



OFICIO UDAI-O-361-2017

Guatemala, 05 de septiembre de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-035-2017, CUA 62362-1-2017**, correspondiente a la Auditoría Financiera practicada al **"FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA"**, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, para su consideración.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que la copia de las acciones correctivas se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,


Lic. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Señor
Mario Méndez Montenegro
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-035-2017 en 19 folios. Anexos 6 folios.
Resumen Gerencial en 3 folios.

C.C. Inga. Melida Lucia Izquierdo Del Cid, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos -MAGA- (Informe).

Archivo
JLRR/R

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 62362**

**AUDITORÍA FINANCIERA
FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN
DESARRAIGADA
DEL 01 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

INFORME UDAI-035-2017

GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2017

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACIÓN EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	6
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	9
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	16
COMISIÓN DE AUDITORÍA	17

ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre 2010 contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en el artículo 2, se establece que le corresponde al Ministerio atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, así como aquellas que tiene por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional, en tal sentido ha suscrito contratos de fideicomiso a fin de cumplir con sus cometidos.

Asimismo, en el artículo 20, establece que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos tiene por objeto la gestión de recursos internos y externos para el fortalecimiento o creación de programas y proyectos en el marco de las políticas sectoriales y dentro de sus atribuciones establecidas en el artículo 21, se encuentran las siguientes:

- Negociar, supervisar y reorientar los fideicomisos constituidos y por constituirse vinculados a las actividades promovidas por el Ministerio.
- Coordinar la representación del ministerio en los comités técnicos constituidos y a constituirse en cada uno de los fideicomisos.
- Recopilar la información sobre la administración financiera de los fideicomisos del Ministerio.
- Velar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para cada fideicomiso y de su normativa respectiva.

En el marco de la función institucional es prioritaria la lucha contra la pobreza y la pobreza extrema que afectan al país, por lo que es necesario, adecuado e indispensable que continúe el apoyo y atención a las Poblaciones Desarraigadas mediante Programas del Gobierno, especialmente a través de los programas que impulsa el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a fin de fomentar la actividad agrícola, pecuaria, forestal y otras actividades relacionadas que puedan impulsar el desarrollo de las Poblaciones Desarraigadas.

A través de la Escritura Constitutiva número 882 del 11 de diciembre de 2001, suscrita por el Escribano de Gobierno, fue creado el Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, con el objeto de proporcionar asistencia crediticia para Proyectos Productivos para las Poblaciones Desarraigadas.

El patrimonio fideicometido asciende a la cantidad de cinco millones seiscientos mil quetzales exactos (Q.5,600,000.00), fondos provenientes de los ingresos corrientes del Estado de Guatemala, asignados al Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con cargo a la partida presupuestaria número dos mil uno guión cero doce mil guión once guión cero cuatro guión cero cero cero guión diez (2001-012000-11-04-000-10), renglón de gastos quinientos cincuenta y dos guión tres mil guión once (552-3000-11) fuente de financiamiento once (11), "Ingresos Corrientes" con carácter de reembolsable u otras partidas presupuestarias que en el futuro se asignen para dicho destino.

A través de la Escritura de Modificación de Contrato de Fideicomiso número 127 del 13 de agosto de 2014, se reduce el capital fideicometido en la cantidad de cuatro millones veinticuatro mil quetzales exactos (Q.4,024,000.00) de conformidad con lo dispuesto en el artículo uno (1), literal d) del Acuerdo Gubernativo número cuatrocientos cincuenta y nueve guión dos mil once (459-2011).

Elementos personales

Con base a lo que establece la Escritura de Modificación de Contrato de Fideicomiso número 228 del 08 de abril de 2003, los elementos personales se determinan de la manera siguiente: **Fideicomitente:** El Estado de Guatemala, representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; **Fiduciario:** El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima; **Fideicomisario:** El Estado de Guatemala y las comunidades conformadas por las poblaciones desarraigadas por el enfrentamiento armado interno.

Plazo y vencimiento

A través de la Escritura de Modificación de Contrato de Fideicomiso No. 340 del 30 de agosto de 2006 quedo estipulado que el plazo del fideicomiso será de veinticinco (25) años contados a partir de la fecha de constitución del presente fideicomiso hasta el 10 de diciembre de 2026.

Extinción y Liquidación del Fideicomiso

Con el Acuerdo Gubernativo No. 459-2011 del 7 de diciembre de 2011, en el Artículo 3 se instruye al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gestione la extinción y liquidación anticipada del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

Con base en lo establecido en el Artículo 33 del "Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación" y Designación de Auditoría UDAI-041-2017 CUA 62362 suscrito por el Jefe de Auditores, se practicó Auditoría Financiera al Fideicomiso "Proyectos Productivos de la Población Desarraigada".

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar y verificar que la administración del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada se realizó bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, asimismo verificar que los recursos financieros asignados al fideicomiso, fueron utilizados específicamente para los fines establecidos.

ESPECIFICOS

- Evaluación de la estructura y ambiente de control interno del fideicomiso.
- Verificar la existencia de fondos, valores y el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en los libros autorizados.
- Determinar que todos los ingresos y egresos se registran en el período fiscal correspondiente y que son operados en las fechas que son recibidos, depositados o pagados, además que estén debidamente documentados.
- Determinar la razonabilidad de los gastos.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- Verificar el cumplimiento de las cláusulas contractuales.
- Verificar la razonabilidad de los estados financieros.
- Verificar las integraciones de cuentas de los estados financieros.
- Verificar el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos aplicables.
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas, tanto en informes de la Unidad de Auditoría Interna, como de la Contraloría General de Cuentas.
- Evaluar la cartera de préstamos.
- Verificar la existencia de informes de auditoría externa, emitidos por firmas de auditoría o auditores independientes y dar seguimiento a las recomendaciones emitidas.

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

- Verificar el avance en los procesos de extinción y liquidación del fideicomiso.

ALCANCE

La auditoría se realizó por el período comprendido del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas. El trabajo de campo fue desarrollado del 17 al 22 de agosto de 2017 en las instalaciones del fiduciario.

INFORMACION EXAMINADA

Durante el proceso de la auditoría financiera al fideicomiso "Proyectos Productivos de la Población Desarraigada", por el período antes identificado, se evaluaron los aspectos siguientes: Documentos legales de constitución y modificación del fideicomiso, reglamentos del fideicomiso y razonabilidad de las operaciones. Verificación de los saldos del balance general, estado de resultados y flujo de efectivo. Verificación de la integración del patrimonio fideicometido. Verificación de los registros auxiliares, libro de bancos, conciliaciones bancarias, documentos de respaldo de las inversiones. Evaluación de los registros contables, revisión de la documentación de soporte. Verificación de la documentación de respaldo de las gestiones realizadas para lograr la extinción y liquidación del fideicomiso.

De los cuales se extrae la siguiente información financiera:

[Handwritten signatures and initials]



**BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.
(Cifras en Quetzales)**

ACTIVO	PARCIAL	TOTAL
DISPONIBILIDADES		1,561,960.38
Bancos	-	
Otros Bancos	1,561,960.38	
CARTERA DE CREDITOS VENCIDOS		3,320,076.91
En Proceso de Prorroga	2,015,600.40	
En Cobro Administrativo	943,986.26	
En Cobro Judicial	394,504.53	
Suma	3,354,091.19	
(-) Estimación por Valuación	(34,014.28)	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	1,259,497.41	1,259,497.41
CARGOS DIFERIDOS	11,306.73	11,306.73
SUMA EL ACTIVO		6,152,841.43
PASIVO		
CUENTAS POR PAGAR	-	-
SUMA EL PASIVO		
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	1,259,497.41	1,259,497.41
SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS		1,259,497.41
CAPITAL PAGADO		8,569,853.13
Capital Autorizado	1,576,000.00	
(-) Capital devuelto al Fideicomitente	(853,396.22)	
Otras Aportaciones	7,847,249.35	
RESULTADOS POR APLICAR	(3,700,066.14)	(3,700,066.14)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	23,557.03	23,557.03
SUMA EL CAPITAL Y SUPERAVIT		4,893,344.02
TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO		6,152,841.43

Fuente: Datos proporcionados por el Fiduciario.

[Handwritten signatures and initials]

**ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016
(Cifras en Quetzales)**

	PARCIAL	TOTAL
PRODUCTOS DEL EJERCICIO		54,352.63
Intereses	54,352.63	
Recuperaciones sobre Cuentas Incobrables	-	
GASTOS DEL EJERCICIO		30,795.60
Comisiones	25,360.33	
Impuesto sobre la Renta	5,435.27	
Cuentas y Valores Incobrables	-	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		23,557.03
GANANCIA (PERDIDA) NETA		23,557.03

Fuente: Datos proporcionados por el Fiduciario.

Los Estados Financieros, Balance General al 31 de diciembre de 2016 (Anexo I); Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 (Anexo II); Estado de Flujo de Efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 (Anexo III), Notas a los Estados Financieros (Anexo IV), se adjuntan al presente informe.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

1. Disponibilidades

De la evaluación de las cuentas del Balance General al 31 de diciembre 2016, se determinó que la disponibilidad del Fideicomiso se refleja en una cuenta de ahorro, número 4-033-10036-0 a nombre del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada con un saldo de Q.1,561,960.33.

2. Inversiones

Se determinó que al 31 de diciembre 2016, el Fideicomiso no realiza inversiones en Certificados de Depósito a Plazo Fijo, los fondos disponibles son invertidos en la cuenta de ahorro número 4-033-10036-0, la cual devenga un 3.5% de interés anual.

[Handwritten signatures and initials]

3. Cartera de Créditos

Al 31 de diciembre de 2016, la cartera de créditos asciende a un total de Q.3,354,091.19, según el Balance General presentado por el Fiduciario, la cual se integra por 5 préstamos que en su totalidad se encuentran vencidos.

DESCRIPCION	Total Créditos otorgados	Monto en Q.	%
Total Préstamos vencidos al 31/12/2015	5	3,354,091.19	100
Total Préstamos vencidos al 31/12/2016	5	3,354,091.19	100
Diferencia	0	-	0

Fuente: Datos proporcionados por el Fiduciario.

De acuerdo al balance de integración de la cartera crediticia, presentado por el fiduciario Banco de Desarrollo Rural S.A. -BANRURAL- al 31 de diciembre de 2016, el último crédito otorgado venció en septiembre de 2015. Durante el período de enero a diciembre de 2016 no hubo recuperación de capital.

Se solicitó la extinción anticipada del fideicomiso con fecha 7 de diciembre de 2011, por lo que para el período objeto de la auditoría no hay expedientes de créditos que revisar, quedando bajo la responsabilidad del fiduciario la conformación, resguardo y custodia de los expedientes otorgados durante la vigencia del mismo.

4. Patrimonio Fideicometido

Integración presentada por el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A., del movimiento de los aportes recibidos al patrimonio fideicometido a partir de la constitución del fideicomiso hasta el 31 de diciembre de 2016.

CONCEPTO	AÑO	VALOR
Total Aportes	2003	5,600,000.00
TOTAL APORTES		5,600,000.00
(-) Disminución de Capital según Escritura No. 127 del año 2014		4,024,000.00
Patrimonio Fideicometido		1,576,000.00

Fuente: Datos proporcionados por el Fiduciario.

[Handwritten signatures and initials]

5. Ingresos

Los ingresos reportados por el período de enero a diciembre 2016, ascienden a Q.54,352.63, que corresponden a los intereses generados por los fondos invertidos en la cuenta de ahorro número 4-033-10036-0.

6. Gastos

Los gastos del fideicomiso correspondientes al período de enero a diciembre 2016 ascienden a Q.30,795.60, los cuales están integrados así: a) Pago de comisión por administración bancaria Q.25,360.33 y b) Pago del 10% del Impuesto sobre la Renta sobre rentas de capital Q.5,435.27.

7. Revisión de Pólizas Contables

Se revisaron las pólizas contables y la documentación de soporte, con el objeto de verificar el cumplimiento de aspectos tales como, razonabilidad de las partidas contables, firmas de los responsables, formalidades legales de la documentación contable, la cual se considera razonable.

8. Registro Tributario Unificado -RTU-

El fideicomiso está inscrito en la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, con el número de identificación tributaria 28155238. En la constancia de actualización tributaria impresa el 11 de enero de 2017, se especifica que el fideicomiso está afiliado al Impuesto Sobre la Renta -ISR- al régimen opcional simplificado sobre ingresos, pagos mensuales y declaración jurada anual; Impuesto al Valor Agregado -IVA-, en el Régimen General, habiendo presentado las declaraciones correspondientes dentro del tiempo establecido.

9. Extinción y Liquidación anticipada del Fideicomiso

De acuerdo a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación se verificó que la última gestión realizada para el logro de lo indicado a través del Acuerdo Gubernativo número 459-2011, fue el 14 de abril de 2016, por parte del Ministro del MAGA, presentando el Oficio número MAGA-DM-MM-405-2016/DCPF, dirigido a la Licenciada Ana Luisa Flores Muñoz, Directora de Fideicomisos del

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

[Handwritten signatures and initials]

Ministerio de Finanzas Públicas, por lo que el hallazgo formulado en informes anteriores queda aún en proceso de implementación.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1

Incumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores.

Condición

De acuerdo al Reporte del Estado de Avance al cumplimiento de Recomendaciones de la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se estableció que las recomendaciones descritas en los informes de Auditoría Interna números 30-2015 y 16-2016 de fechas del 1 de enero de 2014 al 28 de febrero 2015, y del 1 de marzo 2015 al 31 de diciembre de 2015, no han sido atendidas, las cuales se describen a continuación:

La extinción y liquidación del fideicomiso sin avance significativo: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 30-2015.

Alto grado de morosidad de la cartera crediticia: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 30-2015.

Presentación de los informes de auditoría externa fuera del plazo legal: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 30-2015.

Falta de regularización de cuentas de ingresos y egresos en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 30-2015.

Falta de Plan Operativo Anual -POA- correspondiente a los años 2014 y 2015.: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 30-2016.

[Handwritten signatures and initials]

No se encuentra conformado el Comité Técnico del Fideicomiso: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 16-2016.

No se modificó la cláusula número diez, de la Escritura Constitutiva del fideicomiso, para el cobro de la comisión por administración de los fondos: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 16-2016.

Falta de presentación de documentación: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 16-2016.

Criterio

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..."

Causa

No se atendieron las recomendaciones emitidas por esta Unidad de Auditoría Interna.

Efecto

Atrasos en los procesos para lograr la extinción y liquidación del fideicomiso.

Recomendación para el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.

Debido a que el fideicomiso se encuentra en proceso de extinción y liquidación, si lo considera conveniente gire instrucciones por escrito a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a efecto se realicen las acciones que correspondan y se implementen o desvanezcan

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación o de parte de otros entes fiscalizadores, para que no se detenga innecesariamente el proceso de liquidación y extinción correspondiente; y de las gestiones realizadas se envíe copia a la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.

Comentario de los Responsables

Comentario de Auditoría

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

De la Contraloría General de Cuentas.



De acuerdo al Reporte del Estado de Avance al cumplimiento de Recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas, presentado por el Auditor de Seguimiento de la Auditoría Interna, se estableció que las recomendaciones descritas en el informe del periodo del 01 de julio de 2009 al 31 de diciembre de 2014, no han sido atendidas, las que se describen a continuación:

Situación de las recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	4	100
Recomendaciones corregidas	0	00
Recomendaciones en proceso	4	100
Recomendaciones pendientes	0	00

Informe del 01 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2014

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación		
			Implementada	En proceso	Pendiente
1	Falta de cuenta bancaria específica para el manejo de los fondos del fideicomiso.	Para el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación: Que el Fideicomitente o Autoridad Administrativa Superior, exija al Fiduciario que se abrieren cuentas específicas con los recursos del Fideicomiso, para que los Estados Financieros reflejen con calidad los valores del Balance General.		X	

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

2	Falta de registro en el sistema de contabilidad integrada -SICOIN-	Para el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. El Fideicomitente o Autoridad Administrativa Superior debe girar instrucciones por escrito a los directores y otras autoridades responsables para que efectúen y verifiquen el registro de los productos y gastos del fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-		X	
3	Incumplimiento a la ley de presupuesto.	Para el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. El Fideicomitente o Autoridad Administrativa Superior, debe girar instrucciones por escrito a los directores y otras autoridades responsables para el cumplimiento a leyes de presupuesto anuales.		X	
4	Falta de acceso y disposición de información.	Para el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. El Fideicomitente representado por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe instruir de manera escrita al Fiduciario sobre la obligatoriedad de entrega de la información requerida a la Entidad Fiscalizadora Contraloría General de Cuentas a través de sus auditores.		X	

De la Auditoría Externa.

El Reporte del Estado de Avance al cumplimiento de Recomendaciones de la Auditoría Interna, del MAGA, obtenido del Auditor de Seguimiento indica que al 31 de diciembre de 2016, se encuentran pendientes de desvanecer recomendaciones de los informes presentados por Auditores Independientes, correspondientes a los periodos 2011, 2012 y 2013 siguientes:

Situación de las recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	6	100
Recomendaciones corregidas	0	00
Recomendaciones en proceso	4	67
Recomendaciones pendientes	2	33

[Handwritten signatures and initials]

Informe al 31 de diciembre de 2011

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación		
			Implementada	En proceso	Pendiente
1	Documentación no proporcionada.	Para el Fiduciario: Se evalúe lo pendiente, para identificar si existe información o documentación que deba ampliarse con el fin de desvanecer los aspectos planteados en el presente informe, ante revisiones eventuales de entes fiscalizadores. Adicionalmente la Administración debe verificar si se cuenta con toda la documentación original a través de un sistema de archivo apropiado que permita acceder de forma oportuna para cualquier usuario interno y externo.		X	
2	Ausencia de sesiones del Comité Técnico durante el período.	Para el Fiduciario: Revisar los procedimientos que actualmente se están aplicando por el Fideicomitente o Fiduciario, para respaldar el cumplimiento de la disposición relacionado con la celebración de sesiones por parte del Comité Técnico. En caso de ser necesario, incorporar la utilización de oficios u otros documentos que expongan y justifiquen los motivos por los cuales no es factible cubrir el requerimiento incluido en el Reglamento.			X

Informe al 31 de diciembre de 2012

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación		
			Implementada	En proceso	Pendiente
1	Documentación no proporcionada.	Para el Fiduciario: Se evalúe lo pendiente, para identificar si existe información o documentación que deba ampliarse con el fin de desvanecer los aspectos planteados en el presente informe, ante revisiones eventuales de entes fiscalizadores. Adicionalmente la Administración debe verificar si se cuenta con toda la documentación original a través de un sistema de archivo apropiado que permita acceder de forma oportuna para cualquier usuario interno y externo.		X	
2	Ausencia de sesiones del Comité Técnico durante el período.	Para el Fiduciario: Revisar los procedimientos que actualmente se están aplicando por el Fideicomitente o Fiduciario, para respaldar el cumplimiento de la disposición relacionado con la celebración de sesiones por parte del Comité Técnico. En caso de ser necesario, incorporar la utilización de oficios u otros documentos que expongan y justifiquen los motivos por los cuales no es factible cubrir el requerimiento incluido en el Reglamento.			X



Informe al 31 de diciembre de 2013

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación		
			Implementada	En proceso	Pendiente
1	Créditos de dudosa cobrabilidad	<u>Para el Fiduciario:</u> Recomendamos que el Comité Técnico del Fideicomiso gire instrucciones para realizar las gestiones de cobro correspondientes para recuperar los créditos. En adición evaluar reconocer los créditos como incobrables para registrar la reserva a los resultados del año.		X	
2	Revisión de expedientes de créditos	<u>Para el Fiduciario:</u> Recomendamos que el Comité Técnico del Fideicomiso haga velar por el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento		X	

La Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Opinión No. DdF-019-2014 en el numeral romano III. CONSIDERACIONES: número 6 indica: "Con relación a los fideicomisos que ya se encuentran vencidos, la realización de auditorías deberá pactarse dentro de los respectivos procesos de liquidación, ya que dichos fideicomisos no pueden realizar actos de administración".




Es conveniente que el fideicomitente, a través de su Dirección especializada en materia de fideicomisos, solicite a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, las directrices precisas para el manejo de estos casos específicos, mientras no se extinga y liquide definitivamente el mismo.

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..."

PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES.

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones



realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

 @MagaGuatemala

 maga.gt

www.maga.gob.gt



**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD
AUDITADA**

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Mario Méndez Montenegro	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	01/01/2016	31/12/2016
2	Francisca Candelaria Barrera	Jefe de Fideicomisos Fideicomisos MAGA	01/01/2016	31/12/2016

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

[Handwritten signatures]

COMISIÓN DE AUDITORÍA



Jorge Geovanni Padilla Galdámez
Auditor



Manuel Francisco Trujillo Morales
Supervisor



Erick Francisco Castillo Contreras
Jefe de Auditores



José Luis Rojas Rivera
Director

FIDECOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACION DESARRAIGADA
BALANCE GENERAL CONDENSADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(CIFRAS EN QUETZALES)

ACTIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)	PASIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MDA. EXTRANJERA (EN QUETZALES)
DISPONIBILIDADES	1,581,860.38	1,581,860.38		CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	
BANCOS		0.00		PROVISIONES	0.00	0.00	
OTROS BANCOS		1,581,860.38		SUMA DEL PASIVO	0.00		
INVERSIONES TEMPORALES	0.00	0.00		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	1,358,497.41	1,358,497.41	
TITULOS VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00		SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	1,358,497.41		
INTERESES PAGADOS EN COMPRA DE VALORES		0.00		CAPITAL PAGADO	8,569,553.13	8,569,553.13	
SUMA		0.00		CAPITAL AUTORIZADO		1,378,000.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		ASIGNACIONES POR RECIBIR ()		0.00	
CUENTAS DE CREDITOS	3,533,079.91	3,533,079.91		CAPITAL DEVUELTO AL FIDECOMITENTE ()		853,346.33	
VIGENTES		0.00		CAPITAL ENTREGADO POR PAGOS SOCIALES ()		0.00	
AL DIA		0.00		CAPITAL ENTREGADO CONTRATOS DE SERVICIOS ()		0.00	
EN MORA		0.00		PRODUCTOS TRANSFERIDOS AL FIDECOMITENTE ()		0.00	
VENCIDOS		3,533,079.91		TRANSFERIDO DE SEGUROS A OTROS FIDUCIARIOS ()		0.00	
EN PROCESO DE PROSECUICION		2,019,800.49		CAPITAL ENTREGADO POR COMPENSADOR SOCIAL ()		0.00	
EN COMPRO ADMINISTRATIVO		842,588.29		OTROS APORTE		7,547,349.31	
EN COMPRO JUDICIAL		388,514.13		RESERVAS	0.00	0.00	
SUMA		3,533,079.91		RESERVAS DE CAPITAL		0.00	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		34,018.33		RESULTADOS POR APLICAR	1,790,066.14	3,700,066.14	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	1,358,497.41	1,358,497.41		UTILIDADES POR APLICAR		0.00	
CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00		PERDIDAS POR APLICAR ()		2,700,066.14	
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00		RESULTADOS DEL EJERCICIO	23,357.23	23,357.23	
GASTOS ANTICIPADOS	0.00	0.00		SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT	4,893,344.02		
ACTIVOS EXTRAORDINARIOS	0.00	0.00		TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO	8,152,841.43		
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION		0.00					
CARGOS DEFERIDOS	11,066.73	11,066.73					
(-) AMORTIZACION ADICIONALES		0.00					
INVERSIONES A LARGO PLAZO	0.00	0.00					
TITULOS VALORES DE EMISORES NACIONALES		0.00					
SUMA EL ACTIVO	6,152,841.43						

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2017
LIBRO Y FOLIO

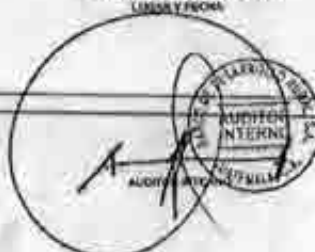
CUENTAS DE HABER Y DE DEBITO

CONTINGENCIAS Y OBLIGACIONES
GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS
OTRAS CUENTAS DE HABER
CUENTAS DE DEBITO
SUMA

0.00
10,395,906.11
4,818,821.20
0.00
15,214,727.31

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

GERENTE GENERAL



FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACION DESARRAIGADA
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.
(CIFRAS EN QUETZALES)

PRODUCTOS DEL EJERCICIO		54,352.63
INTERESES	54,352.63	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	0.00	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
GASTOS DEL EJERCICIO		25,360.33
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	25,360.33	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	0.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	0.00	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	0.00	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
AMORTIZACIONES	0.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO		28,992.30
RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES		0.00
PRODUCTOS	0.00	
GASTOS	0.00	
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		28,992.30
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	5,435.27	5,435.27
GANANCIA (PERDIDA) NETA		23,557.03

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2017


CONTADOR GENERAL




GERENTE GENERAL




AUDITOR INTERNO







ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobra por intereses	54,352.63	
Pago por comisiones	(25,360.33)	
Inversiones (no consideradas como equivalentes de efectivo):		
Egreso por inversión	0.00	
Cartera de créditos:		
Ingreso por amortizaciones	0.00	
Egreso por desembolsos	0.00	
Otros ingresos y egresos (neto)	0.00	
Impuesto Sobre la Renta Pagado	(5,435.27)	
Flujo neto de efectivo por actividades de operación		23,557.03
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Inversiones permanentes:		
-Ingreso por desinversión		
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión		0.00
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Disminución de Capital Fideicometado	0.00	
Capital Devuelto al Fideicomitente	0.00	
Disminución de Utilidades por Aplicar	0.00	
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de financiación		0.00
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		23,557.03
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del periodo		1,538,403.35
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al final del periodo		1,561,960.38

DESCRIPCIÓN	Valor	Total
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Efectivo (disponibilidades) al inicio del periodo	1,538,403.35	
Inversiones (menor o igual a 3 meses de vencimiento)	0.00	
Ganancia o pérdida por variación en valor de mercado de títulos-valores	0.00	
Efectivo y equivalentes al efectivo		1,538,403.35
Efectos de las revaluaciones por variaciones en el tipo de cambio		0.00
Efectivo y equivalentes al efectivo reexpresados		1,538,403.35

Guatemala, 01 de enero de 2017


CONTADOR GENERAL




GERENTE GENERAL




AUDITOR INTERNO



**FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

NOTA No. 4 Disponibilidades:

Las disponibilidades del fideicomiso, se reflejan en la cuenta Bancos y su saldo al 31/12/2016 es de Q.0.00/- Se le denomina Bancos, porque el efectivo del fideicomiso se encuentra como parte del efectivo del fiduciario (banco) en las distintas cajas que tiene en oficinas centrales y agencias, por ello de acuerdo a lo que establece el Manual de la SIB, dentro de la contabilidad del Fiduciario y en lo que respecta al Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, se refleja en la cuenta No.305105.0201.26/-

La cuenta Otros Bancos, se utiliza para registrar las disponibilidades que se tienen depositadas en cuentas de ahorro y su saldo al 31/12/2016 es de Q.1.361,960.38.

NOTA No. 5 Cartera de Créditos:

Al 31 de diciembre de 2016, la cartera de créditos se integra así:

Vencidos en Proceso de Prorroga	Q.2,015,600.40/-
Vencidos en Cobro Administrativo	Q. 943,986.26/-
Vencidos en Cobro Judicial	Q. 394,504.53/-
TOTAL	Q.3,354,091.19/-

NOTA No. 6 Estimación por Valuación de Activos Crediticios:

La Estimación por Valuación, se calcula de acuerdo cláusula DECIMA SEXTA: FONDO DE RESERVA, con el veinticinco por ciento (25%) de las "Utilidades por Aplicar", establecido en la cláusula Décima Segunda, el Fiduciario constituirá un Fondo de Reserva para cubrir, previa autorización del Fideicomitente, lo siguiente: b) El saldo de los préstamos a usuarios, que por circunstancias fortuitas o de fuerza mayor, les es imposible cancelarlos, situación que debe comprarse mediante la valuación de la cartera que realice el Fiduciario, de acuerdo con los criterios que considere pertinentes; y, c) los préstamos que legalmente se tengan clasificados como irre recuperables, toda vez se haya agotado el proceso de cobro, dentro del plazo establecido por la ley, ya sea por la vía administrativa y/o judicial.

El saldo de la Estimación por Valuación al 31 de diciembre de 2016 asciende a Q.34,014.28/-

NOTA No. 7 Activo Diferido:

El Activo Diferido del fideicomiso al 31 de diciembre de 2016 asciende a Q.11,306.73/-

NOTA No. 8 Productos Devengados no Percibidos:

El Fideicomiso, de acuerdo a lo que se indica en la nota 3, relacionada con Principales políticas y prácticas contables, realiza el registro de los Productos Devengados no Percibidos, de acuerdo al Manual de Instrucciones Contables emitido por la Superintendencia de Bancos, en donde se indica que, esta cuenta servirá para registrar los productos devengados por la cartera de créditos que se encuentren pendientes de cobro. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2016 es de Q.1,259,497.41/-

NOTA No. 9 Patrimonio:

El Patrimonio Fideicometido del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2016 asciende a Q.1,576,000.00/-

NOTA No. 10 Capital Devuelto al Fideicomitente:

El Capital Devuelto al Fideicomitente al 31 de diciembre de 2016 asciende a Q.853,396.22/-

JP

FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

NOTA No. 11 Otras Aportaciones:

La Cuenta Otras Aportaciones al 31 de diciembre de 2016 asciende a Q.7,847,249.35. ✓

NOTA No. 12 Resultados por Aplicar:

Al 31 de diciembre de 2016 se refleja una pérdida por aplicar de Q.3,700,066.14. ✓

NOTA No. 13 Gastos del Ejercicio:


Los gastos del ejercicio del fideicomiso al 31 de diciembre de 2016 se integran por los rubros siguientes:

Comisiones	Q. 25,360.33 ✓
Impuesto Sobre la Renta	Q. 5,435.27 ✓
TOTAL	Q. 30,795.60 ✓


Comisión por Administración:

De acuerdo al oficio No. 326 de fecha 22 de mayo de 2006 del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, literal B), la comisión por administración se calcula sobre el saldo de la cartera, una comisión por administración del 1% anual sobre el saldo al último día de cada mes de la cartera de préstamos. ✓

Guatemala, 01 de enero de 2017.


Lic. Luis Fernando Hernández García
Contador General




Lic. Rudy Alejandro Ovalle Barrios
Auditor Interno



98

ANEXO I

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

No. de Informe y CUA: UDAI-035-2017 CUA 62362

Entidad: FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA

Alcance: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016

Auditor (es): Jorge Giovanni Padilla Galdámez


Tipo de Auditoría: Financiera

Fecha: 04/09/2017

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Hallazgos de Control Interno						
1	Incumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores: Condición: De acuerdo al Reporte del Estado de Avance al cumplimiento de Recomendaciones de la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se estableció que las recomendaciones descritas en los informes de Auditoría Interna números 90-2015 y 16-2016 de fechas del 1 de enero de 2014 al 28 de febrero 2015, y del 1 de marzo 2015 al 31 de diciembre de 2015, no han sido atendidas, las cuales se describen a continuación: 1. La extinción y liquidación del fideicomiso sin avance significativo. 2. Alto grado de morosidad de la cartera crediticia. 3. Presentación de los informes de auditoría externa fuera del plazo legal. 4. Falta de regularización de cuentas de ingresos y egresos en el Sistema de Contabilidad Integrada (SICOM). 5. Falta de Plan Operativo Anual (POA) correspondiente a los años 2014 y 2015. 6. No se encuentra conformado el Comité Técnico del Fideicomiso. 7. No se modificó la cláusula número diez de la Escritura Constitutiva del Fideicomiso, para el cobro de la comisión por administración de los fondos. 8. Falta de presentación de documentación.	Debido a que el fideicomiso se encuentra en proceso de extinción y liquidación, si lo considere conveniente gire instrucciones por escrito a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a efecto de realicen las acciones que corresponden y se implementen o desvanezcan las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación o de parte de otros entes fiscalizadores, para que no se detenga innecesariamente el proceso de liquidación y extinción correspondiente; y de las gestiones realizadas se envíe copia a la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.	Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-			1	
				TOTALES	0	0	1


Jorge Giovanni Padilla
 AUDITORIA INTERNA
 Ministerio de Agricultura
 Ganadería y Alimentación


M. Manuel Francisco Trujillo
 AUDITORIA INTERNA SUPERVISOR
 Ministerio de Agricultura,
 Ganadería y Alimentación


Erick Francisco Castillo C.
 JEFE DE AUDITORES
 Ministerio de Agricultura,
 Ganadería y Alimentación


Lic. José Luis Rojas Rivera
 AUDITOR INTERNO
 Ministerio de Agricultura,
 Ganadería y Alimentación