

OFICIO UDAI-O-514-2014

Guatemala, 26 de noviembre de 2014

Ingeniero Agrónomo
Elmer Alberto López Rodríguez
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-064-2014, CUA 32639**, correspondiente a la Auditoría Financiera al fideicomiso "**Formación de Recurso Humano**", correspondiente al período del 2 de enero al 31 de diciembre 2013, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,



Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-064-2014 en 22 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.c. Ing. María Fernanda Rivera Dávila, Directora DCPF (Informe)
Archivo

MCC/osm



Unidad de Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 32639

AUDITORÍA FINANCIERA
FIDEICOMISO “FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO”
DEL 02 DE ENERO DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

INFORME No. UDAI-064-2014

GUATEMALA, NOVIEMBRE 2014

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	7
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	12
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	16
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	19
COMISION DE AUDITORIA	20



ANTECEDENTES

En el Acuerdo Gubernativo número 338-2010 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en su estructura organizacional se encuentra la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, cuyo objetivo es la gestión de recursos internos y externos para el fortalecimiento o creación de programas y proyectos en el marco de las políticas sectoriales.

El Estado de Guatemala, mediante el Acuerdo Gubernativo número 951-99 del 29 de diciembre de 1999, a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, -MAGA-, y el Ministerio de Finanzas Públicas, -MINFIN- constituyó el fideicomiso denominado "FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO", el cual fue formalizado por medio de la escritura número 864 del 14 de noviembre de 2001. Para la administración del fideicomiso fue designado el Banco Agromercantil de Guatemala, S.A. en calidad de fiduciario. El capital fideicometido inicial está conformado por un fondo dotal de Q.16,523,974.44, provenientes de los préstamos número PL-480/98 y PL480/99 suscritos entre el Gobierno de la República de Guatemala y el Gobierno de los Estados Unidos de América y remanentes de años anteriores. Este patrimonio podrá incrementarse con otras aportaciones del Gobierno de la República, donaciones y préstamos con cooperantes nacionales e internacionales hasta por la suma de Q.150,000,000.00 sin necesidad de que se emita un nuevo Acuerdo Gubernativo.

Por medio de la escritura de modificación número 867 del 30 de noviembre de 2002 el capital fideicometido fue incrementado en Q.3,977,192.69, recursos provenientes de los rendimientos de las inversiones del patrimonio fideicometido inicial, en consecuencia el patrimonio fideicometido formalizado asciende a Q.20,501,167.13.

En la escritura de modificación número 234 del 8 de abril de 2003, se convino modificar la cláusula relacionada con los elementos personales del fideicomiso, quedando establecido que el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación es el único fideicomitente. Asimismo, se designó al Consejo Directivo en calidad de Comité Técnico, con el objeto de coordinar las actividades del fideicomiso.

ELEMENTOS PERSONALES DEL FIDEICOMISO

Fideicomitente: El Estado de Guatemala, representado por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-

Fiduciario: Banco Agromercantil de Guatemala, S.A. -BAM-



Fideicomisario: El Estado de Guatemala,

CONSEJO DIRECTIVO

El Consejo Directivo es el ente que tiene por objeto coordinar las actividades, establecer políticas, así como, emitir y aprobar la reglamentación de administración y funcionamiento del fideicomiso, sus funciones están establecidas en el "Reglamento de Administración y Funcionamiento del Fideicomiso", está integrado de la forma siguiente:

1. Ministro o Viceministro de Agricultura Ganadería y Alimentación.
2. Dos representantes designados por la Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA-.
3. Dos representantes designados por la Asociación Guatemalteca para la Educación Agropecuaria -AGROBECAS-.
4. Dos representantes del Programa Nacional de Oportunidades de Aprendizaje Avanzado y Desarrollo Académico Máximo.

SUBCOMITÉ TÉCNICO OPERATIVO

El Subcomité Técnico Operativo -STO-, es el órgano que proporciona el soporte técnico-operativo al Consejo Directivo, sus funciones están contempladas en el "Reglamento de Administración y Funcionamiento del Fideicomiso", está integrado de la forma siguiente:

1. Un representante titular y suplente de las Escuelas de Formación Agrícola -EFAs-.
2. Un representante titular y suplente de la Escuela Nacional de Agricultura -ENCA-.
3. Un representante titular y suplente de la Escuela Agrícola Panamericana El Zamorano.
4. Presidente, Vicepresidente y Secretario.

PLAZO Y VENCIMIENTO

El plazo estipulado del fideicomiso es de 15 años a partir de la fecha de la escritura de constitución, por lo que su vencimiento será el 13 de noviembre de 2016.



FINES DEL FIDEICOMISO

- Apoyar la formación de recursos humanos estratégicos del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico en su nivel básico, técnico y universitarios, preferentemente de las Escuelas de Formación Agrícola -EFAs-, Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA-; y Escuela Agrícola Panamericana el Zamorano.
- Celebrar convenios de cooperación con entidades nacionales o internacionales, interesados en apoyar la formación de recursos humanos estratégicos del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico; y
- Diseñar políticas y estrategias de inversión con el fin de obtener los máximos rendimientos de los fondos fideicometidos.

Con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, y el nombramiento UDAI-057-2014, CUA: 32639-1-2014 del 4 de agosto de 2014, suscrito por el Auditor Interno, se realizó Auditoría Financiera al fideicomiso "Formación de Recurso Humano".

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados al fideicomiso "Formación de Recurso Humano", se destinan a los proyectos y fines del fideicomiso y se aplican bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

ESPECIFICOS

- Determinar la estructura y ambiente de control Interno;
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores;
- Determinar la razonabilidad de los gastos;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos;
- Comprobar la adecuada administración de los activos fijos;
- Comprobar que la suscripción de contratos se apegue a las disposiciones legales;
- Evaluar las afirmaciones de los estados financieros;
- Dar seguimiento a las recomendaciones de los hallazgos presentados en los

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

informes de auditoría anteriores de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA;

- Dar seguimiento a las recomendaciones de los hallazgos presentados en los informes de auditorías anteriores por parte de la Contraloría General de Cuentas; y
- Dar seguimiento a las recomendaciones de los hallazgos presentados en los informes de auditoría externa.

ALCANCE

La Auditoría se efectuó por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, disposiciones emitidas por la Junta Monetaria, el Banco de Guatemala y la Superintendencia de Bancos, asimismo, de acuerdo a la documentación presentada por el fiduciario Banco Agromercantil de Guatemala, S.A. -BAM-, y el Subcomité Técnico Operativo -STO-. El trabajo de campo se realizó del 2 al 12 de septiembre de 2014.

INFORMACION EXAMINADA

En el transcurso de la auditoría financiera practicada al fideicomiso, se verificaron los aspectos siguientes:

- Bases legales de la creación del fideicomiso.
- Escrituras de constitución y modificaciones del fideicomiso.
- Cumplimiento del "Reglamento de Administración y Funcionamiento del Fideicomiso".
- Cumplimiento de otros reglamentos relacionados con otorgamiento de becas.
- Cumplimiento de manuales relacionados con procedimientos administrativos
- Verificación de registros auxiliares administrativos.
- Razonabilidad de las cuentas del balance general y del estado de resultados.
- Integración del patrimonio fideicometido.
- Integración de otras cuentas del Balance General y Estado de Resultados.
- Diario mayor general, balance general analítico, etc.
- Los registros auxiliares y estados de cuentas de las disponibilidades.
- Conciliaciones bancarias.
- Pólizas contables.
- Documentación de respaldo de las operaciones contables.
- Cumplimiento de obligaciones tributarias.
- Seguimiento a auditorías practicadas con anterioridad por otros entes fiscalizadores.



1. AREA FINANCIERA**1.1 BALANCE GENERAL CONDENSADO EJERCICIO FISCAL 2013**

El Balance General Condensado del fideicomiso, que a continuación se presenta, contiene las cifras de los estados financieros presentados por el fiduciario "Banco Agromercantil de Guatemala, S.A., -BAM-.

FIDEICOMISO "FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO"**BALANCE GENERAL CONDENSADO**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN		PARCIAL	TOTAL
ACTIVO			
DISPONIBILIDADES			
Bancos			861,847.08
Depósitos a la Vista		169,076.08	
Depósitos de Ahorro		692,771.00	
Depósitos a Plazo			22,080,932.90
Cuentas por Cobrar			35,328.28
Muebles			840.75
Mobiliario y Equipo		2,655.00	
(-) Depreciación Acumulada		-1,814.25	
SUMA EL ACTIVO			22,978,949.01
PASIVO			
Cuentas Por Pagar			147,348.64
SUMA EL PASIVO			147,348.64
PATRIMONIO FIDEICOMETIDO			
			22,831,600.37
CAPITAL:		20,501,167.13	
APORTE 1	16,523,974.44		
APORTE 2	3,977,192.69		
Resultados Ejercicios Anteriores:		2,326,722.87	
Perdidas de ejercicios anteriores	2,854,519.63		
Ganancias de ejercicios anteriores	5,181,242.50		
Resultados del Ejercicio		3,710.37	
SUMA PASIVO, CAPITAL Y SUPERAVIT			22,978,949.01

Fuente: Elaboración propia con datos de los estados financieros proporcionados por el fiduciario.



1.2 ESTADO DE RESULTADOS EJERCICIO FISCAL 2013

El Estado de Resultados Condensado del fideicomiso que a continuación se presenta, contiene las cifras de los estados financieros presentados por el fiduciario "Banco Agromercantil de Guatemala, S.A., -BAM-.

FIDEICOMISO "FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO"**ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
PRODUCTOS DEL EJERCICIO		1,054,695.21
Intereses depósitos	20,370.60	
Negociación títulos-valores	951,000.38	
Otros productos	83,324.23	
(-) GASTOS DEL EJERCICIO		1,050,984.84
Becas	711,410.09	
Gastos operativos	63,024.03	
Variación tipo de cambio	170,799.81	
Impuesto rentas de capital y lucrativas	105,450.91	
Ganancia Neta		3,710.37

Fuente: Elaboración propia con datos de los estados financieros proporcionados por el fiduciario.

2. Políticas y Prácticas Contables**2.1 Unidad Monetaria**

Las cifras que se presentan en los estados financieros se expresan en moneda nacional, con la salvedad que en el Balance General se consignan cuentas de depósitos de ahorro y monetarios expresadas en dólares de los Estados Unidos de América con su respectivo diferencial cambiario, de acuerdo con tasa de cambio del determinada por el Banco de Guatemala.

2.2 Sistema Contable

Para la preparación y presentación de los estados financieros del fideicomiso, el fiduciario utiliza el Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos de Guatemala, y resoluciones emitidas por la Junta Monetaria y otras disposiciones legales que son de observancia obligatoria para las entidades bancarias y financieras que operan en Guatemala.



2.3 Método de depreciación de Activos Fijos

Para el registro contable del mobiliario y equipo propiedad del fideicomiso, se utiliza el método de depreciación en línea recta.

2.4 Intereses sobre Préstamos

Para el registro de los productos se utiliza el método de lo percibido, aunque las Normas Internacionales de Información Financieras -NIIF-, requieren que todos los productos se reconozcan por el método de lo devengado.

2.5 Intereses sobre Depósitos

Los intereses que devengan los depósitos a plazo, ahorros y monetarios se perciben mensualmente.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

1. Disponibilidades

Las disponibilidades del fideicomiso, están depositadas en cuentas de ahorro y monetarios en quetzales y dólares de los Estados Unidos de América en el Banco Agromercantil de Guatemala, S.A, como se indica a continuación:

(Cifras en Quetzales)

No. Cuenta	Moneda	Clase Cuenta	Nombre	SALDO
49-0316484-2	Quetzal	Monetarios	FFRH/Becas	-
49-0316485-9	Quetzal	Monetarios	FFRH/Mej.Pensum	49,551.35
49-0316486-7	Quetzal	Monetarios	FFRH/Mej.Pensum	177.59
40-6001441-3	Quetzal	Ahorros	FFRH	498,031.29
16-0900282-1	Dólares	Monetarios	FFRH	117,075.10
31-4000008-1	Dólares	Monetarios	FFRH/Becas	2,272.04
41-6000349-0	Dólares	Ahorros	FFRH/Becas	194,739.71
TOTAL				Q 861,847.08

Fuente: Estados de cuenta y conciliaciones bancarias proporcionadas por el fiduciario

Los saldos de las cuentas están debidamente conciliadas con los registros contables y los estados de cuenta bancarios.

2. Patrimonio Fideicometido

El patrimonio fideicometido está integrado con los recursos monetarios



transferidos al fiduciario y el saldo tiene variación de acuerdo con los resultados (utilidades y/o pérdidas) que se obtienen al final de cada ejercicio contable, la integración al 31 de diciembre de 2013, es la siguiente:

FIDEICOMISO " FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO"

PATRIMONIO FIDEICOMETIDO

(Cifras en Quetzales)

INTEGRACION	PARCIAL	TOTAL
14 noviembre 2001 aporte inicial	16,523,974.44	
30 diciembre 2002 incremento,	3,977,192.69	20,501,167.13
Resultados de los ejercicios contables anteriores:		
2002 Utilidad	579,804.60	
2003 Utilidad	706,027.28	
2004 Pérdida	(909,694.34)	
2005 Pérdida	(183,937.11)	
2006 Utilidad	522,929.28	
2007 Utilidad	368,081.81	
2008 Utilidad	783,334.45	
2009 Utilidad	1,968,989.44	
2010 Pérdida	(918,173.46)	
2011 Pérdida	(842,714.72)	
2012 Utilidad	252,075.64	
2013 Utilidad	3,710.37	2,330,433.24
TOTAL		22,831,600.37

Fuente: Elaboración propia con los estados financieros del fiduciario.

3. Depósitos a Plazo

En esta cuenta se registran las inversiones que el fideicomiso tiene colocadas en Certificados de Depósito a Plazo. El Consejo Directivo del fideicomiso es quien aprueba en que instituciones financieras conviene depositarlas en función de las tasas de rendimiento que convengan al fideicomiso; los certificados están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, al 31 de diciembre de 2013 el saldo es de \$2,815,953.45 que al tipo de cambio (Q.7.84137 x \$1.00) asciende a Q.22,080,932.90, los certificados se detallan a continuación:

DEPOSITOS PLAZO

No. CDPF	INSTITUCIÓN	FECHA DEPOSITO	VENCIMIENTO	PLAZO DIAS	TASA INTERES ANUAL	INTERESES	MONTO
31-144-101738-2	Banco Industrial	07/03/2013	2/03/2014	365	4.50%	MENSUALES	\$ 1,300,000.00
70-1001259-7	BAM	20/02/2013	18/02/2014	365	4.50%	MENSUALES	\$ 1,515,953.45
Total							\$ 2,815,953.45
Total (Tipo de cambio Q.7.84137 x \$1.00)							Q 22,080,932.90

Fuente: Fotocopias de los certificados de depósito, Balance General.



4. Cuentas por Cobrar

En esta cuenta se registran los anticipos concedidos por contratos de servicios, y para registrar los intereses devengados no percibidos que generan las inversiones. Al 31 de diciembre de 2013 se encontraban pendientes de percibir intereses del Banco Industrial por valor de Q.35,328.28.

5. Mobiliario y Equipo

En los estados financieros al 31 de diciembre de 2013, el saldo que reporta esta cuenta es de Q.2,655.00 valor del equipo en proceso de depreciación para uso de la oficina del Subcomité Técnico Operativo. Los estados financieros, a la fecha referida, reportan cinco activos muebles totalmente depreciados.

6. Cuentas por Pagar

En esta cuenta se provisionaron los gastos del ejercicio fiscal 2013, pendientes de erogar al 31 de diciembre de 2013, el saldo de Q.147,348.64, está integrado por Q.35,714.29, en honorarios profesionales por servicios de auditoría externa, y Q.111,634.35 por concepto de becas.

7. Gastos del Ejercicio

Los gastos totales del fideicomiso al 31 de diciembre de 2013 ascendieron a Q.1,050,984.84, los cuales están integrados por el pago de becas por valor de Q.711,410.09; Impuesto sobre productos financieros por Q.105,450.91; diferencial cambiario por Q.170,799.81; honorarios profesionales en servicios de auditoría externa y servicios técnicos del asistente del Subcomité Técnico Operativo por Q.57,014.29; y gastos operativos por Q.6,309.74.

8. Productos del Ejercicio

Los productos del fideicomiso se obtienen por los intereses generados por las cuentas de depósitos monetarios y de ahorro, en quetzales y dólares de los Estados Unidos de América, aperturadas en el Banco Agromercantil de Guatemala, S.A., y de las inversiones en certificados de depósito a plazo en los bancos Agromercantil de Guatemala, S.A. e Industrial, S.A. Los ingresos por estos conceptos, al 31 de diciembre de 2013, ascendieron a Q.1,054,695.21.

9. Sesiones del Consejo Directivo del Fideicomiso

Para dejar constancia de las sesiones realizadas por el Consejo Directivo, se



suscriben actas en hojas movibles, que fueron autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, durante el año 2013, se celebraron las sesiones siguientes:

ACTA No.	FECHA SESIÓN	Puntos relevantes de la agenda
01-2013	19/02/2013	3. Seguimiento a la Propuesta de cambio al Reglamento del Fideicomiso.. 5. Seguimiento a situación del contrato de Lic. Salvador García, consultor. 6. Propuesta de renovación de plazo fijo del fideicomiso. 7. Carta de finalización de contrato anticipado de Sra. Mónica Gómez, asistente técnica del fideicomiso. 8. Propuesta de contratación de nuevo asistente técnico del STO.
02-2013	04/07/2013	3. Propuesta y aprobación del Plan Operativo de la Escuela Nacional Central de Agricultura, -ENCA- a cargo del Dr. Gustavo Baeza. 4- Informe de rendimiento académico y disciplinar de los becarios del Fideicomiso en Zamorano, Licda. Ingrid Godínez. 5. Seguimiento a situación del contrato de Lic. Salvador García, consultor. 6. Propuesta de Auditoría Externa para el fideicomiso. Licda. Judith Vásquez.
03-2013	29/10/2013	3) Nombramiento del Secretario del Consejo Directivo; 4) Seguimiento de la entrega extemporánea del Plan Operativo de las EFA's; 5) Seguimiento a situación de la consultoría de las Escuelas de Formación Agrícola realizada por el Licenciado Salvador García; 6) Seguimiento a contrato paralizado del "Programa Actualización Docente del Enfoque por Competencias UVG-ENCA; 7) Informe de rendimiento académico y disciplinario de los becarios del Fideicomiso en la Escuela Agrícola Panamericana El Zamorano; 8) Informe de auditoría interna del MAGA, período del uno de septiembre del año dos mil once (01/09/2011) al treinta y uno de diciembre de dos mil doce (31/12/2012); 9) Seguimiento de Auditoría Externa, año dos mil once (2011) y dos mil doce (2012). 10) Entrega de Informe de Fideicomiso de Recurso Humano, correspondiente al año dos mil doce (2012); 11) Ratificación del nuevo Presidente del Subcomité Técnico Operativo (STO); 12) Notificar renuncia del Asistente del STO.

Fuente: Copias de actas.

El Reglamento de Administración y Funcionamiento del Fideicomiso "Formación de Recurso Humano" en el artículo 6 se indica que el Consejo Directivo se reunirá ordinariamente una vez cada tres meses y extraordinariamente cuantas veces sea necesario, por lo que en el año 2013 faltó celebrar una sesión ordinaria correspondiente al trimestre abril-junio del año 2013.

10. Sesiones del Subcomité Técnico Operativo

Para dejar constancia de las sesiones realizadas por el Subcomité Técnico Operativo se suscriben actas en hojas movibles, documentos que fueron autorizados por la Contraloría General de Cuentas, con el registro No. L2 22523 del 4/9/2013, durante el año 2013, se celebraron las sesiones siguientes:

ACTA No.	FECHA SESIÓN	Puntos relevantes de la agenda
01-2013	22/01/2013	2) Último pago Consultoría Sistematización, Organización 3) Plan Operativo Anual 4) Puntos varios
02-2013	07/05/2013	3) Evaluación del Plan Operativo Anual de la ENCA Y EFAS 4) Propuesta cambios a reglamentos internos del fideicomiso Formación de Recurso Humano para el otorgamiento de becas 5) Puntos varios.
03-2013	28/10/2013	3) Capacitación ENCA 4) Plan Operativo Anual 2013 EFAS 5) Plan Operativo Anual 2014 6) Seguimiento caso consultor Salvador García 7) Elección presidente STO 8) Puntos Varios 9) Despedida y agradecimiento.
04-2013	04/11/2013 Extraordinaria	3) Seguimiento caso de consultor Salvador García 4) Puntos Varios.
05-2013	17/12/2013 Extraordinaria	Tema a tratar: Conocimiento del oficio No. 768-2013/II enviado por el Viceministro de Desarrollo Económico Rural Ing. Carlos Anzueto, referente a la dotación de becas a Zamorano.

Fuente: Copias de actas.

En el Reglamento de Administración y Funcionamiento del Fideicomiso "Formación de Recurso Humano" en el artículo 10 numeral 7, indica que el



Subcomité Técnico Operativo se reunirá ordinariamente una vez por mes y extraordinariamente cuantas veces sea necesario, por lo que en el año 2013 faltó celebrar 7 sesiones ordinarias.

11. Registro Tributario Unificado -RTU-

El fideicomiso está inscrito en la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, con número de identificación tributaria 2725834-3, está afiliado al Impuesto sobre la Renta -ISR- en el régimen opcional simplificado sobre Ingresos, declaración jurada y pago mensual; al Impuesto al Valor Agregado -IVA- en el régimen general de pagos mensuales. Durante el año 2013 fueron presentadas a la SAT las declaraciones del ISR e IVA con valor "0", la exención en el pago de estos impuestos obedece a que los intereses que generan las inversiones y los depósitos bancarios están afectos al Impuesto sobre Productos Financieros -IPF-.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**Hallazgo No.1****DEFICIENCIAS EN EL REGISTRO Y CONTROL DE ACTIVOS FIJOS****Condición**

En la verificación de los registros y controles relacionados con los activos fijos a cargo del Subcomité Técnico Operativo, se encontraron las siguientes deficiencias:

1) Para el registro del mobiliario y equipo de oficina a cargo del Subcomité Técnico Operativo, no se cuenta con libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

2) En la verificación física del mobiliario y equipo a cargo del Subcomité Técnico Operativo, no se encontraron los bienes siguientes:

2.1) 1 Lap Top marca Toshiba (Pentium 4 de 2.2 GHz/disco duro de 40 GB/256 de memoria RAM/ combo de DVD y quemadora/pantalla 15") serie Satellite A20-5259, serial No. 93151547P, floppy externo lomega, cable de conexión eléctrica con adaptador Toshiba Modelo PA3237U-1ACA Serie 03848528, manuales y CD de instalación, con valor en libros de Q.15,099.00. Código FFRH002-03.

2.2) 1 UPS marca American Power, con regulador de voltaje, con valor de Q.525.00. Código FFRH00-3-03.

2.3) 1 Fotocopiadora multifuncional (scanner e impresora) marca Epson Stylus CX-3200 serie 31083187 con su cable, 1 USB cable, a AV connecting cable, 1 CD de instalación Image Mixer, con valor de Q.1,599.00. Código FFRH005-03.

Criterio

El numeral 1.6 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indica: "TIPOS DE CONTROLES. Es responsabilidad de la máxima autoridad CONTROLES de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refieren a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".



El Decreto número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, textualmente indica "Artículo 4. Atribuciones. La Contraloría General de Cuentas tienen las atribuciones siguientes...k) Autorizar y verificar la correcta utilización de las hojas movibles, libros principales y auxiliares que se operen en forma manual, electrónica o por otros medios legalmente autorizados de las entidades sujetas a fiscalización".

El Decreto número 30-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Trece, textualmente indica "Artículo 59. Obligaciones de las Entidades Públicas con relación a los fideicomisos constituidos con recursos del Estado...1. Hasta la liquidación del fideicomiso...d) Llevar inventario de los bienes que se adquieran con los fondos fideicometidos, debiendo tomar medidas de registro, control y resguardo de dichos bienes en los sistemas que corresponda."

Causa

Inobservancia de las disposiciones legales relacionadas con el control y registros de los activos fijos.

Efecto

Uso de libros y registros contables sin la autorización respectiva.

Recomendación

A la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA.

Solicitar al Presidente del Subcomité Técnico Operativo del fideicomiso "Formación de Recurso Humano" : 1) Que gestione ante la Contraloría General de Cuentas la autorización del libro de activos fijos y se proceda a registrar los bienes del fideicomiso en dicho libro. 2) Que se gestione la recuperación de los 3 bienes que no fueron encontrados físicamente y mantener la custodia respectiva hasta la liquidación del fideicomiso.

Comentario de los Responsables

El Ingeniero Agrónomo Valentín Rodríguez Alcón, Presidente del Sucomité Técnico Operativo del fideicomiso Formación de Recurso Humano, remitió a la Licenciada Ana Lissethe Guerra Bone, Administradora General del MAGA, el oficio STO-04-2014 del 19 de septiembre de 2014, en el cual solicitó autorizar el uso de



la contaduría del MACA, para solicitar la autorización a la Contraloría General de Cuentas de dos libros, uno del almacén y otro de activos fijos para uso del Fideicomiso. En dicho oficio se adjuntó el formato que debe ser enviado a la Contraloría General de Cuentas, con las características que debe reunir según los requiere esa institución.

Con respecto a los bienes del inventario de activos fijos no encontrados, se adjuntó el oficio STO 32-09 del 29 de junio de 2009 suscrito por la Licenciada Rozzanna Pappa, Presidente Subcomité Técnico Operativo del fideicomiso, con el cual entregó al Consejo Directivo la máquina Multifuncional Epson Stylus CX3200, con el argumento de mal funcionamiento.

Asimismo, se adjuntó el oficio STO 42-10 del 28 de julio de 2010, suscrito por la Licenciada Rozzanna Pappa, Vicepresidente del Subcomité Técnico Operativo del fideicomiso, remitido al Ingeniero Jorge Oliveros, Secretario del Consejo Directivo, con el cual entregó la máquina Laptop Toshiba, Serie Satellite A210-S259 No. de serie 93151547P, del Floppy externo Iomega, con adaptador Toshiba Modelo PA3237U1ACA serie 03848528, manuales y el CD de instalación.

En cuanto al aparato UPS marca American Power, con regulador de voltaje, Código FFRH00-3-03, se argumentó en la discusión de hallazgos que esta máquina fue considerada como objeto inservible y por lo tanto se consideró como basura. Para reponer este bien, se adjuntaron las cotizaciones No. 20931 de la empresa Office Depot, de fecha 28 de octubre de 2014 y número EG-00040464 del 23 de octubre de 2014.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, sin embargo las recomendaciones se consideran en proceso de implementación, hasta en tanto se recuperen los bienes propiedad del fideicomiso, estimando que los bienes adquiridos durante la vigencia del fideicomiso deben ser custodiados hasta la liquidación del mismo.

Hallazgo No.2

FALTA DE SESIONES ORDINARIAS DEL CONSEJO DIRECTIVO Y SUBCOMITÉ TÉCNICO OPERATIVO

Condición

-Se verificó que el Consejo Directivo del fideicomiso "Formación de Recurso



Humano", no realizó las cuatro sesiones en el período fiscal 2013, como lo establece el reglamento respectivo, únicamente se realizaron tres.

-Se verificó que el Subcomité Técnico Operativo del fideicomiso "Formación de Recurso Humano" no realizó las doce sesiones ordinarias en el período fiscal 2013, como lo establece el reglamento respectivo, únicamente se realizaron tres.

Criterio

En el Reglamento de Administración y Funcionamiento de Fideicomiso "Formación de Recurso Humano", el artículo 6 establece literalmente "El Consejo se reunirá ordinariamente una vez cada tres meses y extraordinariamente cuantas veces sea necesario, para lo cual el Presidente del Consejo Directivo o a solicitud de uno de sus miembros deberá hacer las convocatorias indicando el motivo".

En el Reglamento de Administración y Funcionamiento de Fideicomiso "Formación de Recurso Humano", el artículo 10 literal 7 establece literalmente "El Subcomité se reunirá ordinariamente una vez por mes y extraordinariamente cuantas veces sean necesarias".

Causa

Incumplimiento a lo estipulado en el reglamento.

Efecto

No atender oportunamente los aspectos administrativos y financieros que merezcan atención y solución inmediata, al no sesionar.

Recomendación

A la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA.

Solicitar al Consejo Directivo y al Subcomité Técnico Operativo del fideicomiso "Formación de Recurso Humano", el cumplimiento al total de sesiones ordinarias que se estipulan en el reglamento respectivo.

Comentario de los Responsables

En el oficio sin número del 05 de noviembre de 2014 remitido por el Ingeniero Agrónomo Valentín Rodríguez Alcón, Presidente del Subcomité Técnico Operativo, se refiere a que el motivo del incumplimiento en el número de



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

reuniones del Consejo Directivo y Subcomité Técnico, se debió a que "... algunas ocasiones no se han efectuado debido a que no existen en su momento temas relevantes por lo cual se acumulan para la subsiguiente reunión en función de ello el reglamento se modificaría tomando en cuenta que las reuniones se desarrollen en función de las demandas del Fideicomiso..."

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, no obstante considerando el argumento en cuanto al proyecto de plantear a las autoridades la modificación al reglamento respectivo, el hallazgo se considera en proceso, hasta en tanto se hagan los cambios a la normativa.

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

1. De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el seguimiento a las recomendaciones relacionadas con los hallazgos contenidos en el informe de la Unidad de Auditoría Interna número UDAI-042-2013 del 1 de agosto de 2013, estableciéndose los resultados siguientes:

Situación de las recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	3	100
Recomendaciones implementadas	3	100
Recomendaciones en proceso	-	-
Recomendaciones pendientes	-	-

2. De la Contraloría General de Cuentas

Se revisó la página de Internet de la Contraloría General de Cuentas, observando que no hay informes de auditoría del fideicomiso "Formación de Recurso Humano" publicados en los años 2012 y 2013.

3. De Auditoría Externa

La entidad "Orellana Sánchez, Sazo & Asociados, S.C.", realizó auditoría externa a los estados financieros y auditoría de cartera al fideicomiso "Formación de Recurso Humano", por los períodos correspondientes a los años 2011 y 2012, según el contrato suscrito el 3 de septiembre de 2013. El 17 de octubre de



2013, se emitió el informe de auditoría respectivo, en el que se describen los hallazgos sobre aspectos administrativos y contables, los cuales se resumen en el cuadro siguiente:

Situación de las recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	7	100
Recomendaciones implementadas	6	86
Recomendaciones en proceso	1	14
Recomendaciones pendientes	-	-

Detalle del hallazgo que se encuentra en proceso:

Hallazgo No. 1

"No se ha adoptado la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades –NIIF para PYMES en la elaboración de estados financieros".

Recomendación

Es importante que en el Fideicomiso, se realice un análisis de la NIIF para PYMES y cuantificar los efectos producidos al momento de la aplicación al Fideicomiso y efectuar los ajustes correspondientes con previa autorización, como lo indica la sección 35 "Transición a la NIIF para PYMES". Esto con la finalidad de tener una adecuada presentación en sus estados financieros". En el oficio FIDE-270-2014 del 1 de octubre de 2014, de la jefatura del Departamento de Fideicomiso del BAM, se indica lo siguiente: "El criterio de este fiduciario es que para la elaboración de Estados Financieros su base es la Ley del Impuesto sobre la Renta, misma que se utiliza para la determinación y pago de los impuestos. Este fiduciario tendría que plantear al Consejo Directivo del Fideicomiso si estarían en la disposición de que se evalúe el impacto que podría tener la aplicación de este criterio de NIIF para PYMES y derivado de ello aceptar los ajustes que apliquen. Por el poco volumen de operaciones, cifras que maneja el fideicomiso y la proximidad de su vencimiento, a nuestro criterio el beneficio en cuanto a presentación de estados financieros obtenido, no sería relevante, sin embargo consideramos adecuado contar con la opinión del Fideicomitente en este sentido".

Situación actual: en proceso.

4. NORMATIVA LEGAL PARA EL CUMPLIMIENTO

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6, establece: "La Contraloría General de Cuentas,



y las unidades de auditoría interna de las entidades del sector público, periódicamente, realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos..." "...El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por la Contraloría General de Cuentas, según corresponda..."

5. PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Se fija un plazo de quince (15) días hábiles para que los responsables de la entidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ELMER ALBERTO LOPEZ RODRIGUEZ	MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION	17/01/2013	31/12/2013
2	INGRID ROXANA QUEVEDO DE ORTIZ	DIRECTORA DE COOPERACION, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS DEL MAGA	02/04/2012	31/12/2013
3	CARLOS ALFONSO ANZUETO DEL VALLE	VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL	18/01/2012	31/12/2013



COMISION DE AUDITORIA



LUIS FELIPE HERRERA RUANO
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



MAMERTO CESAR COTTON
Director

Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

