciones son muy generales y no especifican con claridad objetivos generales, específicos, procedimientos claros, obligaciones y responsabilidades. 3. Los manuales y reglamento operativos, no establecen plazos para la ejecución de los procedimientos, tampoco establece el procedimiento para evaluar aspectos importantes relacionados con: los porcentajes de la garantía de pago del financiamiento que otorgantes de crédito concedan a las personas individuales o jurídicas; la naturaleza de los proyectos; condiciones y requisitos para optar a los beneficios y el porcentaje del costo de la prima de seguro agropecuario u otros seguros otorgados por compañías aseguradoras. 4. En el caso de las funciones del fiduciario, aprobadas por el Consejo Directivo, se limitan a una enumeración de actividades en la que no se establece de forma clara, detallada y específica las obligaciones, responsabilidades y procedimientos. 5. En el caso de las funciones del Director Ejecutivo, aprobadas por el Consejo Directivo, no define las obligaciones y responsabilidades que lo vinculen directamente como autoridad administrativa superior, responsable del Fideicomiso 	José Ángel López Camposeco Oscar Orlando Lemus Guerra Erasto Rene Lopez Urizar Ricardo (S.O.N.) Santa Cruz Rubi Raul (S.O.N.) Monterroso Rivera	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Miembro Consejo Directivo Miembro Consejo Directivo Miembro Consejo Directivo Miembro Consejo Directivo		1		<ol style="list-style-type: none"> 1. Se emitió OFICIO DM-SEG-219-2021, de fecha 31 de mayo de 2021, dirigido al Consejo Directivo./GUATEINVIERT, donde se le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento. 2. Se recibió Oficio No. DCPF-F-913-2021/dg de fecha 09/06/2021, emitido por el Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por medio del cual solicita se le conceda prórroga para entregar la información de las acciones correspondientes a la presente recomendación el día 30/06/2021. 3. Se emitió OFICIO UDAI-0-426-2021, de fecha 09 de junio de 2021, dirigido al Lic. José Ángel López, Ministro, en el cual se detallan oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la CGC, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA. 4. Por medio de Oficio UDAI-O-443-2021 de fecha 10/06/2021, dirigido al Dr. Edwin Salazar, Contralor General, se detallaron los oficios emitidos en seguimiento a la presente recomendación, cumpliendo así con lo establecido en el Art. 66 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. 5. Se emitió Oficio UDAI-S-283-2021 de fecha 14/06/2021, dirigido al Arq. Edgar Estuardo Javier Domínguez, donde se le autoriza la prórroga solicitada con Oficio No. DCPF-F-913-2021/dg de fecha 09/06/2021. 6. Por medio de OFICIO DM-SEG-483-2021 de fecha 19/07/2021, el Señor Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, instruyeron por segunda ocasión al Consejo Directivo de GUATE INVIERT, a efecto que se cumpla la recomendación, debiendo enviar en un plazo no mayor a 10 días hábiles un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma. 7. Se emitió OFICIO UDAI-S-512-2021, de fecha 08 de septiembre de 2021, dirigido al Consejo Directivo -GUATEINVIERT-, en el cual se indica: "En cumplimiento al seguimiento que la Unidad de Auditoría debe realizar, se remitió el OFICIO DM-SEG-483-2021, de fecha 19/7/2021, emitido, por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyen al Consejo Directivo -GUATEINVIERT- el cumplimiento de la recomendación y presente en 10

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

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

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>13. Se emitió OFICIO UDAI-S-701-2021 de fecha 26 de noviembre de 2021, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -Guate Invierte-, en el cual se indica: "Se recibió copia del Oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, dirigido a los Licenciados César Augusto García Escobar; Coordinador Gubernamental y Verónica Rodríguez Jiménez; Supervisor Gubernamental, Delegación de Auditoría, Contraloría General de Cuentas, emitido por su persona, donde presenta argumentos y gestiones realizadas en cada hallazgo, pero en el mismo no adjuntaron documentos que soporten el cumplimiento de cada una. La Unidad de Auditoría Interna es responsable de darle seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de cada hallazgo, por lo que se solicita enviar a esta Unidad los anexos indicados en el Oficio arriba mencionado. Excepto de los hallazgos 2 y 3 que ya se encuentran Realizados. Con base en lo anterior, el estatus de las recomendaciones continúa en Proceso.</p> <p>14. Se recibió OFICIO CAF 100-2021, me, de fecha 02 de diciembre de 2021, emitido por la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -Guate Invierte-, en el cual adjunta CD con la información indicada en oficio DE 236/2021-bo de fecha 19 de noviembre de 2021, relacionado con la información y documentación sobre las acciones realizadas en cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>15. Se emitió OFICIO UDAI-S-2019-2022 de fecha 25 de enero de 2022, dirigido a la Licda. Clara Leticia Meléndez Ortiz, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "Con base en lo anterior, se solicita enviar a esta Unidad copia de los manuales según condición. El estatus de la recomendación continúa en Proceso."</p> <p>16. Se recibió OFICIO DCPF-F-0278-2022/ajrp, de fecha 22 de febrero de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual solicita informe del cumplimiento a las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas, remitirlo al Viceministro con copia a la Licda. Barrera.</p> <p>17. Se emitió OFICIO UDAI-0-109-2022 de fecha 28/2/2022 dirigido al Dr. Ing. José Miguel Duro Tamasiunas, Viceministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se le envía de forma digital, el seguimiento a recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas.</p>

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>18. Se emitió OFICIO UDAI-S-114-2022 de fecha 08 de abril de 2022, dirigido a la Licda. Clara Leticia Meléndez, Coordinador Administrativo y Financiero a.i. -Guatelnvierte-, en el cual se indica: "En OFICIO UDAI-S-2019-2022 de fecha 25 de enero de 2022, dirigido a su persona se indica: "Con base en lo anterior, se solicita enviar a esta Unidad copia de los manuales según condición". Se solicita enviar a esta Unidad el estatus de la modificación de los manuales."</p> <p>19. Se recibió OFICIO DCPF-F-628-2022/bj de fecha 12 de mayo de 2022, emitido por la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual indica: "...girar sus instrucciones a donde corresponda a efecto de proporcionar a la brevedad posible a esta Dirección, lo siguiente: 1. Copia digital de los informes de Auditoría Financiera y de Cumplimiento legalmente notificados por la Contraloría General de Cuentas de los años 2019 y 2020. 2. Copia digital de la matriz de seguimiento a las recomendaciones, que realiza Auditoría Interna, en donde se indique el estado actual."</p> <p>20. Se emitió OFICIO UDAI-O-281-2022 de fecha 17 de mayo de 2022, dirigido a la Licda. Francisca Barrera, Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en atención a su solicitud, le remito copia digital de los Informes y Matrices de seguimiento de Auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas y Matrices de seguimiento realizadas por Auditoría Interna, de los fideicomisos detallados a continuación: Crédito Rural, Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco."</p> <p>21. Según Traslado No. 725-2022 de fecha 26/05/2022, por medio del cual fue remitido el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en su sección Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Anterior, numeral 9 indica: Al verificar el seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones descritas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a la Auditoría al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, comprendida por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se determinó que fueron atendidas y cumplidas, excepto por: Hallazgo No. 4, Hallazgo No. 5 y Hallazgo No. 8. Con base en lo anterior, la recomendación continúa en PROCESO.</p>

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>29. Se emitió OFICIO DM-SEG-631-2022 de fecha 6 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>30. Se emitió OFICIO DM-SEG-947-2022 de fecha 8 de noviembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>31. Se emitió OFICIO DM-SEG-082-2023, de fecha 09 de marzo de 2023, con el Visto Bueno del Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, en el cual se manifestó: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p>

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>32. En el informe de auditoría CAI 00008-2023, de fecha 24 de julio de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE-INVIERTE", por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, en la sección de ANEXO, de la Auditoría Interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Mediante Nombramiento de Auditoría NAI-008-2023-2 de fecha 19 de enero de 2023 se realizó auditoría de cumplimiento y financiera al fideicomiso, para lo cual, se dio seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, por lo que la Dirección Ejecutiva del Fideicomiso mediante Oficio CAF-050-2023 cm de fecha 30 de enero de 2023 en el cual indican el seguimiento realizado a las recomendaciones de auditorías anteriores, informando que de conformidad con esta recomendación indicada en informe de auditoría financiera y de cumplimiento DAS-10-0021-2020, emitido por la Contraloría General de Cuentas; se informa que, en oficio DE 23612021-bo' de fecha 19 de noviembre 2021, se envió informe sobre el cumplimiento y seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de auditoría realizada en el ejercicio fiscal 2020, al evaluar la información, esta recomendación todavía se encuentra en proceso."</p> <p>33. Por medio de OFICIO DM-SEG-809-2023, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>34. Se emitió OFICIO DM-SEG-1182-2023, de fecha 21 de noviembre 2023, suscrito por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, se dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>35. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 03 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con número de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dio seguimiento al presente hallazgo, solicitándose por medio de oficio UDAI-R-071-2024 de fecha 23 de enero de 2024, al Fideicomiso Guate-Invierte donde se solicita detallar acciones y gestiones realizadas posteriores a las indicadas en dicha matriz, la respuesta tendría que ser enviada para el día 26 de enero, por lo cual se deja constancia que no hubo respuesta por parte del fideicomiso, sin embargo durante la evaluación se determinó que las mismas continúan en proceso.</p>
TOTALES				7	2	0	

Guatemala, 8 de octubre de 2020



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
3	Utilización de formas no autorizadas				1		<p>1. Por medio de Traslado No. 726-2022, de fecha 26/06/2022 el Despacho Ministerial, remitió la Carta a la Gerencia por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, concede un plazo de 90 días calendario a partir de la recepción, para que presente un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-313-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Dr. José Miguel Duro, Viceministro de Desarrollo Rural, en el cual se indica: "En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio."</p> <p>3. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-838-2022/MDT/cm, de fecha 06 de junio de 2022, dirigido al Lic. Ever Aroldo García Mansilla, Jefe UDAFA-VIDER, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual indica: "Derivado de lo anterior, se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes a la brevedad posible, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con el Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo rural Guate-Invierte."</p> <p>4. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-837-2022/MDT/cm, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural -Guate Invierte-, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, en el cual se indica: "Se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes a la brevedad posible, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER."</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAI-0-355-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: "...", a continuación se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas:"</p>
	En la Auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó que el Libro de Actas del Consejo Directivo y las hojas de Responsabilidad del Mobiliario y Equipo de Oficina del Fideicomiso, no están debidamente autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.						

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Recomendación El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente debe girar instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural como Unidad Ejecutora del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte; y éste a su vez, al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, para que gestionen ante la Contraloría General de Cuentas, la autorización de formas, para el uso del registro de operaciones administrativas del Fideicomiso, tales como hojas para la suscripción de Actas del Consejo Directivo del Fideicomiso, hojas de Responsabilidad del Mobiliario y Equipo de Oficina, Formularios de Viáticos, entre otros.	Dr. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas	Viceministro de Desarrollo Económico Rural				<p>6. Se emitió OFICIO UDAI-O-356-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detalla los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>7. Se emitió OFICIO DM-SEG-753-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>8. Se emitió OFICIO DM-SEG-837-2022, de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cua se Indica: "En su último párrafo indica: "Se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde corresponda, para que presenten a Contraloría General de Cuentas en el plazo estipulado, lo requerido. Además, enviar a esta Unidad copia con firma y sello de recibido por el ente fiscalizador."</p> <p>9. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Angel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual indica: "En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 005 2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-02-06-28062022 la cual establece lo siguiente: ...RESUELVE: Dar por enterados del Informe final de Auditoría... e INSTRUIR al Director Ejecutivo para darle cumplimiento a las recomendaciones. No obstante lo anterior; y en cumplimiento a la aplicación de las normas correspondientes, el Libro de Actas del Consejo Directivo, se encuentra debidamente autorizado por la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- en el año 2017,</p>

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>dentro de la cual, se solicitaron mil (1,000) folios más, según autorización 2017-1-61-119900, de estos, se ha utilizado 655 folios. en consulta realizada a Dirección de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas en oficio sin número de fecha 23 de septiembre de 2011, sobre el uso y utilización de formularios autorizados por dicha institución, el Licenciado Douglas Orlando Borja Vielman, Director de Fideicomisos, en oficio DAF-OF-G35-2012, de fecha 26 de enero de 2012, indicó lo siguiente: "...Al respecto, esta Dirección estima que, si la entidad fiduciaria del Fideicomiso, emite, opera, y lleva el control de las tarjetas de responsabilidad del mobiliario, equipo y demás bienes del fideicomiso, así como del control y registró de combustible, registró de almacén y Kárdex, dentro de sus actuaciones, no es necesario que ese tipo de controles sean impresos en papel autorizado por la Contraloría General de Cuentas."</p> <p>10. Se emitió OFICIO UDAI-S-592-2022, de fecha 18/10/2022, dirigido al Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERT, en el cual se indica: "En Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, emitido por su persona indica: "... e INSTRUIR al Director Ejecutivo para darle cumplimiento a las recomendaciones. No obstante lo anterior; y en cumplimiento a la aplicación de las normas correspondientes, el Libro de Actas del Consejo Directivo, se encuentra debidamente autorizado por la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- en el año 2017, dentro de la cual, se solicitaron mil (1,000) folios más, según autorización 2017-1-61-119900, de estos, se ha utilizado 655 folios. en consulta realizada a Dirección de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas en oficio sin número de fecha 23 de septiembre de 2011, sobre el uso y utilización de formularios autorizados por dicha institución, el Licenciado Douglas Orlando Borja Vielman, Director de Fideicomisos, en oficio DAF-OF-G35-2012, de fecha 26 de enero de 2012, indicó lo siguiente: "...Al respecto, esta Dirección estima que, si la entidad fiduciaria del Fideicomiso, emite, opera, y lleva el control de las tarjetas de responsabilidad del mobiliario, equipo y demás bienes del fideicomiso, así como del control y registró de combustible, registró de almacén y Kárdex, dentro de sus actuaciones, no es necesario que ese tipo de controles sean impresos en papel autorizado por la Contraloría General de Cuentas."</p>

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page, including a large circular stamp and several individual signatures.

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>11. Se emitió OFICIO DM-SEG-1005-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>12. Se recibió OFICIO UDFAA-VIDER-INV-386-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022, emitido por el Lic. Ehver Aroldo García, Jefe Financiero Administrativo UDFAA-VIDER, en el cual indica: "Atendiendo a la recomendación contenida en el oficio citado se informa que para poder atender la deficiencia por la utilización de formas no autorizadas el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, deberá gestionar folios autorizados por la Contraloría General de Cuentas para la emisión de tarjetas de responsabilidad así como los folios para la impresión del libro de inventario físico al finalizar cada ejercicio fiscal; es decir deberá crear un área de inventario específica para el Fideicomiso. El VIDER no puede realizar esta gestione, debido a que el Fideicomiso no está asignado como una unidad administrativa bajo la administración de la UDFAA, esto según nombramiento realizado mediante Acuerdo Ministerial 401-2018 de fecha 21 de diciembre de 2018. Por lo anterior se solicita a la Unidad de Auditoría Interna a analizar la situación que presenta el Fideicomiso; ya que no se limita a únicamente a gestionar la habilitación de folios autorizados por la Contraloría General de Cuentas, sino a los requisitos con los que deberá contar el Fideicomiso previo realizar esa gestión."</p> <p>13. Se emitió OFICIO UDAL-S-743-2022 de fecha 25 de noviembre de 2022, dirigido al Lic. Ehver Aroldo García, Jefe Financiero/Administrativo UDFAA-VIDER, en el cual se indica: "Al respecto le informo que mediante Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, emitido por el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso, Indico: "...el Licenciado Douglas Orlando Borja Vielman, Director de Fideicomisos, en oficio DAF-OF-035-2012, de fecha 26 de enero de 2012, indicó lo siguiente: "...Al respecto, esta Dirección estima que, si la entidad fiduciaria del Fideicomiso, emite, opera, y lleva el control de las tarjetas de responsabilidad del mobiliario, equipo y demás bienes del fideicomiso, así como del control y registró de combustible, registró de almacén y Kárdex, dentro de sus actuaciones, no es</p>



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>necesario que ese tipo de controles sean impresos en papel autorizado por la Contraloría General de Cuentas." Por lo que mediante Oficio UDAL-S-595-2022, de fecha 18 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo del Fideicomiso, se le solicito enviar copia del Oficio DAF-OF-035-2012, para poder dar por cumplida la recomendación."</p> <p>14. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-VISAR-No. 181-2022-UDAI, de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual solicita le sea proporcionado el estatus de cada una de las recomendaciones plasmadas en los hallazgos y deficiencias de las diversas Auditorías realizadas a la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por la Contraloría General de Cuentas en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>15. Se emitió OFICIO UDAL-O-906-2022, de fecha 13 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en respuesta de lo solicitado en el Oficio arriba indicado, adjunto informe detallando lo correspondiente a los Informes requeridos con fecha de corte al 13 de diciembre de 2022."</p> <p>16. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento a los nombramientos de Auditoría No. NAI-077-2022-1 de fecha 10/10/2022 y NAI-077-2022-3 de fecha 09/11/2022, CAI 00077, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p> <p>17. Se Recibió oficio UDAFA-VIDER-006-2023, de fecha Guatemala 05 de enero de 2023, emitido por Licenciado Ehver Aroldo García Mancilla, Jefe de Financiero y administrativo, UDADA-VIDER-MAGA, en el cual adjunta oficio DAF-OF-035-2012, emitido por el Licenciado Douglas Orlando Borja Vielman Director de Fideicomisos contador público y auditor colegiado No. 1,417 Contraloría General de Cuentas de fecha 26 de enero de 2012, en el cual indicó: "Al respecto, esta Dirección estima que, si la entidad fiduciaria del Fideicomiso, emite, opera y lleva el control de las tarjetas de responsabilidad del mobiliario, equipo y demás bienes del fideicomiso, así como del control y registro de combustible, registros de almacén y Kardex, dentro de sus actuaciones, no es necesario que este tipo de controles sean impresos en papel autorizado por la Contraloría General de Cuentas."</p>

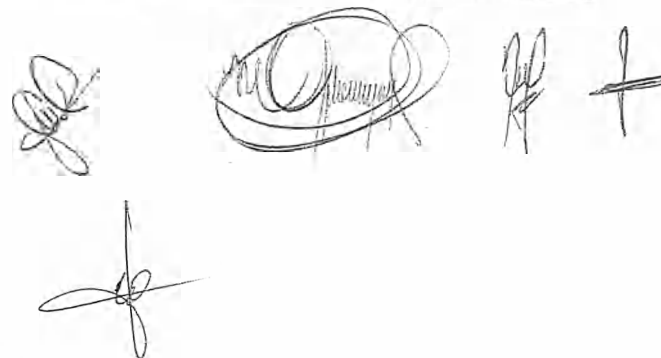
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Carta a la Gerencia		Período Auditado		Del del 01 de enero al 31 de diciembre 2021	
Nombramientos		DAS-10-0035-2021.		Unidad Ejecutora		Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte	
Coordinador Gubernamental		Lic. Cesar Augusto García Escobar		Supervisor Gubernamental		Licda. Verónica Rodríguez Jiménez	
No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>18. Se envió OFICIO UDAI-S-016-2023, de fecha 10 de febrero de 2023, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, en el cual se indicó: "Derivado del Oficio anteriormente mencionado se solicita de sus buenos oficios gestionar ante el fiduciario Financiera G&T Continental, S.A., informe circunstanciado y su documentación que soporte lo siguiente: emisión, operatividad, control de la suscripción de actas, control de tarjetas de responsabilidad del mobiliario y equipo de oficina y demás bienes del fideicomiso, así como el control y registro de combustible, en virtud de la recomendación emanada por Contraloría General de Cuentas".</p> <p>19. Se emitió OFICIO DM-SEG-133-2023, de fecha 20 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual se indicó: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita.</p> <p>El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>20. Se recibió OFICIO UDAFA-VIDER-078-2023, de fecha 03 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero y Administrativo, -UDAFA-VIDER-MAGA-, detallando las acciones de seguimiento: "Se tienen los documentos:</p> <p>1. Oficio UDAFA-VIDER-INV-380-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022.</p> <p>2. Oficio UDAFA-VIDER-316-2022 de fecha 09 de agosto de 2022."</p> <p>21. Se emitió OFICIO UDAI-S-060-2023, de fecha 31 de marzo de 2023, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, en el cual se indicó: "Al revisar la documentación recibida, se solicita informar a la Unidad de Auditoría Interna si se tienen avances referente al informe circunstanciado solicitado por medio del OFICIO UDAI-S-016-2023. El estatus de la recomendación continúa en proceso."</p>

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>22. Se recibió el Oficio UDAFA-VIDER-117-2023, de fecha 19 de abril de 2023, emitido por el Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero y Administrativo, -UDAFA-VIDER-MAGA-, en el cual indicó: "Por lo anteriormente descrito adjunto al presente sírvase encontrar el oficio DAF-OF-035-2012, emitido por la Contraloría General de Cuentas, en el cual describe que: "no es necesario que este tipo de controles sean impresos en papel autorizado por la Contraloría General de Cuentas". Para el uso del registro de operaciones administrativas del FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE.</p> <p>Esperando que lo anterior sea documentación necesaria para desvanecer la recomendación emitida en informe de Auditoría Financiera y de cumplimiento al FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE."</p> <p>La recomendación continúa en proceso ya que no se ha recibido las el fiduciario Financiera G&T Continental, S.A., informe circunstanciado y su documentación que soporte lo siguiente: emisión, operatividad, control de la suscripción de actas, control de tarjetas de responsabilidad del mobiliario y equipo de oficina y demás bienes del fideicomiso, así como el control y registro de combustible, en virtud de la recomendación emanada por Contraloría General de Cuentas</p> <p>23. En el informe de auditoría CAI 00008-2023, de fecha 24 de julio de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE-INVIERTE", por el período comprendido del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, en la sección se ANEXO, de la Auditoría Interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento al nombramiento de Auditoría No. NAI-008-2023-2, CAI 00008, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso".</p> <p>24. Por medio de OFICIO DM-SEG-812-2023, de fecha 06 de septiembre de 2023, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación."</p>



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

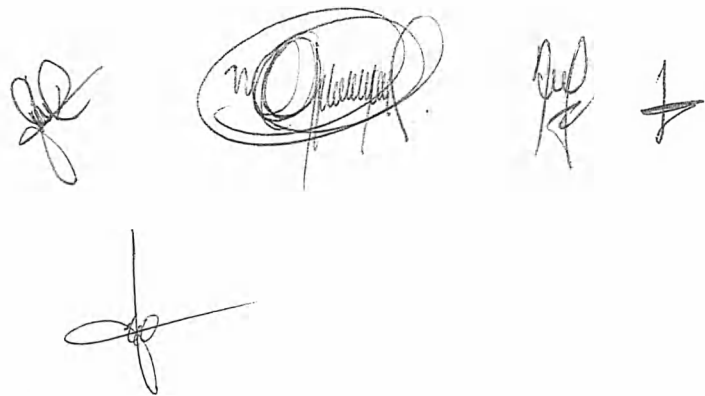
No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>25. En OFICIO UDAFA-VIDER-INV-339-2023, de fecha 20 de septiembre de 2023, suscrito por el Licenciado Oscar Leonel Zamora Chajón, Encargado de Inventarios y el Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero y Administrativo, en el que adjunta nuevamente el Oficio DAF-OF-035-2012, de fecha 26 de enero de 2012, por lo que indica lo siguiente: "Por lo anterior la -UDAFA-del-VIDER- no está en la facultad de implementar la utilización de formas autorizadas por la -CGC-, hasta que se especifique y autorice la figura del Fideicomiso dentro de la estructura Administrativa y Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural o del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ya que en el Acuerdo Ministerial 401-2018 de fecha 21 de diciembre de 2018, no se determina una estructura organizacional, administración de formas o procesos varios de un fideicomiso que no figura en la estructura del -VIDER-, Fideicomiso que fue asignado a esta unidad ejecutora exclusivamente para procesos de registro y regularización de gastos, considerando que tampoco existe una modificación o normativa dentro de la escritura de constitución que especifique que dichos registros o la administración financiera del Fideicomiso debería estar a cargo del -VIDER-.</p> <p>26. Se emitió OFICIO UDAI-S-330-2023, de fecha 03 de octubre de 2023, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, en el cual se indicó: "Al revisar la documentación recibida, se solicita informar a la Unidad de Auditoría Interna si se tienen avances referente al informe circunstanciado solicitado por medio de los Oficios UDAI-S-016-2023 y UDAI-S-060-2023. El estatus de la recomendación continúa en proceso."</p> <p>27. En el informe de auditoría CAI 00064-2023, de fecha 10 de noviembre de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE-INVIERTE", por el periodo comprendido del 01 de Enero de 2023 al 31 de Mayo de 2023, en la sección "ANEXOS", de la Auditoría Interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que la misma aún se encuentra en proceso".</p>



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>28. Se emitió OFICIO DM-SEG-1183-2023, de fecha 21 de noviembre 2023, suscrito por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, se dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación".</p> <p>29. Se recibió copia simple de Ref. Oficio-1408-2023/PARP/cm, de fecha 22 de noviembre de 2023, suscrito por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe UDAFA, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, en el cual indicó: "Derivado de lo anterior, se le instruye girar instrucciones al responsable a efecto de que brinde el cumplimiento a la recomendación vertida por Contraloría General de Cuentas. Asimismo, presentar a la Unidad de Auditoría Interna, un informe con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, en un plazo de 10 días hábiles con copia a este Despacho.</p> <p>30. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con numero de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoria interna para realizar auditoria de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dio seguimiento al presente hallazgo, solicitándose por medio de oficio UDAI-R-071-2024 de fecha 23 de enero de 2024, al Fideicomiso Guate Invierte, para que presente el informe de cumplimiento de la recomendación.</p>
4	Fideicomiso con fondos públicos no registrado en GUATECOMPRAS				1		



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Derivado a la Auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se verificó que el Fideicomiso no aparece registrado como Unidad Compradora, en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS; no obstante, todas las publicaciones de los eventos de compra de bienes y adquisición de servicios, son realizadas por la Unidad Ejecutora del VIDER-MAGA, a través de la Unidad Compradora Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.						<p>1. Por medio de Traslado No. 726-2022, de fecha 26/06/2022 el Despacho Ministerial, remitió la Carta a la Gerencia por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, concede un plazo de 90 días calendario a partir de la recepción, para que presente un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-314-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio."</p> <p>3. Se emitió OFICIO DM-SEG-315-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Dr. José Miguel Duro, Viceministro de Desarrollo Rural, en el cual se indica: "En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio."</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAL-0-355-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Campopeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: "...", a continuación se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas."</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAL-0-356-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detalla los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p>

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
		Dr. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas Ing. Agro. Víctor Hugo Guzmán Silva Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra Lic. Erasto René López Urizar Lic. Ricardo Santa Cruz Rubí Lic. Raúl Monterroso Rivera Lic. Herbert Ricardo Sapper Cuyun Lic. José Guillermo de León Piedrasanta	Viceministro de Desarrollo Económico Rural Consejo Directivo				<p>6. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-839-2022/MDT/cm, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Eher Aroldo García Mansilla, Jefe UDAFA-VIDER-, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, en el cual se indica: "...Se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con el Director Ejecutivo del fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte."</p> <p>7. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-840-2022/MDT/cm, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, en el cual se indica: "...Se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con el Jefe Financiero y Administrativo del VIDER."</p> <p>8. Se recibió OFICIO-VISAR-No.038-2022-UDAI, de fecha 21 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo -GUATEINVIERTE-, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria, en el cual se indica: "...se le confiere un plazo de treinta (30) días calendario, a partir de la recepción del presente, para que se presenten un informe circunstanciado con su documentación de soporte de las acciones realizadas..."</p> <p>9. Se emitió OFICIO DM-SEG-754-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un Informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>10. Se emitió OFICIO DM-SEG-837-2022, de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En su último párrafo indica: "Se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fidelcomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde corresponda, para que presenten a Contraloría General de Cuentas en el plazo estipulado, lo requerido. Además, enviar a esta Unidad copia con firma y sello de recibido por el ente fiscalizador."</p>

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>11. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual indica: "En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 005-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-02-06-28062022 la cual establece lo siguiente: ...RESUELVE: Dar por enterados del Informe fin a l de Auditoría Financiera y de Carta a la Gerencia..... En cumplimiento a lo anterior; por medio del oficio CAF-25(l-2022-cm de fecha 02 de agosto de 2022; se solicitó de manera atenta al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Ejecutora Especifica del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural - VIDER- del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, realizar las gestiones correspondientes para el registro del Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, como UNIDAD COMPRADOH4 en el Sistema de información de contrataciones y adquisiciones del Estado -Guatecompras-."</p> <p>12. Se recibió OFICIO DM-1268-2022 de fecha 28 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. José Ángel López, dirigido al Ing. Edgar René de León Moreno, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: "Con base en lo anterior, le reitero, gire instrucciones a donde corresponda para que se dé seguimiento y cumplimiento a la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas, en la Carta a la Gerencia...Además deberá informar a la Unidad de Auditoría Interna de este ministerio las acciones realizadas en el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>13. Se emitió OFICIO UDAI-S-593-2022 de fecha 18/10/2022, dirigido al Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual se indica: "En Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, emitido por su persona indica: "...En cumplimiento a lo anterior; por medio del oficio CAF-250-2022-cm de fecha 02 de agosto de 2022; se solicitó de manera atenta al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Ejecutora Especifica del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, realizar las gestiones correspondientes para el registro del Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate Invierte, como UNIDAD COMPRADORA en el Sistema de información de contrataciones y adquisiciones del Estado -Guatecompras-." Con base en lo anterior, al revisar la documentación requerida, se solicita enviar a esta Unidad, copia del registro del Fideicomiso como UNIDAD COMPRADORA en -Guatecompras-, para poder dar por cumplida la recomendación."</p> <p>14. Se emitió OFICIO DM-SEG-1006-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le</p>

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

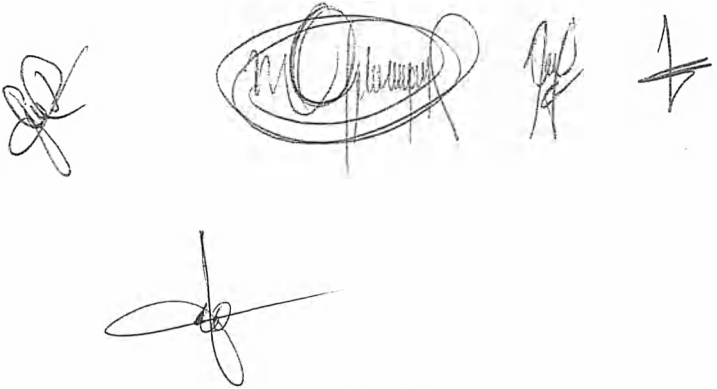
No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>15. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-VISAR-No. 181-2022-UDAI, de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Victor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual solicita le sea proporcionado el estatus de cada una de las recomendaciones plasmadas en los hallazgos y deficiencias de las diversas Auditorías realizadas a la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por la Contraloría General de Cuentas en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>16. Se emitió OFICIO UDAI-O-906-2022, de fecha 13 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Victor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en respuesta de lo solicitado en el Oficio arriba indicado, adjunto informe detallando lo correspondiente a los Informes requeridos con fecha de corte al 13 de diciembre de 2022."</p> <p>17. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento a los nombramientos de Auditoría No. NAI-077-2022-1 de fecha 10/10/2022 y NAI-077-2022-3 de fecha 09/11/2022, CAI 00077, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p> <p>18. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-VISAR-No. 180-2022 de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Victor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual indica: "Por medio de Oficios-VISAR-No. 152-2022-UDAI, VISAR No. 153-2022-UDAI, VISAR No. 154-2022-UDAI, VISAR No. 155-2022-UDAI, VISAR No. 156-2022-UDAI, todos de fecha 10 de noviembre de 2022, este Vicedespacho instruyó al Director Ejecutivo de Guate Invierte atender lo requerido por la Unidad de Auditoría Interna, para lo cual mediante Oficio DE 152-2022 del 21 de noviembre de 2022, el Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, comunica que el informe sobre el cumplimiento y seguimiento a recomendación emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en informe final y carta a la gerencia, de auditoría realizada en el ejercicio fiscal 2021, se respondió al Señor Ministro. ... Mediante oficio DE 13/2022, de fecha 10 de octubre de 2022."</p>

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page, including a large circular stamp and several individual signatures.

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

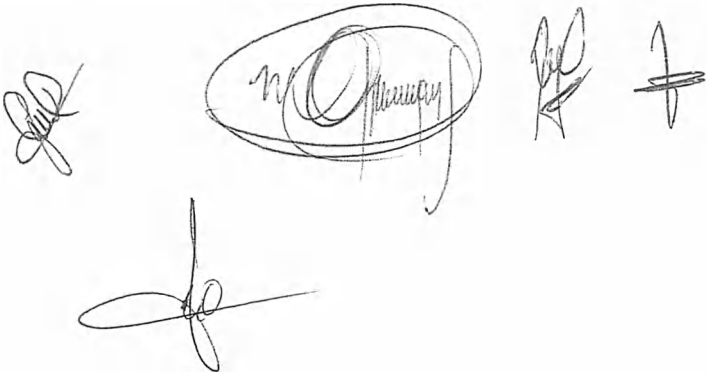
No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>19. Se emitió OFICIO DM-SEG-134-2023, de fecha 20 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural –GUATEINVIERTE-, en el cual se indicó: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita.</p> <p>El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>20. Se emitió OFICIO DM-SEG-135-2023, de fecha 20 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual se indicó: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita.</p> <p>El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>21. Se recibió OFICIO UDAFA-VIDER-078-2023, de fecha 03 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero y Administrativo, -UDAFA-VIDER-MAGA-, detallando las acciones de seguimiento: Se tiene documentos:</p> <p>1. OFICIO UDAFA-VIDER-INV-234-2022 de fecha 09 de agosto de 2022.</p> <p>2. OFICIO UDAFA-VIDER-INV-287-2022 de fecha 19 de septiembre de 2022.</p> <p>3. OFICIO UDAFA-VIDER-INV-386-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022.</p> <p>4. OFICIO UDAFA-VIDER-INV-405-2022 de fecha 07 de diciembre de 2022.</p>



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>22. Se emitió OFICIO UDAI-S-059-2023, de fecha 31 de marzo de 2023, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero Administrativo, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Y Administrativa, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, en el que se indicó: "Con base a lo anterior, al revisar la documentación requerida, se solicita enviar a la Unidad de Auditoría Interna, copia del registro del Fideicomiso como Unidad Compradora en -Guatecompras-, para poder dar por cumplida la recomendación."</p> <p>23. Se recibió OFICIO UDAFA-VIDER-119-2023, de fecha 19 de abril de 2023, emitido por el Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero y Administrativo, -UDAFA-VIDER-MAGA, en el cual indicó: "Por lo anteriormente descrito adjuntamos los Documentos OFICIO CA-UDAFA-VIDER-398-2022 y OFICIO CA-UDAFA-VIDER-375-2022, en los cuales se solicitó la asignación de servidores públicos los cuales son necesarios para realizar las funciones requeridas, de los cuales aun no contamos con respuesta de los mismos para continuar el proceso correspondiente. Asimismo, con Oficio UDAFA-VIDER-106-2023, de fecha 30 de marzo del año en curso en el cual se trasladó un Cronogramas de Actividades para la implementación del mismo." La recomendación se encuentra en proceso debido a que no se ha recibido la copia del registro del Fideicomiso como Unidad Compradora en -Guatecompras-.</p> <p>24. En el informe de auditoría CAI 00008-2023, de fecha 24 de julio de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE-INVIERTE", por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, en la sección se ANEXO, de la Auditoría Interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento al nombramiento de Auditoría No. NAI-008-2023-2, CAI 00008, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso".</p> <p>25. Por medio de OFICIO DM-SEG-813-2023, de fecha 06 de septiembre de 2023, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación."</p>

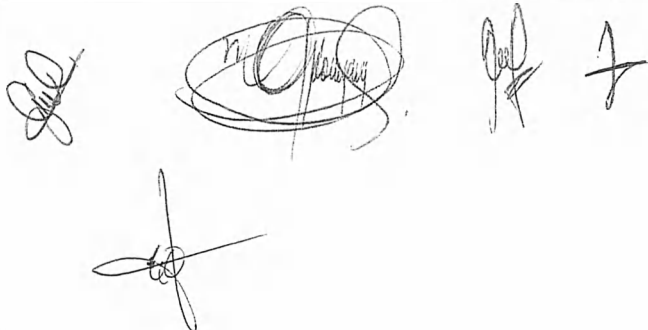


SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Carta a la Gerencia		Período Auditado		Del del 01 de enero al 31 de diciembre 2021	
Nombramientos		DAS-10-0035-2021.		Unidad Ejecutora		Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte	
Coordinador Gubernamental		Lic. Cesar Augusto García Escobar		Supervisor Gubernamental		Licda. Verónica Rodríguez Jiménez	
No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>26. Por medio de OFICIO DM-SEG-814-2023, de fecha 06 de septiembre de 2023, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural –GUATEINVIERTE-, dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>27. En el informe de auditoría CAI 00064-2023, de fecha 10 de noviembre de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE-INVIERTE", por el periodo comprendido del 01 de Enero de 2023 al 31 de Mayo de 2023, en la sección "ANEXOS", de la Auditoría Interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que la misma aún se encuentra en proceso".</p> <p>28. Se emitió OFICIO DM-SEG-1184-2023, de fecha 21 de noviembre 2023, suscrito por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, se dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación".</p> <p>29. Se emitió OFICIO DM-SEG-1185-2023, de fecha 21 de noviembre 2023, suscrito por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Secretario del Consejo Directivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural –GUATEINVIERTE-, se dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación".</p>

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Carta a la Gerencia		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021	
Nombramientos		DAS-10-0035-2021.		Unidad Ejecutora		Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte	
Coordinador Gubernamental		Lic. Cesar Augusto García Escobar		Supervisor Gubernamental		Licda. Verónica Rodríguez Jiménez	
No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>30. Se recibió copia simple de Ref. Oficio-1407-2023/PARP/cm, de fecha 22 de noviembre de 2023, suscrito por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el desarrollo Rural Guate Invierte, en el cual indicó lo siguiente: "En ese sentido, de conformidad a su competencia se le instruye brindar el cumplimiento a la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, a requerimiento de la Unidad de Auditoría Interna, presentar un informe con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, en un plazo de 10 días hábiles con copia a este Despacho.</p> <p>31. Se recibió copia simple de Ref. Oficio-1406-2023/PARP/cm, de fecha 22 de noviembre de 2023, suscrito por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, dirigido al licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe UDAFA, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, en el cual indicó: "En ese sentido, de conformidad a su competencia se le instruye brindar el cumplimiento a la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, a requerimiento de la Unidad de Auditoría Interna, presentar un informe con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, en un plazo de 10 días hábiles con copia a este Despacho.</p> <p>32. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con número de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dio seguimiento al presente hallazgo, solicitándose por medio de oficio UDAI-R-071-2024 de fecha 23 de enero de 2024, al Fideicomiso Guate-Invierte donde se solicita detallar acciones y gestiones realizadas posteriores a las indicadas en dicha matriz, la respuesta tendría que ser enviada para el día 26 de enero, por lo cual se deja constancia que no hubo respuesta por parte del fideicomiso, sin embargo durante la evaluación se determinó que las mismas continúan en proceso.</p>
5	Falta de actualización en registros de bienes en el Módulo de Inventarios del SICOIN				1		



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	En la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó que los Activos Fijos adquiridos con fondos del Fideicomiso, no fueron registrados en el Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental - SICOIN-, por un valor de Q 2,035,960.21, según la integración contable: VER ANEXO 2						<p>1. Por medio de Traslado No. 726-2022, de fecha 26/06/2022 el Despacho Ministerial, remitió la Carta a la Gerencia por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, concede un plazo de 90 días calendario a partir de la recepción, para que presente un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-316-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Dr. José Miguel Duro, Viceministro de Desarrollo Rural, en el cual se indica: "En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio."</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-0-355-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: "...", a continuación se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas."</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-0-356-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detalla los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-847-2022/MDT/cm, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, en el cual se indica: "...Se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes a la brevedad posible, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER."</p> <p>6. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-848-2022/MDT/cm, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Ehver Aroldo García, Jefe UDAFA-VIDER, emitido por el Lic. José Ángel López, Ministro de Agricultura, en el cual se indica: "...Se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes a la brevedad posible, con la finalidad de cumplir con la recomendación vertida por los auditores gubernamentales en coordinación con el Director Ejecutivo del Fideicomiso para el Desarrollo rural Guate-Invierte."</p>

Handwritten signatures and stamps are present at the bottom of the page, including a circular stamp and several individual signatures.

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p>Recomendación</p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente debe girar instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, como Unidad Ejecutora del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte; y esté a su vez, al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, para que gestione ante la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, la creación y habilitación del Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-; y se registren los activos fijos adquiridos a través del Fideicomiso.</p> <p>Previo a realizar estas gestiones, verificar si están registrados en el Módulo de Inventarios, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para evitar duplicidad en los registros.</p>	Dr. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas	Viceministro de Desarrollo Económico Rural				<p>7. Se emitió OFICIO DM-SEG-755-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>8. Se emitió OFICIO DM-SEG-837-2022, de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En su último párrafo indica: "Se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde corresponda, para que presenten a Contraloría General de Cuentas en el plazo estipulado, lo requerido. Además, enviar a esta Unidad copia con firma y sello de recibido por el ente fiscalizador."</p> <p>9. Se recibió OFICIO UDAFA-VIDER-INV-287-2022 de fecha 19 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. Elver Aroldo García, Jefe Financiero y Administrativo, UDAFA-VIDER-MAGA, en el cual indica: "...mediante OFICIO UDAFA-VIDER-INV-234-2022 de fecha 9 de agosto, se informa al señor Ministro...se especifica que para realizar los registros en -SICOIN- es necesario la asignación de dos servidores públicos en calidad de personal permanente del Ministerio...para que puedan ser asignados los perfiles para el registro y autorización de bienes...Por lo anterior se solicita a la Unidad de Auditoría Interna a analizar la situación que presenta el Fideicomiso; ya que no se limita únicamente a realizar una solicitud a la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas y solicitar los usuarios para el registro de los bienes, los cuales no se sabe con certeza si fueron adquiridos con los fondos otorgados por el MAGA, o si fueron adquiridos en su totalidad con fondos otorgados por el fideicomitente, de ser así no puede ser registrados en el -SICOIN- debido a que el soporte contable no cumpliría con los requisitos para realizar los procedimientos en el sistema."</p> <p>10. Se recibió OFICIO DM-1268-2022 de fecha 28 de septiembre de 2022, emitido por el Lic. José Ángel López, dirigido al Ing. Edgar René de León Moreno, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual indica: "Con base en lo anterior, le reitero, giro instrucciones a donde corresponda para que se dé seguimiento y cumplimiento a la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas, en la Carta a la Gerencia...Además deberá informar a la Unidad de Auditoría Interna de este ministerio las acciones realizadas en el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>11. Se recibió OFICIO NO. C-UDAF-VIDER-0178-2022, de fecha 04 de octubre de 2022, emitido por el Lic. Elver Aroldo García, Jefe Financiero Administrativo, UDAFA-VIDER-MAGA, en el cual indica: "Para poder llevar a cabo los registros de regularización de los intereses primero se debe dar cumplimiento a la regularización del saldo por un monto de Q.3,025,843.79 establecido en la cuenta monetaria 3033320208 que el Fideicomiso tiene activada en SICOIN a la fecha, por lo que se solicito a la Dirección de Infraestructura Productiva la documentación de legítimo abono a través de los oficios siguientes OFICIO UDAFA-VI DER-728-2021 de fecha 30 de diciembre de 2021, OFICIO UDAFA-VIDER-031-2022 de fecha 12 de enero de 2022, OFICIO No. C-UDAF-VIDER-0086-2022 de fecha 06 de junio de 2022."</p>

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>OFICIO No. C-UDAF-VIDER-0112-2022 de fecha 20 de julio de 2022. Asimismo informan que realizada la regularización, esto permitiría la vinculación de la cuenta monetaria 3445904061 para continuar con las regularizaciones correspondientes, en las que se incluirían los intereses. Finalmente hacemos de su conocimiento que cuando la Dirección de Infraestructura Productiva, cumpla con la entrega de la documentación de legítimo abono a esta Unidad Financiera, se procederá a realizar las regularizaciones, posterior a ello se haría la gestión correspondiente ante el Ministerio de Finanzas Públicas, para continuar con el proceso</p> <p>12. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual indica: "En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 005-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-02-06-28062022 la cual establece lo siguiente: ...RESUELVE: Dar por enterados del Informe fin a l de Auditoría Financiera y de Carta a la Gerencia... Por consiguiente, en oficio CAF-251-2022-cm de fecha 03 de agosto de 2022; se solicitó de manera atenta al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Ejecutora del VIDER, las gestiones correspondientes para la creación y habilitación de Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- y se registren los activos fijos adquiridos a través del Fideicomiso, de conformidad a los procedimientos establecidos para esta normativa."</p> <p>13. Se emitió OFICIO UDAI-S-594-2022 de fecha 16/10/2022, dirigido al Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo -GUATEINVIERTE-, en el cual se indica: "En Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, emitido por su persona indica: "Por consiguiente, en Oficio CAF-251-2022-cm de fecha 03 de agosto de 2022; se solicitó de manera atenta al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Ejecutora del VIDER, las gestiones correspondientes para la creación y habilitación de Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- y se registren los activos fijos adquiridos a través del Fideicomiso, de conformidad a los procedimientos establecidos para esta normativa." Con base en lo anterior, se solicita que al estar creado y habilitado el módulo de inventarios del SICOIN, enviar a esta Unidad la documentación de soporte, para el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>14. Se emitió OFICIO DM-SEG-1007-2022 de fecha 9 de noviembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66, SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>15. Se recibió OFICIO UDAFA-VIDER-INV-386-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022, emitido por el Lic. Elver Aroldo García, Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VIDER, en el cual indica: "Por lo anterior la UDAFA del VIDER no está en la capacidad de realizar registros en el Módulo de inventarios de -SICOIN- hasta que se especifique la figura del Fideicomiso dentro de la estructura Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural; dado que no se limita a únicamente a realizar una solicitud a la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas y solicitar los usuarios para el registro de los bienes, los cuales no se sabe con certeza si fueron adquiridos con los fondos otorgados por el MAGA o si fueron adquiridos en su totalidad con fondos del otorgados por el fideicomitente, de ser así no pueden ser registrados en -SICOIN- debido a que el soporte contable no cumpliría con los requisitos para realizar los procedimientos en el sistema. Del OFICIO UDAFA-VIDER-INV-234-2022, dirigido al señor Ministro no se ha obtenido respuesta o pronunciamiento alguno se estará dando el seguimiento</p>



Handwritten signatures and stamps, including a circular stamp with the text "Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación" and several handwritten initials and names.

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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





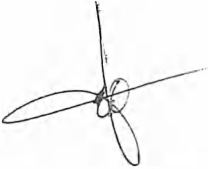
No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>16. Se emitió OFICIO UDAI-S-744-2022 de fecha 25 de noviembre 2022, dirigido al Lic. Eherver Aroldo García, Jefe Financiero Administrativo, UDAFA-VIDER, en el cual se indica: "En Oficio UDAFA-VIDER-INV-386-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022, emitido por el Lic. Eherver Aroldo García, Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VIDER, en el cual indica: "Por lo anterior la UDAFA del VIDER no está en la capacidad de realizar registros en el Módulo de Inventarios de -SICOIN- hasta que se especifique la figura del Fideicomiso dentro de la estructura Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, dado que no se limita a únicamente a realizar una solicitud a la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas y solicitar los usuarios para el registro de los bienes, los cuales no se sabe con certeza si fueron adquiridos con los fondos otorgados por el MAGA o si fueron adquiridos en su totalidad con fondos del otorgados por el fideicomitente, de ser así no pueden ser registrados en -SICOIN- debido a que el soporte contable no cumpliría con los requisitos para realizar los procedimientos en el sistema. Del OFICIO UDAFA-VIDER-INV-234-2022, dirigido al señor Ministro no se ha obtenido respuesta o pronunciamiento alguno se estará dando el seguimiento correspondiente, para atender la deficiencia por falta de registro de los bienes del Fideicomiso Guate Invierte. Con base en lo anterior, se adjunta OFICIO DM-1269-2022 de fecha 28 de septiembre de 2022, dirigido al Ing. Edgar René de León Moreno, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual se da respuesta al Oficio UDAFA-VIDER-INV-234-2022."/</p> <p>17. Se recibió UDAFA-VIDER-INV-405-2022, de fecha 07 de diciembre de 2022, emitido por el Lic. Eherver Aroldo García, Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VIDER, en el cual indica: "Por lo anterior se reitera que UDAFA del VIDER no está en la facultad de realizar registros en el Módulo de Inventarios de -SICOIN- hasta que se especifique y autorice la figura del Fideicomiso dentro de la estructura Administrativa y Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural o del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; dado que no se limita a únicamente a citar un Acuerdo Ministerial, que rige los procesos administrativos internos y estructura organizacional de las Unidades descentralizadas, como lo indica el OFICIO DM-1269-2022, de fecha 28 de septiembre de 2022, en el cual no se existe ningún procedimiento establecido para el registro de bienes, administración de formas y procesos varios de un fideicomiso que no figura en la estructura del -VIDER-, el cual fue asignado a esta unidad ejecutora exclusivamente para procesos de registro y regularización de gastos."</p> <p>18. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-VISAR-No. 181-2022-UDAI, de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual solicita le sea proporcionado el estatus de cada una de las recomendaciones plasmadas en los hallazgos y deficiencias de las diversas Auditorías realizadas a la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por la Contraloría General de Cuentas en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>19. Se emitió OFICIO UDAI-O-906-2022, de fecha 13 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en respuesta de lo solicitado en el Oficio arriba indicado, adjunto informe detallando lo correspondiente a los Informes requeridos con fecha de corte al 13 de diciembre de 2022."</p> <p>20. Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento a los nombramientos de Auditoría No. NAI-077-2022-1 de fecha 10/10/2022 y NAI-077-2022-3 de fecha 09/11/2022, CAI 00077, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso.</p>

5
1
2

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

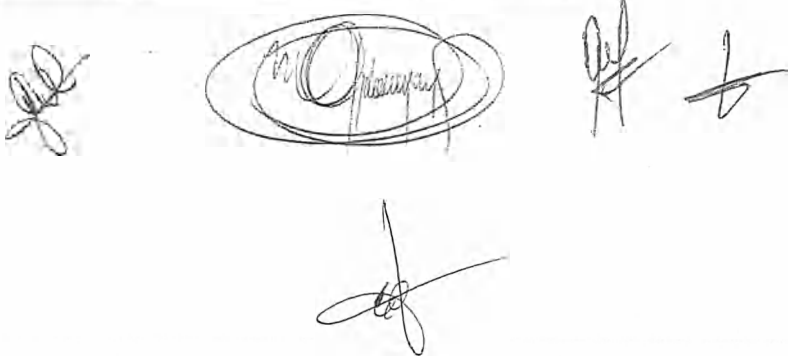
No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>17. Se Recibió oficio UDAFA-VIDER-006-2023, de fecha Guatemala 05 de enero de 2023, emitido por Licenciado Ehver Aroldo García Mancilla, Jefe de Financiero y administrativo, UDAFA-VIDER-MAGA, dirigido al Ingeniero Carlos Salazar, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el en el cual adjunta documento DAF-OF-035-2012, emitido por: Licenciado Douglas Orlando Borja Vielman Director de Fideicomisos contador público y auditor colegiado No. 1,417 Contraloría General de Cuentas de fecha 26 de enero de 2012, en el cual indicó: "Al respecto, esta Dirección estima que, si la entidad fiduciaria del Fideicomiso, emite, opera y lleva el control de las tarjetas de responsabilidad del mobiliario, equipo y demás bienes del fideicomiso, así como del control y registro de combustible, registros de almacén y Kardex, dentro de sus actuaciones, no es necesario que este tipo de controles sean impresos en papel autorizado por la Contraloría General de Cuentas."</p> <p>18. Se envió OFICIO UDAL-S-016-2023, de fecha 10 de febrero de 2023, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, en el cual se indicó: "Derivado del Oficio anteriormente mencionado se solicita de sus buenos oficios gestionar ante el fiduciario Financiera G&T Continental, S.A., informe circunstanciado y su documentación que soporte lo siguiente: emisión, operatividad, control de la suscripción de actas, control de tarjetas de responsabilidad del mobiliario y equipo de oficina y demás bienes del fideicomiso, así como el control y registro de combustible, en virtud de la recomendación emanada por Contraloría General de Cuentas".</p> <p>19. Se emitió OFICIO DM-SEG-136-2023, de fecha 20 de marzo de 2023, emitido por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cual se indicó: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66, SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoria Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita.</p> <p>El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoria Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación.</p>

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a Avenida 12-80 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Carta a la Gerencia	Periodo Auditado	Del del 01 de enero al 31 de diciembre 2021
Nombramientos	DAS-10-0035-2021.	Unidad Ejecutora	Fideicomiso Desarrollo Rural, Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Cesar Augusto García Escobar	Supervisor Gubernamental	Licda. Verónica Rodríguez Jiménez

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>21. Se emitió OFICIO UDAI-S-060-2023, de fecha 31 de marzo de 2023, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, en el cual se indicó: "Al revisar la documentación recibida, se solicita informar a la Unidad de Auditoría Interna si se tienen avances referente al informe circunstanciado solicitado por medio del OFICIO UDAI-S-016-2023. El estatus de la recomendación continúa en proceso."</p> <p>22. En el informe de auditoría CAI 00008-2023, de fecha 24 de julio de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE-INVIERTE", por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, en la sección se ANEXO, de la Auditoría Interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Se dio seguimiento a la presente recomendación en cumplimiento al nombramiento de Auditoría No. NAI-008-2023-2, CAI 00008, determinándose que el hallazgo continúa en Proceso".</p> <p>23. Por medio de OFICIO DM-SEG-815-2023, de fecha 06 de septiembre de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>24. Se emitió OFICIO UDAI-S-331-2023, de fecha 03 de octubre de 2023, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, en el cual se indicó: "En OFICIO UDAI-S-594-2022 de fecha 18 de octubre 2022, dirigido a su persona, en seguimiento a su Oficio DE 131/2022, de fecha 10 de octubre de 2022, en el cual indicó: "Por consiguiente, en Oficio CAF-251-2022-cm de fecha 03 de agosto de 2022; se solicitó de manera atenta al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Ejecutora del VIDER, las gestiones correspondientes para la creación y habilitación de Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- y se registren los activos fijos adquiridos a través del Fideicomiso, de conformidad a los procedimientos establecidos para esta normativa." Con base en lo anterior, se solicita que al estar creado y habilitado el módulo de inventarios del SICOIN, enviar a esta Unidad la documentación de soporte, para el cumplimiento de la recomendación." En OFICIO UDAI-S-016-2023, de fecha 10 de febrero de 2023 y OFICIO UDAI-S-060-2023, de fecha 31 de marzo de 2023, se dio seguimiento a la recomendación.</p> <p>Al revisar la documentación recibida, se solicita informar a la Unidad de Auditoría Interna si se tienen avances referente al cumplimiento de la recomendación.</p>



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>25. En el informe de auditoría CAI 00064-2023, de fecha 10 de noviembre de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE-INVIERTE", por el periodo comprendido del 01 de Enero de 2023 al 31 de Mayo de 2023, en la sección "ANEXOS", de la Auditoría Interna, los auditores actuales indicaron lo siguiente: "Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que está aún se encuentra en proceso".</p> <p>26. Se emitió OFICIO DM-SEG-1186-2023, de fecha 21 de noviembre 2023, suscrito por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, se dió seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación".</p> <p>27. En OFICIO UDAFA-VIDER-INV-437-2023, de fecha 28 de noviembre de 2023, suscrito por el Licenciado Oscar Leonel Zamora Chajón, Encargado de Inventarios, UDAFA-VIDER-MAGA y el Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero y Administrativo, UDAFA-VIDER-MAGA, en el cual indica: "...la -UDAFA- del -VIDER- no esta en la facultad de realizar registros en el Módulo de Inventarios de -SICOIN- hasta que este liquidado en su totalidad o cuando se especifique y autorice la figura del Fideicomiso dentro de la Estructura Administrativa y Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural o del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dado que no se limita a únicamente al Acuerdo Ministerial 401-2018 de fecha 21 de diciembre de 2018 en el cual no se determina una estructura organizacional, procedimientos o manual autorizado para el registro de bienes, administración de formas y procesos varios de un fideicomiso que no figura en la estructura del -VIDER-, el cual fue asignado a esta unidad ejecutora exclusivamente para procesos de registro y regularización de gastos, considerando que tampoco existe una modificación o normativa dentro de la escritura de constitución que especifique que dichos registros o la administración financiera (Unidad Ejecutora Estatal) del Fideicomiso deberia estar a cargo del -VIDER-".</p>

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							28. En OFICIO UDAI-S-504-2023, de fecha 05 de diciembre de 2023, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural -Guate Invierte-, en referencia al OFICIO UDAFA-VIDER-INV-437-2023, de fecha 28 de noviembre de 2023, suscrito por el Licenciado Oscar Leonel Zamora Chajón, Encargado de Inventarios, UDAFA-VIDER-MAGA y el Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero y Administrativo, UDAFA-VIDER-MAGA, en el cual indica: "...la -UDAFA- del -VIDER- no está en la facultad de realizar registros en el Módulo de Inventarios de -SICOIN- hasta que este liquidado en su totalidad o cuando se especifique y autorice la figura del Fideicomiso dentro de la Estructura Administrativa y Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural o del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dado que no se limita a únicamente al Acuerdo Ministerial 401-2018 de fecha 21 de diciembre de 2018 en el cual no se determina una estructura organizacional, procedimientos o manual autorizado para el registro de bienes, administración de formas y procesos varios de un fideicomiso que no figura en la estructura del -VIDER-, el cual fue asignado a esta unidad ejecutora exclusivamente para procesos de registro y regularización de gastos, considerando que tampoco existe una modificación o normativa dentro de la escritura de constitución que especifique que dichos registros o la administración financiera (Unidad Ejecutora Estatal) del Fideicomiso debería estar a cargo del -VIDER-". (subrayado es propio). Con base en lo anterior, se solicita gestionar acciones pertinentes que coadyuven al cumplimiento de la recomendación.
6	Incumplimiento de la normativa interna			1			

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p>En la Auditoría realizada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se estableció que incumplieron con la presentación de información y documentación establecida en los reglamentos, siendo las siguientes:</p> <p>a) La aseguradora Columna Compañía de Seguros, Sociedad Anónima, no presentó los informes bimestrales por escrito, establecidos en el Reglamento para la Administración de Apoyo Financiero a Primas de Seguros Agropecuarios y Otros.</p> <p>b) Los Otorgantes de Crédito, no presentaron en el mes de diciembre de 2021 el informe anual sobre Plan de Trabajo y Metas de Colocación de Créditos bajo el Programa Guate Invierte.</p>						<p>1. Por medio de Traslado No. 726-2022, de fecha 26/06/2022 el Despacho Ministerial, remitió la Carta a la Gerencia por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, concede un plazo de 90 días calendario a partir de la recepción, para que presente un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas.</p> <p>2. Se emitió OFICIO DM-SEG-317-2022 de fecha 27 de mayo de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual se indica: "En consecuencia, se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, ante la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se le instruye que presente a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala, un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoría, en el plazo estipulado en el párrafo anterior, de lo cual deberá remitir copia firmada y sellada de recibido a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio."</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-0-355-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se indica: "...", a continuación se detallan los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas:"</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-0-356-2022, de fecha 08 de junio de 2022, dirigido al Lic. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General, en el cual se detalla los oficios correspondientes al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Se recibió Oficio Ref.Oficio-VISAR-No.039-2022-UDAI, de fecha 24 de junio de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León, Director Ejecutivo, Saúl Ortiz, Coordinador de Gestión Y Análisis de Riesgos, Clara Leticia Meléndez, Coordinadora Administrativa Financiera -GUATEINVIERTE-, emitido por el Lic. Víctor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria en el cual indica: "...se le confiere un plazo de 30 días calendario, a partir de la recepción del presente, para que se presenten un informe circunstanciado con su documentación..."</p>

Four examples of handwritten signatures are shown. The first is a stylized, looped signature. The second is a signature enclosed in an oval, with the word 'Morgan' visible. The third is a signature followed by a large, bold, stylized 'Z' or '7'. The fourth is a signature with a large, stylized 'X' or '4' at the end.

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SARA) CGC

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

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p>Recomendación</p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente debe girar instrucciones por escrito al Consejo Directivo; y esté a su vez al Director Ejecutivo; al Coordinador de Gestión & Análisis de Riesgos; y al Coordinador de Cartera Garantizada; todos del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte; para que se dé fiel cumplimiento a lo establecido en la normativa interna relacionada con la Cartera Garantizada. Asimismo, el Consejo Directivo debe velar porque los responsables del cumplimiento de dicha normativa, cumplan con sus funciones y atribuciones.</p>	<p>Ing. Agro. Victor Hugo Guzmán Silva</p> <p>Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra</p> <p>Lic. Erasto René López Urizar</p> <p>Lic. Ricardo Santa Cruz Rubi</p> <p>Lic. Raúl Monterroso Rivera</p> <p>Lic. Herbert Ricardo Sapper Cuyun</p> <p>Lic. José Guillermo de León Piedrasanta</p>	Consejo Directivo				<p>6. Se emitió OFICIO DM-SEG-756-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022, dirigido al Consejo Directivo, en el cual indica: "En cumplimiento a lo que establece el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA y el Manual de Auditoria Interna Gubernamental, se le solicita de sus buenos oficios a efecto gire instrucciones a donde corresponda para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación descrita. El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoria Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>7. Se emitió OFICIO DM-SEG-837-2022, de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido al Lic. José Guillermo de León Piedrasanta, director Ejecutivo -GUATE INVIERTE-, en el cual se indica: "En su último párrafo indica: "Se concede un plazo de 90 días calendario, a partir de la recepción de esta Carta a la Gerencia, para que presente por escrito un Informe Circunstanciado que indique el cumplimiento de las recomendaciones solicitadas por el Equipo de Auditoria, ante la Dirección de Auditoria a Fideicomisos, de la Contraloría General de Cuentas, Tercer Nivel del Edificio Central, ubicado en 7a. Avenida 7-32, Zona 13 Ciudad de Guatemala." Con base en lo anterior, se solicita girar instrucciones a donde corresponda, para que presenten a Contraloría General de Cuentas en el plazo estipulado, lo requiendo. Además, enviar a esta Unidad copia con firma y sello de recibido por el ente fiscalizador."</p> <p>8. Se recibió Oficio DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, dirigido al Lic. José Ángel López Camposco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por el Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual indica: "En sesión ordinaria del Consejo Directivo del Fideicomiso, No. 005-2022, de fecha 28 de julio de 2022, se emitió Resolución RCD-02-05-20062022 la cual establece lo siguiente: ... RESUELVE: Dar por enterados del Informe fin a l de Auditoria Financiera y de Carta a la Gerencia... En atención a esta recomendación por medio de oficio DE 109/2022-bo de fecha 31 de agosto de 2022: la Dirección Ejecutiva, solicitó a las Coordinación de Gestión & Análisis de Riesgos y Coordinación Técnica, el cumplimiento de la normativa interna del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, habiéndose demostrado su cumplimiento a solicitar y obtener de los operadores financieros los respectivos planes de colocación de créditos y las proyecciones anuales, Oficio sin número de fecha 19 de septiembre del 2022, adjunto en anexos."</p> <p>9. Se emitió OFICIO UDAI-S-595-2022 de fecha 19/10/2022, dirigido al Lic. José Guillermo León Piedrasanta, Director Ejecutivo/GUATEINVIERTE, en el cual se indica: "En OFICIO DE 131/2022 de fecha 10 de octubre de 2022, emitido por su persona indica: "En atención a esta recomendación por medio de oficio DE 109/2022-bo de fecha 31 de agosto de 2022: la Dirección Ejecutiva, solicitó a las Coordinación de Gestión & Análisis de Riesgos y Coordinación Técnica, el cumplimiento de la normativa interna del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, habiéndose demostrado su cumplimiento a solicitar y obtener de los operadores financieros los respectivos planes de colocación de créditos y las proyecciones anuales, Oficio sin número de fecha 19 de septiembre del 2022, adjunto en anexos." Con base en lo anterior, al revisar la documentación recibida, se determinó que cumple con lo indicado en la recomendación, por lo que el estatus de la misma, se traslada de en Proceso a Realizada."</p> <p>10. Se recibió OFICIO Ref. Oficio-VISAR-No. 181-2022-UDAI, de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por el Ing. Victor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual solicita le sea proporcionado el estatus de cada una de las recomendaciones plasmadas en los hallazgos y deficiencias de las diversas Auditorías realizadas a la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por la Contraloría General de Cuentas en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.</p> <p>11. Se emitió OFICIO UDAI-O-906-2022, de fecha 13 de diciembre de 2022, dirigido al Ing. Victor Hugo Guzmán, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, en el cual se indica: "Con base en lo anterior y en respuesta</p>
				1	3	0	

10 de junio de 2022

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

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	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombramientos	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Pérez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones																							
				Realizada	Proceso	Pendiente																								
Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables																														
1	<p>Falta de regularización de operaciones del fideicomiso en el SICOIN</p> <p>Condición: Derivado de la auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se revisó la Cuenta Contable 1214 Fondos en Fideicomiso, en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- y se determinó que se encuentra pendiente de regularizar la cantidad de Q13,459,479.07 que proviene de años anteriores, según reporte de SICOIN número R00801007.rpt de fecha 25 de enero de 2023. Dicha integración se presenta a continuación:</p> <table><tr><th colspan="3">INTEGRACIÓN DE SALDOS DE LA CUENTA CONTABLE 1214, FONDOS EN FIDEICOMISO PENDIENTES DE REGULARIZAR</th></tr><tr><th>DESCRIPCIÓN</th><th>PARCIAL</th><th>TOTAL</th></tr><tr><td>Saldo de Apertura en SICOIN al 01 de enero de 2022</td><td>Q128,646,967.13</td><td></td></tr><tr><td>Movimientos Netos del ejercicio 2022</td><td>Q39,817,596.12</td><td></td></tr><tr><td>Saldo Final en SICOIN al 31 de diciembre de 2022</td><td></td><td>Q89,029,371.01</td></tr><tr><td>Menos: Disponibilidades según Balance General al 31 de diciembre de 2022.</td><td></td><td>Q1,569,891.94</td></tr><tr><td>Menos: Inversiones a Corto Plazo según Balance General al 31 de diciembre de 2022.</td><td></td><td>Q74,000,000.00</td></tr><tr><td>Saldo de años anteriores pendientes de regularizar en SICOIN al 31 de diciembre de 2022</td><td></td><td>Q13,459,479.07</td></tr></table>	INTEGRACIÓN DE SALDOS DE LA CUENTA CONTABLE 1214, FONDOS EN FIDEICOMISO PENDIENTES DE REGULARIZAR			DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL	Saldo de Apertura en SICOIN al 01 de enero de 2022	Q128,646,967.13		Movimientos Netos del ejercicio 2022	Q39,817,596.12		Saldo Final en SICOIN al 31 de diciembre de 2022		Q89,029,371.01	Menos: Disponibilidades según Balance General al 31 de diciembre de 2022.		Q1,569,891.94	Menos: Inversiones a Corto Plazo según Balance General al 31 de diciembre de 2022.		Q74,000,000.00	Saldo de años anteriores pendientes de regularizar en SICOIN al 31 de diciembre de 2022		Q13,459,479.07	Edgar Rene de León Moreno	Ministro de Agricultura, Ganadería y alimentación		1	<p>1. Se recibió el OFICIO DM-SEG-406-2023, de fecha 31 de mayo de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, para hacer entrega del INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE, indicando: "deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con sus documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma."</p> <p>2. Se emitió OFICIO UDAI-O-485-2023, de fecha 16 de junio de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edgar Rene de León Moreno, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-O-486-2023, de fecha 19 de junio de 2023, dirigido al Doctor Frank Helmuth Bode Fuentes, Contralor General, Contraloría General de Cuentas, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Ref. Oficio-667-2023/PARP/cm, de fecha 5 de junio 2023, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde indica lo siguiente: "se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas".</p> <p>5. Ref. Oficio-668-2023/PARP/cm, de fecha 5 de junio 2023, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo García Mancilla, Jefe UDAFA-VIDER, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde indica lo siguiente: "se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas".</p>
INTEGRACIÓN DE SALDOS DE LA CUENTA CONTABLE 1214, FONDOS EN FIDEICOMISO PENDIENTES DE REGULARIZAR																														
DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL																												
Saldo de Apertura en SICOIN al 01 de enero de 2022	Q128,646,967.13																													
Movimientos Netos del ejercicio 2022	Q39,817,596.12																													
Saldo Final en SICOIN al 31 de diciembre de 2022		Q89,029,371.01																												
Menos: Disponibilidades según Balance General al 31 de diciembre de 2022.		Q1,569,891.94																												
Menos: Inversiones a Corto Plazo según Balance General al 31 de diciembre de 2022.		Q74,000,000.00																												
Saldo de años anteriores pendientes de regularizar en SICOIN al 31 de diciembre de 2022		Q13,459,479.07																												
		Pedro Antonio Rosado Pol.	Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-																											
		Ehver Aroldo García Mancilla																												
		Oscar Leonel Samora Chacón	Jefe Financiero Administrativo																											
			Encargado de Contabilidad																											

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	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombramientos	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Pérez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lissete Quinteros Trejo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en calidad de Fideicomitente, y Máxima autoridad del Fideicomiso, debe girar instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, responsable de la Unidad Ejecutora para realizar las gestiones ante el Ministerio de Finanzas Públicas, para la ampliación presupuestaria necesaria por grupo de gasto y por ejercicio fiscal comprendido del 2013 al 2016, que aún están pendientes de regularizar; y el Viceministro a su vez, instruir al Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAF-VIDER- y al Encargado de Contabilidad, para que los ingresos y gastos del Fideicomiso, sean regularizados oportunamente en la Cuenta Contable 1214 Fondos en Fideicomiso del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, para un adecuado seguimiento y fiscalización por parte de la Contraloría General de Cuentas.						<p>6. Ref. Oficio-669-2023/PARP/cm, de fecha 5 de junio 2023, dirigido al Ing. Agr. Guillermo Antonio De León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde indica lo siguiente: "se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas".</p> <p>7. Ref. Oficio-718-2023/PARP/cm, de fecha 8 de junio 2023, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cuadro inserto en el oficio en su última línea indica: Saldo de años anteriores pendientes de regularizar en SICOIN al 31 de diciembre de 2022, por un monto de Q 13,459,479.07 e instruye "presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles con documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, asimismo a requerimiento de la Auditoría en el Informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>8. Ref. Oficio-719-2023/PARP/cm, de fecha 8 de junio 2023, dirigido al Licenciado Eher Aroldo García Mansilla, Jefe UDAFA-VIDER, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cuadro inserto en el oficio en su última línea indica: Saldo de años anteriores pendientes de regularizar en SICOIN al 31 de diciembre de 2022, por un monto de Q 13,459,479.07 e instruye "presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles con documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, asimismo a requerimiento de la Auditoría en el Informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p> <p>9. Ref. Oficio-720-2023/PARP/cm, de fecha 8 de junio 2023, dirigido al señor Antonio Funes Encargado de Contabilidad UDAFA -VIDER, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el cuadro inserto en el oficio en su última línea indica: Saldo de años anteriores pendientes de regularizar en SICOIN al 31 de diciembre de 2022, por un monto de Q 13,459,479.07 e instruye "presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles con documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, asimismo a requerimiento de la Auditoría en el Informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma.</p>

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	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombramientos	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Pérez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lissete Quinteros Trejo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>10. OFICIO No. C-UDAF-VIDER-0140-2023, de fecha 13 de junio de 2023, dirigido al Ingeniero Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, emitido por P.C. Antonio Alberto Fúnez López, Encargado de Contabilidad y Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla Jefe Financiero y Administrativo, ambos del VIDER, presentan un informe donde indican que en los numerales del 1 al 8, describen los oficios donde solicitaron los documentos de soporte a GUATE INVIERTE, para regularizar y en los numerales 9 y 10, detallan los oficios OFICIO No.C-UDAF-VIDER-111-2023, de fecha 26 de abril de 2023, OFICIO No. C-UDAF-VIDER-133-2022, OFICIO No. C-UDAF-VIDER-0137-2023 de fecha 7 de junio 2023 en los cuales están solicitan la documentación de soporte para regularizar un monto de Q 89,029,371.01. además, indican que durante el ejercicio fiscal 2022, regularizaron la cantidad de Q 39,591,203.36, documentos correspondientes a los años 2005 y 2012.</p> <p>11. Oficio No. DCPF-F-717-2023/dior, de fecha 13 de junio de 2023, dirigido al licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, emitido por Ing. Agr. Guillermo A de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde le informa que el monto pendiente de regularizar es de Q 13,459,479.07 y le solicita presentar un informe de las acciones realizadas y consignar una fecha máxima para el cumplimiento de la recomendación y el informe a remitir se encuentre foliado.</p> <p>12. Se emitió OFICIO UDAI-S-255-2023, de fecha 24 de agosto de 2023, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, en el cual se manifestó: "Con base en lo anterior, se solicita de sus buenos oficios a efecto de informar a la Unidad de Auditoría Interna de este ministerio cuales son los avances realizados para dar cumplimiento a la recomendación emanada por la Contraloría General de Cuentas."</p> <p>13. Se emitió OFICIO UDAI-S-256-2023, de fecha 24 de agosto de 2023, dirigido al Perito Contador Antonio Alberto Fúnez López, Encargado de Contabilidad, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAF-, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, en el cual se manifestó: "Con base en lo anterior se solicita continuar con las gestiones para que se registren y regularicen oportunamente en la Cuenta Contable 1214, Fondos en Fideicomiso, del Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN- e informar los avances a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio."</p>

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	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombramientos	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Pérez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>14. Se recibió copia simple del Ref. Oficio-1028-2023/PARP/cm, de fecha 28 de agosto de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, en el que indicó: "...se le instruye presentar un Informe a la Unidad de Auditoría Interna sobre los avances en el cumplimiento a la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas, con copia a este Despacho, en un plazo no mayor a 07 días hábiles.</p> <p>15. Se recibió copia simple del Ref. Oficio-1031-2023/PARP/cm, de fecha 28 de agosto de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, dirigido al Licenciado Ehver García Mansilla, Jefe UDAFA – VIDER, en el que indicó lo siguiente: "...se le instruye continuar con las gestiones administrativas correspondientes para realizar el registro y regularización en la Cuenta Contable 1214 Fondos en Fideicomiso, del Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN-. Por último, girar instrucciones al Señor Antonio Fúnez, Encargado de Contabilidad de la UDAFA-VIDER, a efecto de que presente un Informe a la Unidad de Auditoría Interna sobre los avances en el cumplimiento de la recomendación, con copia a este Despacho, en un plazo no mayor a 07 días hábiles.</p> <p>16. Se recibió copia simple de Ref. Oficio-1030-2023/PARP/cm, de fecha 28 de agosto de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, dirigido al Señor Antonio Alberto Fúnez López, Encargado de Contabilidad, UDAFA – VIDER, en el cual indicó: "...se le instruye continuar con las gestiones administrativas correspondientes para realizar el registro de regularización en la Cuenta Contable 1214 Fondos en Fideicomiso, del Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN-. Por último, presentar un Informe a la Unidad de Auditoría Interna sobre los avances en el cumplimiento a la recomendación, con copia a este Despacho, en un plazo no mayor a 07 días hábiles.</p> <p>17. Por medio de OFICIO DM-SEG-940-2023, de fecha 11 de septiembre de 2023, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, por medio del cual dio seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación."</p>

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		Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento		Periodo Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
Nombramientos		DAS-10-0035-2022		Unidad Ejecutora		Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte	
Coordinador Gubernamental		Lic. Francisco Javier Escobar Pérez		Supervisor Gubernamental		Licda. Claudia Lissete Quinteros Trejo	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>18. Se recibió copia simple de Ref. Oficio-1132-2023/PARP/cm, de fecha 12 de septiembre de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe de UDAFA, Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural, en el cual indica: "...se le instruye atender la recomendación de la Contraloría General de Cuentas. Asimismo, presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, con copia a este Despacho.</p> <p>19. En el informe de auditoría CAI 00064-2023, de fecha 10 de noviembre de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE-INVIERTE", por el periodo comprendido del 01 de Enero de 2023 al 31 de Mayo de 2023, en la sección "ANEXOS", de la Auditoría Interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que la misma aún se encuentra en proceso".</p> <p>20. Se emitió OFICIO DM-SEG-1190-2023, de fecha 21 de noviembre 2023, suscrito por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Perito Contador Antonio Alberto Fúnez López, Encargado de Contabilidad, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA-, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, se dió seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación".</p>



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		Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
Nombramientos		DAS-10-0035-2022		Unidad Ejecutora		Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte	
Coordinador Gubernamental		Lic. Francisco Javier Escobar Pérez		Supervisor Gubernamental		Licda. Claudia Lissete Quinteros Trejo	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>21. Se emitió OFICIO DM-SEG-1191-2023, de fecha 21 de noviembre 2023, suscrito por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Administrativo y Financiero, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, se dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación".</p> <p>22. Se emitió OFICIO DM-SEG-1192-2023, de fecha 21 de noviembre 2023, suscrito por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, se dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación".</p> <p>23. Se recibió copia simple de Ref. Oficio-1401-2023/PARP/cm, de fecha 22 de noviembre de 2023, suscrito por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe UDAFA, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, en el cual indicó: "Derivado de lo anterior, se le instruye atender la recomendación de la Contraloría General de Cuentas. Asimismo, presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento a la recomendación, con copia a este Despacho. Por último, coordinar las acciones con el Director Ejecutivo del Fideicomiso, a efecto se brinde el cumplimiento a la recomendación vertida.</p>

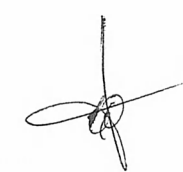
  



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

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		Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento		Periodo Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
Nombramientos		DAS-10-0035-2022		Unidad Ejecutora		Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte	
Coordinador Gubernamental		Lic. Francisco Javier Escobar Pérez		Supervisor Gubernamental		Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>24. Se recibió copia simple de Ref. Oficio-1402-2023/PARP/cm, de fecha 22 de noviembre de 2023, suscrito por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el desarrollo Rural Guate Invierte, en el cual indicó lo siguiente: "Derivado de lo anterior, se le instruye atender la recomendación de la Contraloría General de Cuentas. Asimismo, presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, con copia a este Despacho. Por último, coordinar las acciones con el jefe de la UDAFA-VIDER, a efecto se brinde el cumplimiento a la recomendación vertida".</p> <p>25. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con numero de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoría interna para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dio seguimiento al presente hallazgo, solicitándose por medio de oficio UDAI-R-071-2024 de fecha 23 de enero de 2024, al Fideicomiso Guate-Invierte donde se solicita detallar acciones y gestiones realizadas posteriores a las indicadas en dicha matriz, la respuesta tendría que ser enviada para el día 26 de enero, por lo cual se deja constancia que no hubo respuesta por parte del fideicomiso, sin embargo durante la evaluación se determinó que las mismas continúan en proceso.</p>



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	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombramientos	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Pérez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lissete Quinteros Trejo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
2	<p>Falta de publicaciones en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-</p> <p>Condición: Derivado de la auditoría practicada al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se revisaron las publicaciones en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- y se determinó que, únicamente se publicó, por medio de la Unidad Ejecutora VIDER del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el NOG 16045289, en el cual se adjudicó con fecha 18 de febrero de 2022, el Servicio de Auditoría Externa correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, utilizando la Modalidad Compra Directa con Oferta Electrónica, según Artículo 43, Inciso b) de la Ley de Contrataciones del Estado, para dar cumplimiento a lo establecido en la Escritura Pública Número 367 de fecha 20 de junio de 2005, específicamente en la Cláusula Décimo Novena: Auditoría Externa, que establece "Toda la actividad del Fiduciario será sujeta a un procedimiento de auditoría externa anual realizada por una firma de auditoría de reconocido prestigio. Sin embargo, no se publicaron en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, durante el Ejercicio Fiscal del 01 diciembre de 2022, las compras y gastos que se presentan a continuación:</p>	<p>Edgar Rene de León Moreno</p> <p>Pedro Antonio Rosado Pol.</p> <p>Ehver Aroldo Garcia Mancilla</p> <p>Oscar Leonel Samora Chacón</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y alimentación</p> <p>Viceministro de Desarrollo Económico Rural - VIDER-</p> <p>Jefe Financiero Administrativo</p> <p>Encargado de Contabilidad</p>		1		<p>1. Se recibió el OFICIO DM-SEG-407-2023, de fecha 31 de mayo de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, para hacer entrega del INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO AL FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE, indicando: "deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con sus documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación. Además, en dicho informe deberá de consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma."</p> <p>2. Se emitió OFICIO UDAI-O-485-2023, de fecha 16 de junio de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edgar Rene de León Moreno, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>3. Se emitió OFICIO UDAI-O-486-2023, de fecha 19 de junio de 2023, dirigido al Doctor Frank Helmuth Bode Fuentes, Contralor General, Contraloría General de Cuentas, en el cual se detallan los oficios correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. Ref. Oficio-667-2023/PARP/cm, de fecha 5 de junio 2023, dirigido al Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde indica lo siguiente: "se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas".</p> <p>5. Ref. Oficio-668-2023/PARP/cm, de fecha 5 de junio 2023, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo Garcia Mancilla, Jefe UDAFA-VIDER, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde indica lo siguiente: "se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas".</p>

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page, including a circular stamp with the text 'VIDER' and several handwritten initials and names.

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	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombramientos	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Pérez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones																																																								
				Realizada	Proceso	Pendiente																																																									
	<table><tr><th colspan="3">COMPRAS Y GASTOS DURANTE EL EJERCICIO CONTABLE 2022, SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS PROPORCIONADOS POR EL FIDUCIARIO:</th></tr><tr><th>DESCRIPCIÓN</th><th>PARCIAL</th><th>TOTAL</th></tr><tr><td>Adquisición de Activos Fijos</td><td></td><td>Q34,578.38</td></tr><tr><td>Gastos Generales</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Mantenimiento y acondicionamiento de oficinas</td><td>Q18,063.50</td><td></td></tr><tr><td>Arrendamiento de local</td><td>Q317,691.37</td><td></td></tr><tr><td>Servicio de Vigilancia y Seguridad</td><td>Q15,859.33</td><td></td></tr><tr><td>Papelería y Útiles</td><td>Q10,898.55</td><td></td></tr><tr><td>Servicio de Internet</td><td>Q39,501.43</td><td></td></tr><tr><td>Servicio de Alarmas</td><td>Q8,317.80</td><td></td></tr><tr><td>Materiales y Suministros</td><td>Q21,401.20</td><td></td></tr><tr><td>Asesoría y Capacitación</td><td>Q9,360.00</td><td></td></tr><tr><td>Mantenimiento de Equipo</td><td>Q7,725.00</td><td></td></tr><tr><td>Mantenimiento de Vehículos</td><td>Q8,299.21</td><td></td></tr><tr><td>Servicio de arrendamiento de escaners</td><td>Q11,157.40</td><td></td></tr><tr><td>Servicio Técnico TI y Desarrollo de Sistema</td><td>Q34,800.00</td><td></td></tr><tr><td>Asesoría Legal</td><td>Q123,200.00</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>Q626,274.79</td></tr><tr><td>Total no publicado en Guatecompras según muestra:</td><td></td><td>Q660,853.17</td></tr></table>	COMPRAS Y GASTOS DURANTE EL EJERCICIO CONTABLE 2022, SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS PROPORCIONADOS POR EL FIDUCIARIO:			DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL	Adquisición de Activos Fijos		Q34,578.38	Gastos Generales			Mantenimiento y acondicionamiento de oficinas	Q18,063.50		Arrendamiento de local	Q317,691.37		Servicio de Vigilancia y Seguridad	Q15,859.33		Papelería y Útiles	Q10,898.55		Servicio de Internet	Q39,501.43		Servicio de Alarmas	Q8,317.80		Materiales y Suministros	Q21,401.20		Asesoría y Capacitación	Q9,360.00		Mantenimiento de Equipo	Q7,725.00		Mantenimiento de Vehículos	Q8,299.21		Servicio de arrendamiento de escaners	Q11,157.40		Servicio Técnico TI y Desarrollo de Sistema	Q34,800.00		Asesoría Legal	Q123,200.00				Q626,274.79	Total no publicado en Guatecompras según muestra:		Q660,853.17					<p>6. Ref. Oficio-669-2023/PARP/cm, de fecha 5 de junio 2023, dirigido al Ing. Agr. Guillermo Antonio De León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, emitido por Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde indica lo siguiente: "se le instruye realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe. Por último, informar a este Despacho sobre las gestiones administrativas realizadas".</p> <p>7. Ref. Oficio-715-2023/PARP/cm, de fecha 7 de junio 2023, dirigido a Licenciado José Guillermo De León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, emitido por el Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el que instruye: "velar por el cumplimiento de la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas en el informe. En ese sentido, deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles con documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, asimismo, a requerimiento de la Auditoría en el informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma".</p> <p>8. Ref. Oficio-716-2023/PARP/cm, de fecha 7 de junio 2023, dirigido a Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe UDAFA-VIDER, emitido por el Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el que instruye: "velar por el cumplimiento de la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas en el informe. En ese sentido, deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles con documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, asimismo, a requerimiento de la Auditoría en el informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma".</p> <p>9. Ref. Oficio-717-2023/PARP/cm, de fecha 7 de junio 2023, dirigido al señor Antonio Funes, Encargado de Contabilidad, UDAFA-VIDER, emitido por el Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, en el que instruye: "velar por el cumplimiento de la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas en el informe. En ese sentido, deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles con documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, asimismo, a requerimiento de la Auditoría en el informe deberá consignar la fecha máxima del cumplimiento de la misma".</p>
COMPRAS Y GASTOS DURANTE EL EJERCICIO CONTABLE 2022, SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS PROPORCIONADOS POR EL FIDUCIARIO:																																																															
DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL																																																													
Adquisición de Activos Fijos		Q34,578.38																																																													
Gastos Generales																																																															
Mantenimiento y acondicionamiento de oficinas	Q18,063.50																																																														
Arrendamiento de local	Q317,691.37																																																														
Servicio de Vigilancia y Seguridad	Q15,859.33																																																														
Papelería y Útiles	Q10,898.55																																																														
Servicio de Internet	Q39,501.43																																																														
Servicio de Alarmas	Q8,317.80																																																														
Materiales y Suministros	Q21,401.20																																																														
Asesoría y Capacitación	Q9,360.00																																																														
Mantenimiento de Equipo	Q7,725.00																																																														
Mantenimiento de Vehículos	Q8,299.21																																																														
Servicio de arrendamiento de escaners	Q11,157.40																																																														
Servicio Técnico TI y Desarrollo de Sistema	Q34,800.00																																																														
Asesoría Legal	Q123,200.00																																																														
		Q626,274.79																																																													
Total no publicado en Guatecompras según muestra:		Q660,853.17																																																													

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	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombramientos	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Pérez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo

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

Handwritten signatures and stamps are present at the bottom of the page, including a circular stamp and several illegible signatures.

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	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombramientos	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Pérez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>12. Se recibió OFICIO UDAI-S-259-2023, de fecha 24 de agosto de 2023, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural -GUATEINVIERTE-, en el cual se indicó lo siguiente: "Con base en lo anterior, se solicita de sus buenos oficios a efecto de informar a la Unidad de Auditoría Interna de este ministerio cuales son los avances realizados para dar cumplimiento a la recomendación emanada por la Contraloría General de Cuentas referente a las publicaciones en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-."</p> <p>13. Se emitió OFICIO UDAI-S-260-2023, de fecha 24 de agosto de 2023, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero Administrativo, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDFA-, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, por medio del cual se indicó: "Con base en lo anterior, se solicita informar a la Unidad de Auditoría Interna de este ministerio cuales son los avances realizados para dar cumplimiento a la recomendación emanada por la Contraloría General de Cuentas referente a las publicaciones en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-."</p> <p>14. Se recibió copia simple del Ref. Oficio-1029-2023/PARP/cm, de fecha 28 de agosto de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, en el que indicó: "se le instruye presentar un Informe a la Unidad de Auditoría Interna sobre los avances en el cumplimiento a la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a las publicaciones en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, con copia a este Despacho, en un plazo no mayor a 07 días hábiles."</p> <p>15. Se recibió Ref. Oficio-1032-2023/PARP/cm, de fecha 28 de agosto de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, dirigido al Licenciado Ehver García Mansilla, Jefe UDFA - VIDER, en el que indicó lo siguiente: "se le instruye presentar un Informe a la Unidad de Auditoría Interna sobre los avances en el cumplimiento a la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a las publicaciones en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, con copia a este Despacho, en un plazo no mayor a 07 días hábiles."</p>

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	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombramientos	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Pérez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>16. Por medio de OFICIO DM-SEG-941-2023, de fecha 11 de septiembre de 2023, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, por medio del cual dio seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación."</p> <p>17. Se recibió Ref. Oficio-1137-2023/PARP/cm, de fecha 12 de septiembre de 2023, emitido por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe de UDAFA, Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural, en el cual indica: "...se le instruye atender la recomendación de la Contraloría General de Cuentas. Asimismo, presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, con copia a este Despacho."</p> <p>18. EN OFICIO No. C-UDAFA-VIDER-0265-2023, de fecha 26 de septiembre de 2023, emitido por el Perito Contador Antonio Alberto Funez López, Encargado de Contabilidad y el Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero y Administrativo, ambos de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministro de Desarrollo Económico Rural, por medio del cual indica el seguimiento realizado concluyendo con lo siguiente: "No está de más indicar que esta Unidad Ejecutora presta el apoyo a los requerimientos efectuados por el fideicomiso que mediante oficios realice, tomando en cuenta la viabilidad de los procesos requeridos; sin embargo durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, no se recibió requerimiento alguno ni de fideicomiso ni de la Dirección De Cooperación Proyectos y Fideicomisos para gestionar ante la Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación ninguna de las acciones siguientes: La creación de la Unidad Compradora en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- La publicación de ninguno de los expedientes de pago indicados en la Condición del Hallazgo No. 2 Falta de publicaciones en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-."</p>

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	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022			
Nombramientos	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte			
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Pérez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo			

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>Por lo indicado anteriormente, se informa que esta Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa ha realizado las gestiones administrativas con el objeto de dar el seguimiento correspondiente para:</p> <p>La para la creación de la Unidad Compradora en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS, asimismo ha publicado los documentos recibidos para el efecto.</p> <p>19. Se emitió OFICIO UDAl-S-329-2023, de fecha 03 de octubre de 2023, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero Administrativo, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAFa-, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, en el cual se indicó lo siguiente: "Con base en lo anterior, se solicita enviar a la Unidad de Auditoría Interna de este ministerio un informe circunstanciado sobre las acciones realizadas en el presente año para dar cumplimiento a la recomendación emanada por la Contraloría General de Cuentas referente al registro del Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte como Unidad Compradora del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el Sistema de información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-."</p> <p>20. En el informe de auditoría CAI 00064-2023, de fecha 10 de noviembre de 2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE-INVIERTE", por el periodo comprendido del 01 de Enero de 2023 al 31 de Mayo de 2023, en la sección "ANEXOS", de la Auditoría Interna, los auditores actuantes indicaron lo siguiente: "Según Nombramientos de Auditoría No. NAI-064-2023 de fecha 10 de julio de 2023 y NAI-064-2023-1 de fecha 18 de julio de 2023, ambos con número de CAI 00064, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, se dió seguimiento a la recomendación establecida en el presente hallazgo, determinando que la misma aún se encuentra en proceso".</p>

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES 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	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022			
Nombramientos	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte			
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Pérez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lissete Quinteros Trejo			

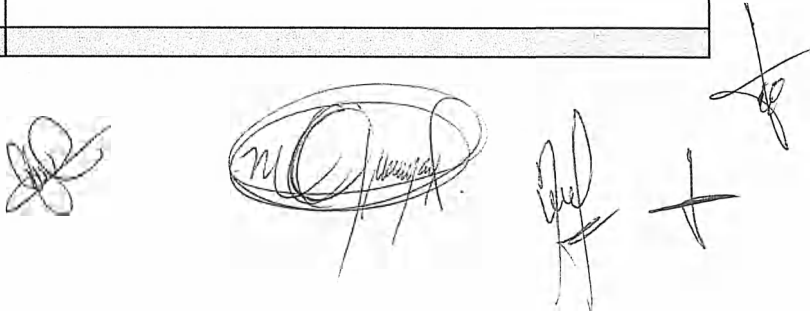
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>21. Se emitió OFICIO DM-SEG-1193-2023, de fecha 21 de noviembre 2023, suscrito por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Administrativo y Financiero, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, se dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación".</p> <p>22. Se emitió OFICIO DM-SEG-1194-2023, de fecha 21 de noviembre 2023, suscrito por el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, dirigido al Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, se dio seguimiento a al cumplimiento de las recomendaciones indicando: "El responsable del cumplimiento de la recomendación deberá presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación".</p> <p>23. Se recibió copia simple de Ref. Oficio-1400-2023/PARP/cm, de fecha 22 de noviembre de 2023, suscrito por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, dirigido al Licenciado José Guillermo de León Piedrasanta, Director Ejecutivo, Fideicomiso para el desarrollo Rural Guate Invierte, en el cual indicó lo siguiente: "Derivado de lo anterior, de conformidad a su competencia se le instruye brindar el acompañamiento al Jefe de la UDAFA-VIDER, a efecto de atender la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas. Asimismo, presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, con copia a este Despacho.</p> <p>24. Se recibió copia simple de Ref. Oficio-1399-2023/PARP/cm, de fecha 22 de noviembre de 2023, suscrito por el Ingeniero Agrónomo Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, dirigido al licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe UDAFA, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, en el cual indicó: "Derivado de lo anterior, se le instruye atender la recomendación de la Contraloría General de Cuentas. Asimismo, presentar un informe a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación, con copia a este Despacho".</p> <p>25. Según nombramiento de Auditoría No. NAI-009-2024 de fecha 08 de enero de 2024 y NAI-009-2024 de fecha 17 de enero de 2024, ambos con numero de CAI 0009, emitido por el Director de la unidad de auditoria interna para realizar auditoria de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso para el Desarrollo Rural de Guate Invierte, por el periodo comprendido de 1 de junio al 31 de diciembre de 2024, se dio seguimiento al presente hallazgo, solicitándose por medio de oficio UDAI-R-071-2024 de fecha 23 de enero de 2024, al Fideicomiso Guate-Invierte donde se solicita detallar acciones y gestiones realizadas</p>



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	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022				
Nombramientos	DAS-10-0035-2022	Unidad Ejecutora	Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte				
Coordinador Gubernamental	Lic. Francisco Javier Escobar Pérez	Supervisor Gubernamental	Licda. Claudia Lisette Quinteros Trejo				
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							posteriores a las indicadas en dicha matriz, la respuesta tendría que ser enviada para el día 26 de enero, por lo cual se deja constancia que no hubo respuesta por parte del fideicomiso, sin embargo durante la evaluación se determinó que las mismas continúan en proceso.
	TOTALES			0	2	0	

Guatemala, 15 de junio de 2023

The block contains several handwritten signatures and initials. On the left, there is a signature that appears to be 'JF'. In the center, there is a large, circular stamp or signature that is partially legible, possibly containing the name 'C. Quinteros'. To the right of this, there are several other signatures and initials, including one that looks like 'RF' and another that is a simple cross or plus sign.