

OFICIO UDAI-O-304-2017

Guatemala, 09 de agosto de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-028-2017**, **CUA 62364-1-2017**, correspondiente a la Auditoría Financiera practicada al **"FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO"**, 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-028-2017 en 21 folios, anexo 15 folios
Resumen General en 4 folios

C.C. Inga, Melida Lucía Izquierdo Del Cid, Directora, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos (Informe).

Archivo
JLRRR

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.: 62364**

**AUDITORÍA FINANCIERA
FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
DEL 01 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

INFORME No. UDAI-028-2017

GUATEMALA, agosto 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	15
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	20
COMISIÓN DE AUDITORÍA	21

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 en apoyo a mejorar las condiciones alimenticias de la población y el desarrollo productivo, el Ministerio promueve la constitución de un fideicomiso de inversión que permita, generar un sistema de educación agropecuaria para la formación de recursos humanos, que vaya desde la detección y capacitación de líderes jóvenes hasta la educación formal especializada y post-grado, en áreas necesarias y estratégicas del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico.

A través de la Escritura Constitutiva número 864 del 14 de noviembre de 2001, suscrita por el Escribano de Gobierno, fue creado el Fideicomiso Formación de Recurso Humano, con el objeto de Apoyar la formación de recursos humanos estratégicos del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico en su nivel básico, técnico y universitario preferentemente de las Escuelas de Formación Agrícola,

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





Escuela Central de Agricultura y la Escuela Agrícola Panamericana Zamorano. Dicha escritura fue modificada por Escritura Pública 867 del 30 de diciembre de 2002 y 234 del 08 de abril de 2003.

El patrimonio fideicometido asciende a la cantidad de Veinte millones quinientos un mil ciento sesenta y siete quetzales con trece centavos (Q.20,501,167.13), monto que se integra de la manera siguiente: a) Dieciséis millones quinientos veintitrés mil novecientos setenta y cuatro quetzales con cuarenta y cuatro centavos (Q.16,523,974.44), provenientes de los contratos de préstamo PL guión cuatrocientos ochenta diagonal noventa y ocho (PL-480-98) y PL guión cuatrocientos ochenta diagonal noventa y nueve (PL-480-99), suscritos entre el Gobierno de la República de Guatemala y el Gobierno de los Estados Unidos de América, así como remanentes de años anteriores; y otros aportes financieros que destine el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. b) Tres millones novecientos setenta y siete mil ciento noventa y dos quetzales con setenta y nueve centavos (Q.3,977,192.69), con recursos provenientes de los rendimientos obtenidos por inversiones de los préstamos PL-cuatrocientos ochenta diagonal noventa y ocho (PL-480/98) y PL guión cuatrocientos ochenta diagonal noventa y nueve (PL-480/99).

Elementos personales

Con base a lo que establece la Escritura número 234 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 Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima; **Fideicomisario:** El Estado de Guatemala.

Plazo y vencimiento

El plazo contemplado para su ejecución es de 15 años contados a partir del 14 de noviembre de 2001, mismo que no fue prorrogado, por lo que el fideicomiso venció contractualmente el 13 de noviembre de 2016.

Extinción y Liquidación del Fideicomiso

A través del Oficio DCPF-1070-2016 del 15 de noviembre de 2016, la Licenciada Francisca Candelaria Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación,

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

[Handwritten signature]

presentó a la Licenciada Elsa Judith Vásquez Flores, Jefe del Departamento de Fideicomisos del Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima, los proyectos de Escritura Pública y Acuerdo Gubernativo, relacionados con la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

Con base en lo establecido en el Artículo 33 del "Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación" y Nombramiento UDAI-033-2017 CUA 62364 suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría Financiera al Fideicomiso "Formación de Recurso Humano".

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar y verificar que la administración del Fideicomiso Formación de Recurso Humano 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 periodo 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.



- Verificar la existencia de informes de auditoría externa, emitidos por firmas de auditoría o auditores independientes y dar seguimiento a las recomendaciones emitidas.
- Verificar el cumplimiento del Plan Operativo Anual 2016.

ALCANCE

La auditoría se realizó por el periodo 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 19 de junio al 6 de julio de 2017 en las instalaciones del fiduciario.

INFORMACION EXAMINADA

Durante el proceso de la auditoría financiera al fideicomiso "Formación de Recurso Humano", 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. Revisión del cumplimiento del Plan Operativo Anual correspondiente al año 2016.

De los cuales se extrae la siguiente información financiera:

[Handwritten signature]

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

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
<u>ACTIVO</u>		
<u>Corrientes</u>		
DISPONIBILIDADES		188,606.85
Moneda Nacional	188,606.85	
Titulos Valores Emisores Nacionales		23,067,976.98
Moneda Nacional	23,067,976.98	
TOTAL DE ACTIVOS		23,256,583.83
<u>PASIVO</u>		
<u>Corrientes</u>		
Impuesto sobre la renta	0.00	0.00
PASIVOS CORRIENTES TOTALES		0.00
<u>PATRIMONIO FIDEICOMETIDO</u>		
Patrimonio		20,501,167.13
Fideicomitente Fundador	20,501,167.13	
Resultados Acumulados		2,755,416.70
Resultados de ejercicios anteriores	1,982,510.81	
Resultados del Ejercicio	772,905.89	
Patrimonio total		23,256,583.83
TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS		23,256,583.83

Fuente: Datos proporcionados por el Fiduciario.

[Handwritten signature]

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

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
PRODUCTOS		1,603,353.40
Productos Financieros		
Intereses	8,281.81	
Negociación en Títulos valores	1,320,940.17	
Productos por Operaciones en Moneda Extranjera		
Intereses	5,110.08	
Negociación en Títulos valores	150,667.50	
Variación tipo de cambio	118,353.84	
GASTOS		672,960.68
Impuestos, Arbitrios y Contribuciones	70.00	
Gastos Varios	646,341.60	
Pérdida Cambiaria	26,286.03	
Comisiones Bancarias	263.05	
Utilidad (Pérdida) Bruta		930,392.72
ISR/Rentas de Capital		(157,486.83)
ISR/Actividades Lucrativas		
Utilidad Pérdida Neta		772,905.89

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 dos cuentas de depósitos monetarios números 49-0216162-5 con un saldo de Q.120,152.53 y 49-0316485-9 con un saldo de Q.68,454.32, para un monto total en disponibilidades de

[Handwritten signature]

Q.188,606.85, dichas cuentas se encuentran a nombre del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

2. Inversiones

Se determinó que al 31 de diciembre 2016, el Fideicomiso cuenta con una inversión en Certificados de Depósito a Plazo, realizada por el Fiduciario, de acuerdo al siguiente cuadro:

No.	No. De Certificado	Banco	Fecha Inicio	Fecha Final	Plazo en días	Tasa de Interés	Pago de Intereses	Monto del Certificado
1	39129	BAM	14/11/2016	06/11/2017	360	7	mensual	22,992,573.94

Fuente: Datos proporcionados por el Fiduciario.

Se verificó que al 31 de diciembre de 2016 se encuentran intereses por cobrar generados por las inversiones en certificados de depósito a plazo fijo, por un monto de Q.75,403.04 correspondientes a los días del 14 al 31 de diciembre de 2016.

Los intereses generados por las inversiones se trasladan mensualmente a la cuenta de depósitos monetarios No. 49-0216162-5 a nombre del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

A través de la Resolución número CD-01-02-2016 del 7 de noviembre de 2016, el Consejo Directivo del Fideicomiso Formación de Recurso Humano giró instrucciones al Fiduciario Banco Agromercantil de Guatemala S.A., para que a partir del primer día hábil después del vencimiento del plazo de las inversiones actuales, consolide e invierta los recursos disponibles en inversiones, con excepción de los fondos de la cuenta monetaria número 49-0316485-9, los cuales serán utilizados para gastos administrativos y operativos, hasta la liquidación del mismo.

3. Patrimonio Fideicometido

Integración presentada por el Fiduciario Banco Agromercantil de Guatemala 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.

DESCRIPCION	PARCIAL	TOTAL
PATRIMONIO PRIMARIO		20,501,167.13
14 noviembre 2001 aporte inicial	16,523,974.44	
30 diciembre 2002 incremento	3,977,192.69	

Fuente: Datos proporcionados por el Fiduciario.

[Handwritten signature]

4. Ingresos

Los ingresos reportados por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2016, ascienden a Q.1,603,353.40, los que se integran por: Intereses sobre inversiones en quetzales Q.1,320,940.17; Intereses sobre depósitos en quetzales Q.8,281.81; Intereses sobre inversiones en dólares Q.150,667.50; intereses sobre depósitos en dólares Q.5,110.08 y Variaciones Tipo de Cambio Q.118,353.84.

5. Gastos

Los gastos del fideicomiso correspondientes al periodo de enero a diciembre 2016 ascienden a Q.830,447.51, los cuales están distribuidos así: a) Pago por habilitación de libros Q.70.00; b) Pago de becas de estudiantes ciclo 2016 Q.646,341.60; c) Pérdida Cambiaria Q.26,286.03; d) Comisiones bancarias Q.263.05 y e) Pago Impuesto sobre la Renta Q.157,486.83.

6. 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.

7. Registro Tributario Unificado -RTU-

El fideicomiso está inscrito en la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, con el número de identificación tributaria 2725834-3. En la constancia de actualización tributaria impresa el 31 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.

8. Plan Operativo Anual 2016

Se verificó que el Fideicomiso Formación de Recurso Humano, presentó el Plan Operativo Anual, correspondiente al año 2016, el cual fue aprobado a través del Acta número 01-2016, del 12 de enero de 2016 del Consejo Directivo del Fideicomiso.

[Handwritten signature]

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1

Poco avance para concretizar la extinción y liquidación del fideicomiso.

Condición

De acuerdo a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, y lo indicado por el Fiduciario a través de la evaluación del Control Interno, relacionado con la extinción y liquidación del Contrato del fideicomiso Formación de Recurso Humano, no se ha concretizado con el Fiduciario Banco Agromercantil de Guatemala S.A. el proyecto final de la Escritura Pública y Acuerdo Gubernativo de extinción del Contrato del fideicomiso Formación de Recurso Humano, que permita darle continuidad a los procesos faltantes.

Criterio

El Decreto Número 14-2015 del Congreso de la República de Guatemala Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal dos mil dieciséis, en el Artículo 46. Extinción de fideicomisos indica: "Para la extinción de los fideicomisos constituidos con recursos del Estado, en adición a las obligaciones contenidas en el contrato de fideicomiso, las entidades que por ley están autorizadas, que administren y ejecuten fideicomisos, deberán obtener dictamen favorable del Ministerio de Finanzas Públicas y cumplir con lo que resulte aplicable del procedimiento modelo que para el efecto publique dicho ministerio a través del ente rector".

Causa

Agilizar los proyectos finales para la extinción y liquidación del Contrato del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

Efecto

Realización de transacciones financieras, por parte del fiduciario sobre una base legal no vigente.

[Handwritten signature and initials]

La toma de decisiones para ejecutar los planes y fines del Fideicomiso ya no pueden llevarse a cabo.

Recomendación para Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA.

Que se agilicen las gestiones que correspondan, para la obtención final de la Escritura Pública y Acuerdo Gubernativo, ante las instancias correspondientes, a efecto que a la brevedad posible, se lleve a cabo la Extinción y Liquidación del Contrato del Fideicomiso Formación de Recurso Humano y consecuentemente se realicen los trámites pertinentes para que se emita el nombramiento de la Comisión Liquidadora del mismo.

Comentario de los Responsables

En oficio DCPF-0816-2017 del 01 de agosto de 2017, la Licenciada Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, indica: "La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con fecha 15 de noviembre de 2016 (2 días después de haber vencido el plazo del fideicomiso) por medio del oficio DCPF-1070-2016 (copia adjunta), le trasladó al Banco Agromercantil de Guatemala, S.A., los proyectos de escritura pública y acuerdo gubernativo relacionados con la extinción y liquidación del fideicomiso, para su revisión y que completaran los datos del representante legal del Banco.

El Banco Agromercantil de Guatemala, S.A., después de continuos requerimientos para que dieran respuesta al oficio DCPF-1070-2016, verbalmente nos manifestaron que no estaban de acuerdo con realizar primero la extinción del fideicomiso y posteriormente su liquidación (lo cual está así predeterminado en el proceso 3 "Proceso tipo para la Extinción y Liquidación de los Fideicomisos Públicos de la Administración Central" del Ministerio de Finanzas Públicas, copia adjunta).

Con fecha 8 de marzo de 2017, se tuvo una reunión conjunta entre funcionarios de la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, el Banco Agromercantil de Guatemala, S.A., y esta Dirección, para determinar si era factible hacer primero la liquidación y después la extinción y después de analizar las razones legales que expuso el Banco, la Dirección de Fideicomisos del MINFIN, manifestó que si se podía hacer primero la liquidación; sin embargo, no había por escrito una versión oficial.

[Handwritten signature]

El 15 de marzo de 2017, por correo electrónico (copia adjunta), se trasladaron al BAM, los nuevos proyectos de Acuerdo Gubernativo, Acuerdo Ministerial para el nombramiento de la Comisión Liquidadora y escritura pública de liquidación, extinción y finiquito del fideicomiso.

En vista, que también en el fideicomiso FONADES, el fiduciario no aceptó que primero se hiciera la extinción y posteriormente la liquidación, la Asesoría Jurídica del Ministerio, por medio de la Providencia AJ-583-2017 de fecha 7 de junio de 2017 (copia adjunta), le planteó a la Administración General la necesidad de consultar a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, si primero se puede hacer la liquidación y posteriormente la extinción, aun cuando en el contrato del fideicomiso se indique lo contrario, para tener la opinión oficial del ente rector de los fideicomisos; el expediente fue trasladado al Despacho Superior del Ministerio y a la fecha no le han dado el trámite correspondiente. Por lo tanto, no se cuenta con la versión oficial del ente rector y esto limita agilizar los trámites pertinentes.

El BAM por medio de oficio FIDE-250-2017 de fecha 5 de junio de 2017 (copia adjunta), solicitó que se le trasladara en forma oficial la versión final de los documentos con el visto bueno de las entidades que previamente deben otorgarlo; lo cual complicó el proceso; en vista, que los pases de ley que en forma oficial se deben obtener son posteriores a que el Banco manifiesta su conformidad con el proceso que se va seguir, solicitud que fue reiterada por medio del oficio FIDE-332-2017 del 18 de julio de 2017 (copia adjunta).

El 11 de julio de 2017, nuevamente nos reunimos con funcionarios de la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, para definir como se realizaría el proceso de extinción y liquidación de varios fideicomisos que están en dicho trámite.

El 20 de julio de 2017 por medio de correo electrónico (copia adjunta), se trasladaron al Lic. Cesar Armando Enríquez Castañeda, Subdirector de la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, los proyectos de Acuerdo Ministerial para nombrar a la Comisión Liquidadora, Proyecto de Acuerdo Gubernativo para liquidar, extinguir y finiquitar el fideicomiso, exposición de motivos y proyecto de escritura pública para liquidar, extinguir y finiquitar el fideicomiso, para que nos proporcionaran sus observaciones y así trasladarlos nuevamente al Banco Agromercantil de Guatemala, S.A., sin embargo, a la fecha no hemos recibido respuesta y vía telefónica nos informaron que durante la presente semana la proporcionarán.

[Handwritten signatures and initials]

En conclusión, la auditoría interna en forma simple determina que es poco el avance para concretizar la extinción y liquidación del fideicomiso; sin evaluar técnicamente, la problemática legal que previamente se tiene que solventar, con la finalidad de no violar los procesos que ha diseñado el ente rector y la cláusulas que sobre el particular están plasmadas en los contratos de los fideicomisos y que si no se subsanan previamente, el expediente puede sufrir mayores atrasos al momento que se traslade para su trámite a otras dependencias o que el fiduciario no quiera suscribir los documentos legales al final de todo el proceso, por no estar de acuerdo con los mismos".

Comentario de Auditoría

En respuesta a la evidencia presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se acepta parcialmente el desvanecimiento del hallazgo, al momento que se presente la copia del documento que demuestre la extinción y liquidación del fideicomiso Formación de Recurso Humano, se dará por concluido el proceso de implementación de la recomendación

Hallazgo No. 2

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 15-2015 y 24-2016 de fechas del 1 de enero de 2014 al 31 de enero 2015, y del 1 de febrero 2015 al 31 de diciembre de 2015, no han sido atendidas, las cuales se describen a continuación:

Falta de Plan Operativo Anual: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 015-2015.

No se han realizado regularizaciones de gastos e ingresos del Fideicomiso: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 015-2015.



Notas de Crédito y/o Depósitos de intereses generados sin remitir al Ministerio de Finanzas Públicas: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 015-2015.

No se ha realizado auditoría externa a los ejercicios fiscales 2014 y 2015: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 024-2016.

Bienes adquiridos con fondos del fideicomiso no registrados en SICOIN: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 024-2016.

Falta de planificación y programación ante la extinción y liquidación del fideicomiso: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 024-2016.

Cuentas bancarias no registradas en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 024-2016.

Falta de Asistente Técnico para el Fideicomiso: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 024-2016.

Deficiencias en la documentación de respaldo de las pólizas contables: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 024-2016.

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...".

[Handwritten signature]

Causa

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

Efecto

Las deficiencias administrativas y operativas señaladas anteriormente continúen y el riesgo que la Contraloría General de Cuentas, imponga sanciones económicas a los responsables, además que sea motivo para que no se liquide el fideicomiso.

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

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 instruya a quien corresponde y se dé cumplimiento a las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y de las gestiones realizadas se envíe copia a la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.

Comentario de los Responsables

En oficio DCPF-0816-2017 del 01 de agosto de 2017, la Licenciada Francisca Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, indica: "Sobre el particular, nos permitimos manifestar que muchas de las recomendaciones ya no pueden ser atendidas, ya que los entes responsables de su implementación con el vencimiento del plazo del fideicomiso desaparecieron y en otros casos por la misma causa operativamente es imposible atender la recomendación; como ejemplo se citan los siguientes casos:

Para realizar la regularización de gastos e ingresos del Fideicomiso: se necesita que el fideicomiso esté activo, para que le asignen los espacios presupuestarios que requiere para hacer la regularización.

Las auditorías externas de los ejercicios fiscales 2014 y 2015, ya no se pueden realizar; en vista, que la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, por medio 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"

Vencido el plazo contractual del fideicomiso, ya no se puede contratar al Asistente Técnico.

En general, cada recomendación que oportunamente no se atendió en estos momentos tiene una justificación técnica por la que no se puede atender, por lo que resulta contraproducente que se recomiende al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, que si lo considera conveniente gire instrucciones por escrito a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos a efecto se instruya a quien corresponde y se dé cumplimiento a las recomendaciones, si como se señaló anteriormente, los entes responsables de su implementación con el vencimiento del plazo del fideicomiso desaparecieron y en otros casos por la misma causa operativamente es imposible atender la recomendación".

Comentario de Auditoría

Los comentarios presentados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, no desvanecen el hallazgo, debido a la falta de seguimiento que existió de parte de los responsables del fideicomiso, a las recomendaciones de auditorías anteriores notificadas oportunamente, provocando atraso en los procesos de extinción y liquidación del fideicomiso. De las acciones que en su momento se realicen para alcanzar la liquidación del fideicomiso, deberán enviar copia a la Unidad de Auditoría Interna, para la actualización de los registros correspondientes.

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 los informes de los periodos del 01 de julio de 2011 al 31 de diciembre de 2014 y del 01 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2016, no han sido atendidas, las que se describen a continuación:

[Handwritten signature]

Situación de las recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	7	100
Recomendaciones corregidas	0	00
Recomendaciones en proceso	1	14
Recomendaciones pendientes	6	86

Informe del 01 de julio 2011 al 31 de diciembre 2014

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación		
			Implementada	En proceso	Pendiente
1	Información financiera registrada no en SICOIN	Para el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación: Que el Fideicomitente gire sus instrucciones al Consejo Directivo y al Subcomité Técnico Operativo, para que se realicen las gestiones necesarias, con el propósito de registrar los ingresos por concepto de intereses y gastos ocasionados, y presentar la realidad presupuestaria del fideicomiso.		X	

Informe del 01 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2016

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación		
			Implementada	En proceso	Pendiente
1	Incumplimiento a cláusulas contractuales	Para el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación: Tomando en consideración que el Fideicomiso Formación de Recurso Humano venció el 13 de noviembre de 2016, se recomienda iniciar el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de acuerdo a las leyes aplicables y a su Escritura de Constitución y sus modificaciones.			X
2	Falta de publicación en GUATECOMPRAS	Para el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación: Tomando en consideración que el Fideicomiso Formación de Recurso Humano venció el 13 de noviembre de 2016, se recomienda iniciar el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de acuerdo a las leyes aplicables y a su Escritura de Constitución y sus modificaciones.			X
3	Información financiera registrada no en SICOIN	Para el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación: Tomando en consideración que el Fideicomiso Formación de Recurso Humano venció el 13 de noviembre de 2016, se recomienda iniciar el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de acuerdo a las leyes aplicables y a su Escritura de Constitución y sus modificaciones.			X

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

[Handwritten signature]

4	Falta de auditoría externa	Para el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Tomando en consideración que el Fideicomiso Formación de Recurso Humano venció el 13 de noviembre de 2016, se recomienda iniciar el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de acuerdo a las leyes aplicables y a su Escritura de Constitución y sus modificaciones.			X
5	Falta de documentos de respaldo en pago de servicios técnicos.	Para el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Tomando en consideración que el Fideicomiso Formación de Recurso Humano venció el 13 de noviembre de 2016, se recomienda iniciar el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de acuerdo a las leyes aplicables y a su Escritura de Constitución y sus modificaciones.			X
6	Incumplimiento en la ejecución del Plan Operativo Anual -POA-	Para el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Tomando en consideración que el Fideicomiso Formación de Recurso Humano venció el 13 de noviembre de 2016, se recomienda iniciar el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de acuerdo a las leyes aplicables y a su Escritura de Constitución y sus modificaciones.			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 2012 y 2013 siguientes:

Situación de las recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	3	100
Recomendaciones corregidas	0	00
Recomendaciones en proceso	3	100
Recomendaciones pendientes	0	00

[Handwritten signature]

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación		
			Implementada	En proceso	Pendiente
1	Archivo de recibos firmados por Becarios.	<u>Para el Fiduciario:</u> El departamento de fideicomisos del Banco, como administrador del Fideicomiso, debe contar con la documentación completa solicitada en el procedimiento, que respalde la ejecución de los fondos del fideicomiso, en este caso, se debe contar con el comprobante de que el becario recibió el valor para el pago de la beca, esto independientemente de que el Subcomité Técnico Operativo cuente con archivo propio.		X	
2	Formato de egresos que soporta la recepción de becas.	<u>Para el Fiduciario:</u> Es conveniente que la administración del fideicomiso considere la implementación de un formato específico numerado y pre-impreso para la elaboración del recibo firmado por los becarios, esto con el fin de dar la importancia que requiere esta gestión.		X	
3	Documento de Custodio y Responsabilidad de Fondos de Caja chica.	<u>Para el Consejo Directivo:</u> Es importante que la Administración del fideicomiso elabore el documento de custodio y responsabilidad de caja chica.		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]

**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

[Handwritten signature]

COMISIÓN DE AUDITORÍA



Jorge Geovanni Padilla Galdámez
Auditor



Manuel Francisco Trujillo Morales
Supervisor



Erick Francisco Castillo Contreras
Jefe de Auditores



José Luis Rojas Rivera
Auditor Interno

FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO

Balance General

(Cifras en Q.)

Al 31 de diciembre de 2016

ACTIVO

Corrientes

Disponibilidades		188,606.85
Moneda nacional	188,606.85 ✓	
Moneda extranjera	0.00	
Titulos Valores Emisores Nacionales		23,067,976.98
Moneda nacional	23,067,976.98 ✓	
Moneda extranjera	0.00	
Cuentas Por Cobrar		0.00
Cuentas por liquidar	0.00	
Total de Activos		<u>23,256,583.83</u>

Patrimonio y pasivos

PASIVO

Corrientes

Cuentas por Pagar		0.00
Gastos por Pagar	0.00	
Retenciones I.S.R.	0.00	
Impuesto Sobre la Renta	0.00	
Pasivos corrientes totales		<u>0.00</u>

PATRIMONIO FIDEICOMETIDO


Patrimonio		20,501,167.13
Fideicomitente Fundador	20,501,167.13 ✓	
Resultados Acumulados		2,755,416.70 ✓
Resultado de Ejercicios anteriores	1,982,510.81	
Resultado del Ejercicios	772,905.89	
Patrimonio total		<u>23,256,583.83</u>

Total de patrimonio y pasivos

23,256,583.83

Guatemala, 31 de diciembre de 2016


Jeny Zoraida Lemus Rodriguez
Contador


Elsa Judith Vásquez Flores
Representante Legal

Ta. avenida 7-30 zona 9
Guatemala 01009
T (502) 2336-6565
F (502) 2336-6565

www.bam.com.gt

FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO

Estado de Resultados

(Cifras en Q.)

del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016


PRODUCTOS


Productos Financieros		
Intereses	8,281.81	
Negociación en Títulos Valores	1,320,940.17	
Producto por Operaciones en Moneda Extranjera		
Intereses	5,110.05	
Negociación en Títulos Valores	150,667.50	
Variaciones y Ganancias Cambiarias		
Variaciones Tipo de Cambio	118,353.84	
Otros	0.00	
Productos Extraordinarios		
Otros	0.00	
Productos de Ejercicios Anteriores		
Productos de Ejercicios Anteriores	0.00	
Total Productos		1,603,353.40

GASTOS

Gastos de Operación en Moneda Extranjera		
Negociación Títulos Valores	0.00	
Gastos de Administración		
Comité Fideicomiso	0.00	
Impuestos, Arbitrios y Contribuciones	70.00	
Honorarios Profesionales	0.00	
Gastos Varios	646,341.60	
Variaciones y Ganancias Cambiarias		
Variaciones Tipo de Cambio	0.00	
Pérdida Cambiaria	26,288.03	
Gastos por Servicios		
Comisiones Fiduciarias	0.00	
Comisiones Bancarias	263.05	
Gastos de Ejercicios Anteriores		
Gastos de Ejercicios Anteriores	0.00	
Impuesto Sobre la Renta		
Impuesto Sobre la Renta	157,488.83	
Total Gastos		830,447.51
		772,905.89

Guatemala, 31 de diciembre de 2016


Jerry Zoraida Lemus Rodríguez
Contador


Elsa Judith Vasquez Flores
Representante Legal

7a. Avenida 7-30 zona 9
Guatemala 01009
T: (502) 2338-8865
F: (502) 2338-8865

www.bam.com.gt



Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Estado de Flujo de Efectivo

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016

DESCRIPCIÓN	TOTALES	NETOS
Flujo de Efectivo por Actividades de Operación		
Ganancia (Pérdida) Neta	772,905.89	
Partidas de Conciliación Entre La Utilidad Neta y el Efectivo Neto Provisto por (o usado en) Actividades de Operación		
Depreciaciones	0.00	
Ajustes por revaluación de tipo de cambio moneda extranjera	0.00	
Provisiones para Prestaciones de Becas	0.00	
Ganancia (Pérdida) en Negociación de Inversiones	0.00	
Provision del Impuesto Sobre la Renta	8,986.75	
Otros Productos y Gastos	148,500.08	930,392.72
Cambios Netos en Activos Y Pasivos		
Aumento (Disminución) Neta en Cuentas por Cobrar	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Gastos Anticipados	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Cuentas por Pagar	0.00	
Pago de Provisiones Laborales	0.00	
Impuestos Pagados	(160,942.91)	
Otros pagos sobre utilidades no distribuidas	0.00	(160,942.91)
Efectivo Neto Provisto por (usado en) Actividades de Operación		769,449.81
Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión		
Aumento (Disminución) Neta en Inversiones Temporales	(23,067,976.98)	
Aumento (Disminución) Neta en Otras Inversiones	21,806,353.04	
Aumento (Disminución) Neta en Inmuebles	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Muebles	0.00	
Efectivo Neto Provisto por (o usado en) Actividades de Inversión		(1,261,623.94)
Flujos de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Aumento (Disminución) Neta en Créditos Obtenidos	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Capital Social Pagado	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Capital Complementario	0.00	
Dividendos Pagados	0.00	
Efectivo Neto Provisto por (o usado en) Actividades de Financiamiento		0.00
Efectivo al inicio del Año		680,780.98
Aumento (Disminución) Neta en el Efectivo al Final del Año		(492,174.13)
Efectivo al Final del Año		188,606.85

Guatemala, 31 de diciembre de 2016

JENY ZORAIDA LEMUS RODRIGUEZ
CONTADOR

ELSA JUDITH VASQUEZ FLORES
REPRESENTANTE LEGAL

7a. avenida 7-33 zona 9
Guatemala 01006
T (502) 2338-6666
F (502) 2338-6666

www.bam.com.gt

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2016

Nota 1 Constitución y Objetivo

Por medio de Acuerdo Gubernativo novecientos cincuenta y uno guion noventa y nueve (951-99) de fecha 29 de diciembre de 2009, el Presidente de la República de Guatemala, ordenó la creación del Fideicomiso "Formación de Recurso Humano" (El Fideicomiso) como fondo dotal. Según resolución número SG-2947-2000 del 13 de noviembre del año 2000, se aprobó la adjudicación realizada por la Junta de Cotización nombrada para el efecto, en la que se designó al Banco Agrícola Mercantil de Guatemala, S. A. para la contratación de los servicios de administración del Fideicomiso. Dicha entidad bancaria según consta en Escritura Pública número 179 de fecha 18 de octubre del año 2000, se fusionó con Banco del Agro, S. A. y Corporación del Agro, S. A. integrándose en una nueva sociedad mercantil denominada Banco Agromercantil de Guatemala, S. A.

Mediante Escritura Pública número 864 de fecha 14 de noviembre de 2001, ante el notario Fred Manuel Batlle Río, Escribano de Cámara y de Gobierno, se suscribió el Contrato de Constitución de Fideicomiso que formaliza la creación del fideicomiso denominado "Formación de Recurso Humano". En la citada escritura comparecieron, el Ministro de Finanzas Públicas, el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Gerente General en representación del Banco Agromercantil de Guatemala, S. A.

Figuran en la escritura, como Fideicomitente El Estado de Guatemala representado por los Ministros de Finanzas Públicas y de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como Fideicomisario El Estado de Guatemala y como Fiduciario Banco Agromercantil, S. A.

El contrato del Fideicomiso tiene como finalidad la administración del Patrimonio Fideicometido, a manera de posibilitar el logro de los siguientes objetivos: a) Apoyar la formación de recursos humanos estratégicos del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico en su nivel básico, técnico y universitario, preferentemente de las Escuelas de Formación Agrícola, Escuela Nacional Central de Agricultura y Escuela Agrícola Panamericana Zamorano; b) Celebrar convenios de cooperación con entidades nacionales o internacionales interesadas en apoyar la formación de recursos humanos estratégicos del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico; y c) Diseñar políticas y estrategias de inversión con el fin de obtener los máximos rendimientos de los fondos fideicometidos.

Se constituyó con un patrimonio fideicometido inicial de Q 16, 523,974, a un Plazo de 15 años. Estará integrado por los montos provenientes de los contratos de préstamo PL-480/98 y PL-480/99 suscritos entre el Gobierno de la República de Guatemala y el

Jeny Zoraida Lemus Rodríguez
PERITO CONTADOR
NIT: 1809291-8

7a. avenida 7-30 zona 9
Guatemala 01000
T (502) 2338-6566
F (502) 2338-6566

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Gobierno de los Estados Unidos de América. Dicho patrimonio podrá incrementarse con otras aportaciones del Gobierno de la República de Guatemala, donaciones y préstamos de cooperantes nacionales e internacionales hasta por la suma de Q 150 millones, sin necesidad de que se emita un Acuerdo Gubernativo, pero haciéndolo constar en Escritura Pública.

Para cumplir con los fines del Fideicomiso se integró un Consejo Directivo en calidad de Comité Técnico, que tendrá a su cargo coordinar las actividades, establecer las políticas, así como emitir y aprobar la reglamentación de administración y funcionamiento del Fideicomiso. El Consejo Directivo está conformado por a) El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación o el Viceministro que se designe; b) El Ministro de Finanzas Públicas o el Viceministro que designe; c) Dos representantes designados por el Consejo Directivo de la Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA-; d) Dos representantes designados por la Asociación Guatemalteca para la Educación Agropecuaria -AGROBECAS; y e) Dos representantes del Programa Nacional de Oportunidades de Aprendizaje Avanzado y Desarrollo Académico Máximo. Asimismo, dentro del Consejo se integrará un representante del Fiduciario quien actuará en su calidad de asesor en las reuniones del Consejo Directivo con voz, pero sin derecho a voto, según cláusula octava de la escritura de constitución.

En escritura pública número 867 del 30 de diciembre de 2002, ante el Escribano de Cámara y de Gobierno Mylenne Yasmin Monzón Letona, se suscribió Contrato de Modificación de Fideicomiso, compareciendo, el Ministro de Finanzas Públicas, el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Gerente General y Representante Legal del Banco Agromercantil de Guatemala, S. A. En el instrumento se amplió la Cláusula Tercera en el sentido de incrementar el Patrimonio Fideicometido en la cantidad de Q 3, 977,192, con recursos que provienen de los rendimientos obtenidos por inversiones de los préstamos PL-480/98 y PL-480/99.

Por medio de escritura pública número 234 de fecha 8 de abril de 2003, ante Escribano de Cámara y de Gobierno Mylenne Yasmin Monzón Letona, se suscribió Contrato de Modificación de Fideicomiso, compareciendo, el Ministro de Finanzas Públicas, el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Gerente Director de Operaciones y Representante Legal del Banco Agromercantil de Guatemala, S. A. En la escritura se estipuló modificar la Cláusula Sexta referente a los Elementos Personales y Cláusula Octava relacionada con el Consejo Directivo. A partir de esta escritura el Ministro de Finanzas Públicas queda excluido de todos los derechos y obligaciones que le correspondían como representante del Fideicomitente, por tal motivo sufrieron modificaciones las cláusulas mencionadas donde ya no se menciona a dicho Ministro.

any Zoraida Lemus Rodriguez
PERITO CONTADOR
NIT: 1809291-8

7a. avenida 7-30 zona 9
Guatemala 01009
T (502) 2338-6565
F (502) 2338-6565

Nota 2 Unidad monetaria

Los registros contables del Fideicomiso, son llevados en quetzales (Q), moneda nacional de la República de Guatemala. Al 31 de diciembre de 2016, la tasa de cambio referencia del mercado bancario era de Q 7.52213 por US\$ 1.

De acuerdo con el Decreto 94-2000 "Ley de Libre Negociación de Divisas", a partir del 1 de mayo de 2001, el Fideicomiso tiene libre disposición, tenencia, contratación, remesa, transferencia, compra, venta, cobro y pago de y con divisas, libre tenencia y manejo de depósitos y cuentas en moneda extranjera, localmente y en el exterior

Nota 3 Bases de presentación

En julio de 2010, el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, publicó la resolución de Junta Directiva, artículo 1º, en la que se resuelve adoptar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), como parte de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a que hace referencia el Código de Comercio de Guatemala. La resolución fue publicada en el diario oficial de 13 de julio de 2010, y en su artículo 6º, estipula que las entidades que tienen obligación pública de rendir cuentas, seguirán observando el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros y las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Las disposiciones de la resolución cobraron vigencia a partir del 1º de enero de 2011 y su aplicación anticipada es permitida. El Fideicomiso no ha adoptado para la preparación de sus estados financieros, la NIIF para PYMES consecuentemente las políticas contables utilizadas se basan en el uso de prácticas contables consistentes con períodos precedentes a la promulgación de dicha normativa.

Nota 4 Resumen de políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas por el Fideicomiso en la contabilización de sus operaciones y en la preparación de su información financiera se resumen a continuación:

a) Efectivo

El efectivo está constituido por los saldos en bancos al cierre proveniente de las aportaciones dinerarias realizadas por el Fideicomitente y los rendimientos obtenidos por la inversión de las mismas, recibidos por el Fiduciario con el objeto de administrar y negociar la inversión de los fondos respectivos.

Jenny Zoraida Lemus Rodríguez
PERITO CONTADOR
NIT: 1809291-8

7a. avenida 7-30 zona 1
Guatemala 01002
T (502) 2338-6565
F (502) 2338-6566

b) Equivalentes al efectivo

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Los saldos de inversiones con vencimientos que no exceden los 90 días son considerados equivalentes de efectivo.

c) Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a su equivalente en quetzales, utilizando la tasa de cambio vigente en el mercado bancario de divisas en el momento en que se realiza la operación. Los saldos se expresan a los tipos de cambio vigentes a la fecha de los estados financieros. El diferencial cambiario, si existiera que resulta entre las fechas en que se registra la operación, la fecha de re expresión y la fecha de su cancelación, se incluyen como un gasto o producto financiero.

d) Muebles

El mobiliario y equipo están registrados al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes que prolongan la vida útil de los bienes, se capitalizan y los desembolsos por reparaciones y mantenimiento se cargan a resultados a medida que se efectúan.

Las depreciaciones se calculan de acuerdo a la vida útil estimada de los activos, siguiendo el método de línea recta aplicando los porcentajes que se muestran a continuación:

Mobiliario y equipo	20%
---------------------	-----

e) Patrimonio fideicometido

Está integrado por aporte del Ministerio de Finanzas Públicas por medio del Banco de Guatemala que asciende a un monto de Q 20,501,167, que cubre el monto estipulado en escritura de constitución por un monto de Q 16,523,974, más la ampliación posterior por Q 3,977,193. Estará integrado por montos provenientes de los contratos de préstamo PL-480/98 y PL-480/99 suscritos entre el Gobierno de la República de Guatemala y el Gobierno de los Estados Unidos de América. Dicho patrimonio podrá incrementarse con otras aportaciones del Gobierno de la República, donaciones y préstamos de cooperantes nacionales e internacionales hasta por la suma de Q 150 millones.

eny Zoraida Lemus Rodriguez
PERITO CONTADOR
NIT: 1809291-8

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

f) Reconocimiento de Ingresos y egresos

El Fideicomiso reconoce sus ingresos y egresos de acuerdo con el sistema contable de lo devengado.

g) Impuesto sobre la renta

El impuesto sobre la Renta corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la renta imponible del año y se registra contablemente utilizando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

h) Uso de estimaciones contables

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración del Fideicomiso, realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan los saldos de los activos y pasivos, la exposición de los pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros así como los ingresos y gastos por el período informado. Los activos y pasivos son reconocidos en los estados financieros cuando es probable que futuros beneficios económicos fluyan hacia o desde el Fideicomiso y que las diferentes partidas tengan un costo o valor que puede ser confiablemente medido. Si en el futuro estas estimaciones y supuestos, que se basan en el mejor criterio de la Administración a la fecha de los estados financieros, se modificaran con respecto a las actuales circunstancias, los estimados y supuestos originales serán adecuadamente modificados en el período en que se produzcan y conozcan tales cambios.

Nota 5. Período contable

El período de imposición contable comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

Nota 6 Disponibilidad y equivalentes

El efectivo está constituido por saldos disponibles sobre los cuales no existe ninguna restricción. Al 31 de diciembre de 2016 estaba integrado de la siguiente manera:

Nota 6 Efectivo Y Equivalentes De Efectivo

Banco del País Moneda Nacional	188,607
Banco del País Moneda Extranjera	-
	<u>188,607</u>
(+) Equivalentes de efectivo	23,067,977
	<u>23,256,584</u>

Jenny Zoraida Lemus Rodríguez
PERITO CONTADOR
NIT: 1809291-8

Tla, avenida 7-30 zona 9
Guatemala 01000
T (502) 2338-6566
F (502) 2338-6566

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Nota 7 Equivalentes de efectivo

Los equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2016, estaban integrados como se muestra en la siguiente:

Certificado de depósito a plazo fijo	Fecha de vencimiento	Días plazo	Monto Original	Tasa de interés	Monto Q.
Banco Agromercantil de Guatemala, S.A. 80-1050170-5	08/11/2017	269	22,992,574	7.00%	23,067,977
Banco Industrial, S.A. 185322					-
Total inversiones					23,067,977
Menos: Equivalentes de Efectivo					23,067,977
Inversiones Temporales					(0)

Nota 8 Ganancias y pérdidas de ejercicios anteriores Al 31 de diciembre de 2016, los resultados de ejercicios anteriores se integraban de la siguiente manera:

Ganancia Y Pérdida De Ejercicio Anterior

Ganancias por aplicar de ejercicios anteriores

Ejercicio 2002	579,805	
Ejercicio 2003	706,027	
Ejercicio 2006	522,929	
Ejercicio 2007	368,082	
Ejercicio 2008	783,334	
Ejercicio 2009	1,968,989	
Ejercicio 2012	252,076	
Ejercicio 2013	3,710	
Ejercicio 2016	772,906.00	5,957,858

Pérdida por aplicar de ejercicios anteriores

Ejercicio 2004	(909,694)	
Ejercicio 2005	(183,937)	
Ejercicio 2010	(918,173)	
Ejercicio 2011	(842,715)	
Ejercicio 2014	(190,433)	
Ejercicio 2015	(157,489)	(3,202,441)
		2,755,417

Jeny Zoraida Lemus Rodriguez
PERITO CONTADOR
NIT: 1809291-8

7a. avenida 7-30 zona 8
Guatemala 01000
T (502) 2338-6583
F (502) 2338-6586

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Nota 9 Productos del Periodo

Los productos al 31 de diciembre de 2016, corresponde a los interés que se generaron en las cuentas bancarias y certificados de depósito a plazo, así como la variación cambiaria en tipo de cambio generada de las cuentas en dólares.

Nota 10 Gastos del Periodo

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2016, el Fideicomiso incurrió en los gastos detallados a continuación:

Impuestos, Arbitrios Y Contribuciones	70
Gastos de Becas	646,342
Variación Tipo De Cambio	26,286
Comisiones Bancarias	263
	<hr/>
	672,961

Nota 11 Impuesto Sobre la Renta / Rentas de Capital

Régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas

De conformidad con el Libro I Impuesto sobre la Renta del Decreto No. 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala publicado el 5 de marzo de 2012, a partir del 1 de enero de 2013 El Fideicomiso adoptó el Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas para la determinación del impuesto sobre la renta, que establece para los periodos de liquidación comprendidos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, un tipo impositivo del 5% sobre la renta imponible mensual hasta Q30,000 más un 7% sobre el excedente de la renta imponible mensual sobre este monto, considerando como renta imponible el total de ingresos afectos. Adicionalmente, las rentas del capital y las ganancias de capital están gravadas con un tipo impositivo del 10% y la distribución de dividendos, ganancias y utilidades está gravada con un tipo impositivo del 5%.

chy Zoraida Lemus Rodriguez
PERITO CONTADOR
NIT: 1809291-8

Ta. avenida 7-30 zona 1
Guatemala 01009
T (502) 2338-6565
F (502) 2338-6565

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

La integración de la determinación de la renta imponible y del gasto de Impuesto Sobre la Renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 se incluye:

	Q
Renta bruta (total de ingresos)	1,603,353
Menos	
Rentas de capital	1,485,000
Renta imponible 7%	118,353
(*) Otros Movimientos/Ajustes (fluctuación, variación TC) 7%	11,386
Renta con pago definitivo (Rango de renta imponible de Q.30,000.00 en adelante)	(30,000)
Base variable	99,739
Tasa aplicable	7%
Impuesto determinado	6,982
Más:	
Importe fijo de Q. 1,500.00 por cada declaración mensual presentada total 12	1,500
Impuesto determinado 7%	8,482
Renta Imponible 5%	10,099
Base variable	10,099
Tasa aplicable	5%
Impuesto determinado	505
Total Impuesto Determinado Régimen Simplificado	8,987
Impuesto sobre Renta de capital	148,500
Gasto Impuesto Sobre la Renta	157,487

Jeny Zoraida Lemus Rodríguez
PERITO CONTADOR
NIT: 1809291-8

7a. avenida 7-30 zona 5
Guatemala 01005
T (502) 2338-6562
F (502) 2338-6560

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Las rentas de capital se integran de la siguiente manera:

Intereses sobre títulos valores	1,476,045
intereses en cuentas bancarias	8,955
Total ingresos afectos	1,485,000
Impuesto sobre la renta por rentas de capital 10%	148,500

Guatemala, 31 de diciembre de 2016



Jeny Zoraida Lemus Rodríguez
Contador

Jeny Zoraida Lemus Rodríguez
PERITO CONTADOR
NIT: 1809291-8



Elsa Judith Vásquez Flores
Representante Legal



ANEXO I

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

No. de Informe y CUA: UDAI-028-2017 CUA 62364

Entidad: FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO

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

Auditor (es): Jorge Giovanni Padilla Galdámez

Tipo de Auditoría: Financiera

Fecha: 08/08/2017

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Hallazgos de Control Interno						
1	Poco avance para concretizar la extinción y liquidación del fideicomiso. De acuerdo a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, y lo indicado por el fiduciario a través de la evaluación del Control Interno, relacionado con la extinción y liquidación del Contrato del fideicomiso Formación de Recurso Humano, no se ha concretizado con el fiduciario Banco Agrario de Guatemala S.A. el proyecto final de la Escritura Pública y Acuerdo Gubernativo de extinción del Contrato del fideicomiso Formación de Recurso Humano, que permita darle continuidad a los procesos faltantes.	Que se apliquen las gestiones que correspondan, para la obtención final de la Escritura Pública y Acuerdo Gubernativo, ante las instancias correspondientes, a efecto que a la brevedad posible, se lleve a cabo la extinción y liquidación del Contrato del fideicomiso Formación de Recurso Humano y consecuentemente se realicen los trámites pertinentes para que se emita el comprobante de la Comisión Liquidadora del mismo.	Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA.			1	
2	Incumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores. 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 15-2015 y 24-2016 de fechas del 1 de enero de 2014 al 31 de enero 2015, y del 1 de febrero 2015 al 31 de diciembre de 2015, no han sido atendidas, según anexo.	Si lo considera conveniente, give instrucciones por escrito a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a efecto se instruya a quien corresponde y se dé cumplimiento a las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y de las gestiones realizadas se envíe copia a la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.	Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA).				1
				TOTALES	0	1	1


 Jorge Giovanni Padilla
 AUDITORIA INTERNA
 Ministerio de Agricultura,
 Ganadería y Alimentación


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


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


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