



Auditoría Interna

000001

OFICIO UDAI-O-620-2021

Guatemala, 31 de agosto de 2021



Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-066-2021**, **CUA 100081**, correspondiente a la Auditoría Financiera al **"FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO"**, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021 para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe. Salvo lo emitido en Carta a la Administración No. UDAI-CA-014-2021 de fecha 31 de agosto de 2021.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



Licenciado  
**José Ángel López Camposeco**  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-066-2021 en 32 folios + Anexos del 1 al 8 en 30 folios  
Resumen Gerencial en 2 folios+ Carta a la Administración No. UDAI-CA-014-2021 en 2 folios

C.C: Lic. Francisca Candelaria Barrera Oralina, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales  
Lic. Pedro Luis Marroquín Ouarie, Representante Legal Banco Agromercantil de Guatemala, S.A.

Archivo  
BETA/rr

**OFICIO UDAI-0-628-2021**

Guatemala, 02 de septiembre de 2021

Doctor  
**Edwin Humberto Salazar Jerez**  
Contralor General  
Contraloría General de Cuentas  
Su Despacho



Señor Contralor:


En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia del siguiente Informe de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-066-2021 CUA 100081

**FIDEICOMISO FORMACIÓN DE  
RECURSO HUMANO**

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

  
**Lic. Byron Estuardo Terré Acosta**  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Fotocopia del Informe en 67 folios + 1 CD.

e.e. Archivo

BETA/rr

RESUMEN GERENCIAL  
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-066-2021  
CUA No. 100081

Guatemala, 31 de agosto de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 3384-2010 y Nombramiento UDAI-082-2021 de fecha 27 de mayo de 2021, CUA 1000a1, se practicó Auditoría Financiera al Fideicomiso Formación de Recurso Humano, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que hasta el momento no se establecieron situaciones y aspectos relevantes, que fueran necesarios incluirlos en el presente informe durante el período auditado. Salvo lo emitido en Carta a la Administración No. UDAI-CA-014-2021 de fecha 31 de agosto de 2021.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría UDAf-066-2021 con el detalle de la información evaluada.


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

Atentamente,

Lícencado  
José Ángel López Camposeco  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho.

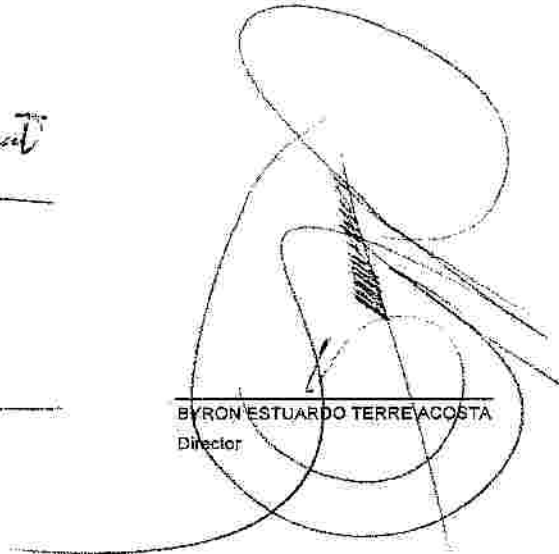


  
IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA  
Auditor

  
CARMEN RUBÉN RÍOS GIRÓN  
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director

  
BYRON ESTUARDO TERREACOSTA  
Director





CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI/CA/014/2021

Guatemala, 31 de agosto de 2021

Licda. Francisca Barrera:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría No. UDAI-082/2021, CUA 1000a1-1-2021 de fecha 20 de mayo de 2021, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se nombró a los Licenciados: Carmen Rubí Ríos Girón (Auditora); Irma Susana Hernández Campos de Morataya (Auditora) y Manuel Francisco Trujillo Morales (Supervisor); para realizar Auditoría Financiera al Fideicomiso FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO, por el periodo del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación de fecha 19 de noviembre de 2010, emitido por el Presidente de la República, Artículo 21. establece las atribuciones de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, y en los incisos que se mencionan a continuación, indica lo siguiente:

- "5.Coordinar la representación del ministerio en los comités técnicos constituidos y a constituirse en cada uno de los fideicomisos."
- "6.Recopilar la información sobre la administración financiera de los fideicomisos del Ministerio."
- "7.Velar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para cada fideicomiso y su normativa respectiva."
- "10.Establecer un sistema de Gestión, Coordinación, Seguimiento y Evaluación de Fideicomisos, que permitan apoyar los sectores agrícola, pecuaria, forestal e hidrobiológico, en el marco de las Políticas Públicas Nacionales, Regionales y Globales."

Asimismo, en cumplimiento al artículo 2 del Acuerdo Ministerial Número 481-2020 de fecha 08 de diciembre de 2020, emitido por el Ministro de Finanzas Públicas, con el fin de completar las actuaciones con la información idónea que sustente el pronunciamiento que debe emitir el Ministerio de Finanzas Públicas precisa lo siguiente:

"Para obtener dictamen favorable del Ministerio de Finanzas Públicas a través de la Dirección de Fideicomisos previo a extinguir los contratos de fideicomisos adscritos a la Administración Central, las entidades responsables de los fideicomisos deben gestionar un expediente administrativo."

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

Se tuvo a la vista el oficio DM-SEG-019-2020 de fecha 21 de octubre de 2020, dirigido a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos; Licenciada Diana Lorena Flores Veliz, emitido por el Auditor Interno, el Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, con el visto bueno del Señor Ministro el Licenciado José Ángel López Camposeco, donde se instruye a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA la creación de una Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, de los fideicomisos vencidos en proceso de extinción y liquidación, con el fin de obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen correspondiente.

Sin embargo, durante el periodo de la presente auditoría se comprobó que no se ha conformado la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

Con base a lo anteriormente expuesto se recomienda que se continúe con la creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el Fideicomiso Formación de Recurso Humano, que venció el 13 de noviembre de 2016 y se encuentra en proceso de extinción y liquidación, cuya función principal será la gestión del expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen correspondiente.

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

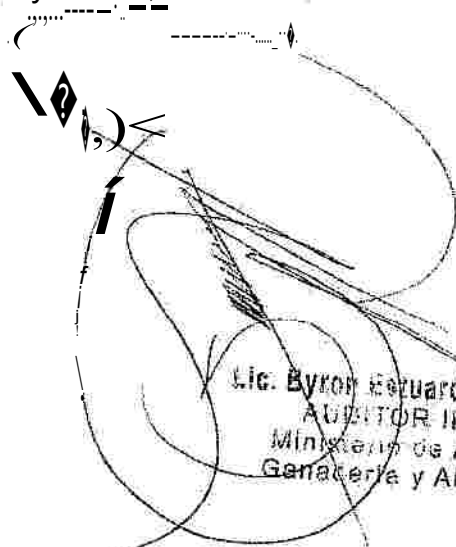
Atentamente,



Lidia Gamboa Rubi Ríos Girón  
Auditora



Vo. Bo.



Lic. Byron Estuardo Terré Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Licenciada  
Francisca Candelaria Barrera OreUana  
Directora con funciones temporales  
Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos  
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Presente

C.C.  
Despacho Ministerial  
Archivo Papeles de Trabajo

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 100081

AUDITORIA  
FIDEICOMISO "FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO"  
DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020 AL 30 DE ABRIL DE 2021



GUATEMALA, AGOSTO DE 2021

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	7
GENERALES	7
ESPECIFICOS	7
ALCANCE	8
INFORMACION EXAMINADA	8
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	9
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	27
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE 0.1: LA ENTIDAD AUDITADA	29
COMISION DE AUDITORIA	30
ANEXOS	31

## ANTECEDENTES

### BASE LEGAL

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

El artículo 2, 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 tienen por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional. En tal sentido el Ministerio ha suscrito contratos de fideicomisos a fin de cumplir con sus objetivos.

De conformidad con lo establecido en el Acuerdo Gubernativo número 951-99 de fecha 29 de diciembre de 1999, publicado en el diario Oficial el 4 de enero del 2000, se ordenó la creación del FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO, como fondo dotal y en consecuencia se facultó a los Ministerios de Finanzas Públicas y de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en nombre y en representación del Estado comparezcan en su calidad de fideicomitentes a suscribir con el representante legal de la institución bancaria que hubiere prestado la mejor oferta técnica financiera.

Según Resolución número SG-2987-2000 del trece 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, Sociedad Anónima, para la contratación de los servicios de administración del Fideicomiso Formación de Recurso Humano,

Mediante Escritura Pública número 867 de fecha 14 de noviembre 2001, suscrita por el Escribano de Gobierno, fue constituido el Fideicomiso Formación de Recurso Humano, con el objeto apoyar la formación de recursos humanos estratégicos del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico en su nivel básico, técnico y universitarios preferentemente de las Escuelas de Formación Agrícola, Escuela Central de Agricultura y la Escuela Agrícola Panamericana Zamorano. Dicho fideicomiso ha sido objeto de modificaciones mediante la suscripción de la escrituras Públicas números 867 de fecha 30 de diciembre de 2002 y 234 de fecha 8 de abril de 2003.







- FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala.

## Vigencia y plazo del Fideicomiso

De acuerdo a la Escritura Pública número 864 de fecha 14 de noviembre de 2001, el plazo contemplado para la ejecución del Fideicomiso Formación de Recurso Humano es de 15 años contados a partir de la fecha de la constitución, dicho plazo podía prorrogarse de común acuerdo entre las partes; mediante la suscripción de la respectiva Escritura Pública. Se hace referencia que dicho fideicomiso venció el 13 de noviembre de 2016.

## Objetivos

1. 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.
2. Celebrar convenios de cooperación con entidades nacionales o internacionales interesadas en apoyar la formación de recursos humanos estratégicos del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico.
3. Enseñar políticas y estrategias de inversión con el fin de obtener los máximos rendimientos de los fondos fideicometidos.

## Origen y destino de los recursos

Los fondos provinieron 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.

Los fondos fideicometidos de conformidad con el artículo 784 del Decreto número 2-70 del Congreso de la República, Código de Comercio, serán invertidos por el Fiduciario, según las instrucciones que reciba del Consejo Directivo en títulos de primer orden e instrumentos financieros que cumplan con las características de seguridad, garantía, mejor rentabilidad y liquidez, emitidos por el Estado y Bancos o Financieras del sistema.

Asimismo, en cuentas de ahorro corriente, depósitos a plazo fijo o depósitos motivatorios que devenguen intereses, en las instituciones bancarias o financieras del Sistema Nacional, con base en los criterios siguientes:

- Se dará prioridad a las inversiones que proponga el Banco Fiduciario, en cuyo caso se autorizará a través del Consejo Directivo a que las inversiones se realicen en el propio banco.
- El fiduciario queda obligado a promover y realizar la inversión del Patrimonio Fideicometido e informar al Consejo Directivo mensualmente sobre la situación del portafolio (fe inversiones).
- De conformidad con la legislación aplicable, el Fiduciario podrá realizar las inversiones en moneda extranjera.
- El Fideicomitente se reserva el derecho de sugerir canales de negociación a través del Consejo Directivo, que permitan la inversión del patrimonio fideicometido.

Los rendimientos de las inversiones que se obtengan se distribuirán de la forma siguiente:

- El 15% se utilizará para la capitalización de los fondos fideicometidos y sostenimiento del mismo.
- El 70% se utilizará para financiar las becas en los diferentes niveles educativos contemplados según la política que dicte el Consejo Directivo.
- El 10% se utilizará para apoyar la actualización y mejoramiento de los claustros de maestros pertenecientes a las Escuelas de Formación Agrícola y la Escuela Nacional Central de Agricultura.
- Un 5% de los rendimientos obtenidos serán para gastos de operación y administración del Fideicomiso.

#### Patrimonio.

El patrimonio fideicometido se constituyó por un monto inicial de Q.16,523,974.44. Sin embargo, mediante Escritura Pública número 867 de fecha 30 de diciembre de 2002 se incrementó el patrimonio fideicometido por la cantidad Q.3,977,192.69, derivado de ello el total del patrimonio fideicometido asciende a la cantidad de Q.20,501,167.13, como lo detalla el siguiente cuadro:

ESCRITURA PÚBLICA	RECURSOS PROVENIENTES DE	MONTO
Según Escritura de Constitución Número 864	Contratos de Préstamo (PL-480/98) y (PL-480/99), Suscrito entre el Gobierno de la República de Guatemala y el Gobierno de los Estados Unidos de América.	Q. 16,523,974.44
Según Escritura de Constitución Número 234	de los rendimientos obtenidos por Inversiones de (qs prestamos (PL-480/98) Y (PL-480/99))	Q. 3,977,192.69
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO FIDEICOMETIDO</b>		<b>Q. 20,501,167.13</b>

Fuente: Elaboración propia del auditor con información proporcionada por el fiduciario.



## Descripción de la materia controlada

El objetivo principal de la presente auditoría financiera, es obtener una seguridad razonable de que la ejecución del fideicomiso está libre de incorrecciones materiales, de conformidad con las técnicas aplicables. Evaluando los Estados Financieros integrados por el Balance General y Estados de Resultados, así como la evaluación de la gestión de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables.

## Leyes, normas, reglamentos y otros aspectos legales aplicables

De conformidad a la materia controlada delimitada los criterios a evaluar son los siguientes:

### Leyes Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto número 57,91 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado.
- Acuerdo Gubernativo número 122-2016, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.
- Decreto número 101,997 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Gubernativo número 540-2013 del Congreso de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- Decreto número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos y su Reglamento.
- Acuerdo Gubernativo número 513-2005, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.
- Decreto número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas,
- Acuerdo Gubernativo número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas,
- Decreto número 51,200a del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Acceso a la Información Pública.
- Decreto del Congreso número 2-70 del Congreso de la República, pe. Guatemala, Código de Comercio de Guatemala.
- Acuerdo Gubernativo número 321-2019, aprueba la Distribución Analítica de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio 2020.
- Decreto número 27,92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del

## Impuesto al Valor Agregado (IVA) y sus reformas.

- Decreto número 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Actualización Tributaria.
- Decreto número 26-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del impuesto sobre la Renta.
- Decreto Gubernativo número 08-2020, Declaratoria Estado de Oportunidad Pública en todo el Territorio Nacional, sus Reformas y Ampliaciones.
- Acuerdo Gubernativo número 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes SARS COV-2 en los centros de trabajo, sus reformas y ampliaciones.
- Acuerdo Ministerial número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional.

## Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo número 33a-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-;
- Decreto número 19-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Bancos y Grupos Financieros,
- Manual para la Administración de Fondos Públicos en Fideicomisos.
- Manual para la Administración de Fideicomisos de la Administración Central.
- Manual de Instrucciones Contables para Entidades sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos.
- Escritura de Constitución del Fideicomiso Formación de Recurso Humano Número 864 de fecha catorce de noviembre de dos mil uno y sus modificaciones, Escritura Pública Número 867 de fecha treinta de diciembre de dos mil dos y Número 234 de fecha ocho de abril de dos mil tres donde el representante es el Estado de Guatemala a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Reglamentos de Administración y Funcionamiento del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

## Fundamento legal de la auditoría

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Artículos 33 y 34.
- Acuerdo número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Norma Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores.



## Guatemala -ISSALGT-

- Acuerdo Número 09-03, Normas Generales de Control Interno Gubernamental del Jefe de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo número A-107-1017, de la Contraloría General de Cuentas, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento UDAI-02-2021, QUA 100.0a1-2021 de fecha 20 de mayo de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Evaluar la razonabilidad de presentación de los Estados Financieros preparados por la administración del fideicomiso Formación de Recurso Humano y que los mismos se presentan conforme a Normas Internacionales de Contabilidad, aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSALGT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas; asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

### ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del control interno en la administración del fideicomiso.
- Verificar la razonabilidad y la oportunidad de los registros contables,
- Determinar que las transacciones se realizan conforme al marco legal correspondiente.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia.
- Verificar las gestiones realizadas para la extinción y liquidación del fideicomiso, para establecer que los procesos estén de acuerdo con la escritura pública.
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.



## ALCANCE

La auditoría financiera por el periodo del 01 de septiembre del 2020 al 30 de abril de 2021, comprenderá el análisis de los Estados Financieros, la gestión administrativa, revisión de los registros que amparan las transacciones del fideicomiso, revisión de los documentos y acciones realizadas para la extinción y liquidación del mismo y también la realización de pruebas de cumplimiento con el objetivo de verificar y comprobar que la Dirección Ejecutiva del Fideicomiso y el Fiduciario, dan cumplimiento a las disposiciones contenidas en la Escritura de Constitución y los reglamentos o normativa aprobada por el Consejo Directivo para alcanzar los fines del fideicomiso, el trabajo de auditoría se debe realizar observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala (ISSAI-GT), y las Normas Financieras que le apliquen.

### Estrategia de auditoría

#### Relacionada con el control interno

Realizar la evaluación del control interno y análisis de riesgos, mediante pruebas sustantivas y de cumplimiento, para determinar si los controles y registros del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, se cumplen adecuadamente; asimismo, determinar deficiencias y efectos que a futuro puedan perjudicar en la gestión del Ministerio; por lo que se deberán realizar recomendaciones que estén enfocadas a mitigar los posibles riesgos.

## INFORMACION EXAMINADA

### Resumen del trabajo efectuado y los métodos empleados

Se realizó la evaluación del control interno; análisis de riesgos y razonabilidad de los Estados Financieros, mediante pruebas sustantivas y de cumplimiento, para determinar si los controles y registros del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, se están cumpliendo adecuadamente, asimismo, establecer riesgos y efectos que a futuro puedan perjudicar en la gestión del Ministerio.

A través de las técnicas de obtención de evidencia como la observación, inspección, indagación, confirmación y procedimientos analíticos se llevaron a cabo los procedimientos de auditoría que se describen a continuación:

- Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de Control Interno.
- Se verificó el cumplimiento a la normativa legal aplicable al Fideicomiso.





- Se analizó los estados financieros y comparó las cifras con períodos anteriores; a efecto de determinar el origen de las variaciones significativas.
- Se preparó cédulas sumarias y analíticas partiendo de los estados financieros y las referencias cruzadas respectivas, conteniendo sus observaciones y conclusiones correspondientes.
- Se verificó las gestiones realizadas para la extinción y liquidación del Fideicomiso, con el objeto de establecer que los procesos estén de acuerdo a la Escritura Pública y al cronograma de actividades realizado para el efecto.
- Se documentó el régimen fiscal del fideicomiso.
- Seguimiento oportuno y la actualización del estado de cada una de las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.
- Otros aspectos evaluados.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Estructura y ambiente del sistema de control interno

La evaluación a la estructura y ambiente del sistema de control interno del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, se realizó a través de cuestionarios de control interno, oficios de requerimiento y verificación del cumplimiento de la normativa establecida, obteniendo resultados razonables,

### Verificación de la normativa legal aplicable al Fideicomiso

Durante el proceso de la auditoría financiera al Fideicomiso Formación de Recurso Humano, se evaluó la siguiente normativa aplicable:

#### • **Escritura de constitución del Fideicomiso.**

- Escrituras de modificación del Fideicomiso.
- Integración de saldos de las cuentas de los Estados Financieros, específicamente del Balance General y el Estado de Resultados.
- Registros auxiliares, libro de bancos, conciliaciones bancarias, diario mayor general e integraciones contables.

Se hace referencia que mediante Oficio UDAI-R-1.74-2021 de fecha 31 de mayo de 2021, se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, proporcionara copia de los manuales y reglamentos vigentes al 30 de abril de 2021 relacionados con el Fideicomiso Formación de Recurso Humano, conforme lo establece la escritura de constitución y sus modificaciones.



Derivado de ello, mediante Oficio No. DCPF..F.98342021/merm de fecha 15 de Junio de 2021; emitido por la Dirección de Cooperación; Proyectos y Fideicomisos se hizo referencia que en cuanto a los manuales y reglamentos al mes de abril de 2021 relacionados con el fideicomiso, conforme a la Escritura de Constitución y sus modificaciones, manifiestan que no es posible acceder a la solicitud, en virtud que de conformidad con la Escritura Pública número 864 autorizada el 14 de noviembre de 2001, por el Escribano de Cámara y de Gobierno, el referido fideicomiso se constituyó con un plazo de Vigencia de 5 años, contados a partir de la euscripción de la Escritura de Constitución, el cual venció el 13 de noviembre de 2016; por lo que al mes de abril del presente año no existen manuales ni reglamentos vigentes, para este fideicomiso. Por ello se detalla que no se evaluaron manuales ni reglamentos relacionados al Fideicomiso:

### Presentación de los Estados Financieros del Fideicomiso

Se presentan los Estados Financieros del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, elaborados por el fiduciario, específicamente el Balance General; el Estado de Resultados y el Estado de Flujo de Efectivo, los cuales permitieron observar el resultado de la gestión financiera al 31 de diciembre de 2020 y al 30 de abril de 2021.

### BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO

CONCEPTO	UNIDAD	MONEDA	CANTIDAD
<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTES</b>			
<b>DISPONIBILIDADES</b>	1		0 211,267.53
Moneda Nacional			- 211,267.53
Moneda Extranjera		Q	
<b>TÍTULOS VALORES EMISORES NACIONALES</b>	2		Q 29,180/(70.09
Moneda Nacional		a 29,180;mp;ps	
Moneda Extranjera		Q	
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			a
Cuentas por liquidar			
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			Ci 29,392,037.62
<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTES</b>			
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			o
<b>PASIVOS</b>	3		
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>PATRIMONIO FIDEICOMITARIO</b>	4		a 20,561,151.11

Patrimonio			
Fideicomitente Fundador		Q 20,501,167.13	
Resultados Acumulados			Q 8,690,870.49
Resultado de ejercicios anteriores		Q 7,399,216.76	
Resultado del Ejercicio		Q 1,491,653.73	
Patrimonio total			a 29,392,037.62
TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS			Q 29,392,037.52

**Fuente:** Elaboración propia del auditor con información proporcionada por el fiduciario.

**BALANCE GENERAL**  
**AL 30 DE ABRIL DEL 2021**  
**FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO**

CONCEPTO	FECHA	SUBTOTAL	TOTAL
ACTIVO			
CORRIENTES			
DISPONIBILIDADES	1		71,207.65
Moneda Nacional		71,207.65	
Moneda Extranjera		Q	
TÍTULOS VALORES EMISORES NACIONALES	2		Q 29,778,505.14
Moneda Nacional		a 29,778,505.14	
Moneda Extranjera		Q	
CUENTAS POR COBRAR			
Cuentas por liquidar		Q	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			Q 29,849,710.79
PASIVO			
PATRIMONIO			
PATRIMONIO FIDEICOMITIDO	4		Q 20,501,167.13
Patrimonio			
Fideicomitente Fundador		Q 20,501,167.13	
Resultados Acumulados	5		Q 9,348,543.86
Resultado de ejercicios anteriores		a 8,890,870.49	
Resultado del Ejercicio		a 457,673.17	
Patrimonio total			Q 29,849,710.79
<b>TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS</b>			Q 29,849,710.79

**Fuente:** Elaboración propia del auditor con información proporcionada por el fiduciario.



**ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01/01/2020 AL 31/12/2020  
FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO**

CONCEPTO	CÓDIGO	SUBTOTAL	TOTAL
PRODUCTOS			
PRODUCTOS FINANCIEROS	6		a 1,617,392.95
		a 2,039.34	
Negociación en Títulos Valores		a 1,655,353.64	
Producto por Operaciones en Moneda Extranjera			Q
Intereses		a	
Negociación en Títulos Valores		Q	
Variaciones y Ganancias Cambiarias			Q
Variaciones Tipo de Cambio		a	
Otros		Q	
Productos Extraordinarios			Q
Otros		Q	
Productos de Ejercicios Anteriores	1		Q 0.07
Productos de Ejercicios Anteriores		0 0.07	
Total Productos			Q 1,857,393.05
GASTOS			
Gastos de Operación en Moneda Extranjera			a
Negociación Títulos Valores		Q	
Gastos de Administración			a
Comité Fideicomiso		Q	
Impuestos Arbitrios y Contribuciones		Q	
Honorarios Profesionales		Q	
Gastos Varios			
Variaciones y Ganancias Cambiarias			a
Variaciones Tipo de Cambio		Q	
Pérdida Cambiaria		Q	
Gastos por Servicios			
Comisiones Fiduciarias		0	
Comisiones Bancarias		a	
Gastos de Ejercicios Anteriores			Q
Gastos de Ejercicios Anteriores		Q	
Impuesto Sobre la Renta	8		a 155,739.52
Impuesto Sobre la Renta		Q 165,739.32	
Total Gastos			Q 165,739.52
Ganancia del Ejercicio			Q 1,491,653.73

**Fuente: Elaboración propia del auditor con Información proporcionada por el fiduciario.**



**ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01/01/2021 AL 30/04/2021  
FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO**

CONCEPTO	NOVA	PARTIAL	TOTAL
<b>PRODUCTOS</b>			
<b>PRODUCTOS FINANCIEROS</b>	6		a 508,525.65
Intereses:		Q. 317.09	
Negociación en Títulos Valores		Q. 508,208.51	
Producto por Operaciones en Moneda Extranjera			a
Intereses		0	
Negociación en Títulos Valores		a -	
Variedades y Ganancias Cambiarias			Q
Variedades Tipo de Cambio		Q -	
Otros		a -	
Productos Extraordinarios			Q
Otros		Q -	
Productos de Ejercicios Anteriores	7		
Productos de Ejercicios Anteriores		Q -	
<b>Total Productos</b>			Q. 508,525.65
<b>GASTOS</b>			
Gastos de Operación en Moneda Extranjera			Q
Negociación Títulos Valores		Q -	
Gastos de Administración			Q
Comité Fideicomiso		a -	
Impuestos, Arbitrios y Contribuciones		Q -	
Honorarios Profesionales		Q -	
Gastos Varios		Q -	
Variedades y Ganancias Cambiarias			
Variedades Tipo de Cambio		Q -	
Pérdida Cambiaria		Q -	
Gastos por Servicios			a
Comisiones Fiduciarias		Q -	
Comisiones Bancarias		Q -	
Gastos de Ejercicios Anteriores			a
Gastos de Ejercicios Anteriores		Q -	
Impuesto Sobre la Renta	8		Q. 50,852.57
Impuesto Sobre la Renta		a 50,852.57	
<b>Total Gastos</b>			Q. 60,862.67
<b>Ganancia del Ejercicio</b>			Q. 45,662.98

Fuente: Elaboración propia del auditor con información proporcionada por el fiduciario.

9,5



**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 01/01/2020 AL 31/12/2020**  
**FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO**

CONCEPTO	TOTALES	NETOS
Flujo de Efectivo por Actividades de Operación		
Ganancia (Pérdida) Neta	Q 1,491,653.73	
Partidas de Conciliación Entre la Utilidad Neta y el Efectivo Neto Provisto por (o usado en) Actividades de Operación		
Depreciaciones	Q -	
Ajustes por revaluación de tipo de cambio moneda extranjera	Q -	
Provisiones para Prestaciones de Bajas	Q -	
Ganancia (Pérdida) de Negociación de Inversiones	Q -	
Provisión del Impuesto Sobre la Renta	Q -	
Otros Productos y Gastos	Q 203.96	Q 1,491,857.69
Cambio Neto en Activos y Pasivos		
Aumento (Disminución) Neta en Cuentas por Cobrar	Q -	
Aumento (Disminución) Neta en Gastos Anticipados	Q -	
Aumento (Disminución) Neta en Cuentas por Pagar	Q -	
Pago de Provisiones laborales	Q -	
Impuestos Pagados	Q 203.96	
Otros pagos sobre utilidades no distribuidas	Q -	(Q 203.96)
Efectivo Neto Provisto por (o usado en) Actividades de Operación		Q 1,491,653.73
Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión		
Aumento (Disminución) Neta en Inversiones Temporales	(Q 1,467,626.88)	
Aumento (Disminución) Neta en Otras Inversiones	Q -	
Aumento (Disminución) Neta en Inmuebles	Q -	
Aumento (Disminución) Neta en Muebles	Q -	
Efectivo Neto Provisto por (o usado en) Actividades de Inversión		(Q 1,467,626.88)
Flujos de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Aumento (Disminución) Neta en Créditos Obtenidos	Q -	
Aumento (Disminución) Neta en Capital Social Pagado	Q -	
Aumento (Disminución) Neta en Capital Complementario	Q -	
Dividendos Pagados	Q -	
Efectivo Neto Provisto por (o usado en) Actividades de Financiamiento		Q -
Aumento (Disminución) Neta en el Efectivo al Final del Año		Q 24,026.85
Efectivo al Inicio del Año		Q 187,240.68
Efectivo al Final del Año		Q 211,267.53

Fuente: Elaboración propia del auditor con información proporcionada por el



**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 01/01/2021 AL 30/04/2021**  
**FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO**

Concepto	TOTALES	DETALLES
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Operación</b>		
Ganancia (Pérdida) Neta	457,673.17	
Pérdidas de Conciliación Entre La Utilidad Neta y el Efectivo Neto Provisito por lo usado en Actividades de Operación		
Depreciaciones	Q	
Ajustes por revaluación de tipo de cambio moneda extranjera	-	
Provisiones para Prestaciones de Vacas	Q	
Ganancia (Pérdida) en Negociación de Inversiones	a	
Provisión del Impuesto Sobre la Renta	Q	
Otros Productos y Gastos	a 31,72	a 457,704.89
Cambios Netos en Activos Y Pasivos		
Aumento (Disminución) Neta en Cuentas por Cobrar	Q	
Aumento (Disminución) Neta en Gastos Anticipados	a	
Aumento (Disminución) Neta en Cuentas por Pagar	Q	
Pago de Provisiones laborales	a	
Impuestos Pagados	(Q 31,72)	
Otros pagos sobre utilidades no distribuidas	-	(Q 31,72)
<b>Efectivo Neto Provisito por lo usado en Actividades de Operación</b>		<b>a 457,673.17</b>
<b>Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>		
Alimento (Disminución) Neta en Inversiones Temporales	(Q 597,733.05)	
Aumento (Disminución) Neta en Otras Inversiones	Q -	
Aumento (Disminución) Neta en Inmuebles	a -	
Aumento (Disminución) Neta en Muebles	a -	
<b>Efectivo Neto Provisito por lo usado en Actividades de Inversión</b>		<b>(Q 597,733.05)</b>
<b>Flujos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
Aumento (Disminución) Neta en Créditos Obtenidos	a -	
Aumento (Disminución) Neta en Capital Social Pagado	Q -	
Aumento (Disminución) Neta en Capital Complementario	a -	
Dividendos Pagados	Q -	
<b>Efectivo Neto Provisito por lo usado en Actividades de Financiamiento</b>		<b>a -</b>
Aumento (Disminución) Neta en el Efectivo al Final del Año		(Q 140,059.88)
Efectivo al Inicio del Año		Q 211,267.53
Efectivo al Final del Año		Q 1,207.66

Fuente: Elaboración propia del auditor con información proporcionada por el fiduciario.

**t. DISPONIBILIDADES**

Las disponibilidades del Fideicomiso en moneda nacional se encuentran resguardadas en dos cuentas monetarias del Banco Agrario de Guatemala, S.A.



Al 31 de diciembre de 2020 asciende a un monto de Q.211,267.53 y al 30 de abril de 2021, presentan un monto de Q.71,207.65, como se detalla en el cuadro siguiente:

NÚMERO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTOS AL 31/12/2020	MONTOS AL 30/04/2021
49-0216162-5	Cuenta monetaria Fideicomiso Formación de Recurso Humano del Banco Agromercantil de Guatemala, S.A. Cuenta de Operación No. 01103-0101	Q. 142,095.30	Q. 20,14.90
49-0316485-9	Cuenta monetaria Fideicomiso Formación de Recurso Humano • Gastos de operación y administración del Banco Agromercantil de Guatemala, S.A. Cuenta de Operación No. 101103-0103	Q. 69,172.23	Q. 69,192.75
	TOTAL DISPONIBILIDADES	Q. 211,267.53	Q. 71,207.65

Fuente: Elaboración propia del auditor con información proporcionada por el fiduciario.

Se hace referencia que, de acuerdo con la revisión de las Conciliaciones Bancarias, Estados de Cuenta Bancarios y el Diario Mayor General, proporcionados por el Fiduciario, el monto de las disponibilidades al 31 de diciembre de 2020 y al 30 de abril de 2021 es razonable.

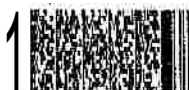
## 2. TÍTULOS VALORES EMISORES NACIONALES

Se integró el portafolio de los Títulos-Valores Emisores Nacionales a corto plazo, según información proporcionada por el fiduciario.

Con fecha 27 de octubre del 2020, se giró documento FIDE-174.2020, donde se hace referencia que el Título Emisor Nacional a corto plazo había vencido el 26 de octubre de 2020, por lo cual se solicitó la renovación de la inversión y un incremento por la cantidad Q.735,338.71 debitados de la Cuenta No. 49-0216162-5; dando un valor total de la inversión Q.29,056,392.81, a un plazo de 180 días, tasa de interés 5.60%, con pago de intereses mensualmente, los cuales debían ser acreditados a la cuenta No. 49-0216162-5 a nombre del Fideicomiso Formación de Recurso Humano. Derivado de ello al 31 de diciembre de 2020, el saldo de la cuenta ascendía a Q.29,180,770.09; como se detalla a continuación:

NÚMERO DE TÍTULO VALORES	CÓDIGO DE CDP	FECHA DE VENCIMIENTO	PLAZO DIAS	MONTOS OPERABLES	TASA DE INTERÉS	MONTOS
1	BAM-CDP-80-1058280-1	24/04/2021	180	Q. 28,835,194.00	5.60%	Q. 29,056,392.81
	*) Productos Financieros por cobrar					Q. 124,377.28
	SALDO AL 31/12/2020					Q. 29,180,770.09

Fuente: Elaboración propia del auditor con información proporcionada por el fiduciario.



Con fecha 25 de abril se hizo otra renovación de la inversión, con un incremento por la cantidad de Q.722,110.33, dando un valor total de la inversión al 30 de abril de 2021 de Q.29,778,503.14. Inversión que se encuentra vigente con una fecha de vencimiento al 21 de octubre de 2021.

NO. DE VALORES NACIONALES	BANCO DE DOP	FECHA DE VENCIMIENTO	PLAZO DÍAS	MONTOS ORIGINAL	TASA DE INTERÉS	MONTOS
1	BAM-CDP-80-1059260-1	24/04/2021	180	Q. 26,835,194.00	5.60%	Q. 29,778,503.14
SALDO AL 30/04/2021						Q. 29,778,503.14

Fuente: Elaboración propia del auditor con información proporcionada por el fiduciario.

Sé concilió el saldo de la cuenta Titulas Valores Emisores Nacionales, con las copias de los certificados de Depósitos a Plazo Fijo proporcionados por el fiduciario; determinando que el saldo que se presenta al 31 de diciembre de 2020 y al 30 de abril de 2021 se presenta de forma razonable,

### 3. PASIVO

El Balance General presentado por el Fiduciario Banco Agromercantil de Guatemala S. A. al 31 de diciembre de 2020 y al 30 de abril de 2021, reporta las cuentas de pasivo con saldo Q. 0.00.

### 4. PATRIMONIO FIDEICOMETIDO

Conforme a lo establecido en la Escritura de Constitución Número 864 del 14 noviembre de 2001, Clausula Tercera, Patrimonio Fideicometido, el patrimonio fideicometido inicial se constituye por un monto de Q.16;523;974A4, el cual



DESCRIPCIÓN	FECHA	POLIZA	ESCRITURA	MONTO
Según Escritura de Constitución Número 864; Contratos de Préstamo (PL-480/98) y (PL-480/99), Suñto entre, el Gobierno de la República de Guatemala y el Gobierno de los Estados Unidos de América	14/11/2001	1	864	Q. 15,523,974.44
Según Escritura de Modificación Número 234, registro por ampliación (de la comiso, de los recursos provenientes de los rendimientos obtenidos por inversiones de los Prestamos (PL-480/98) Y (PL-480/99)	08/04/2003	-	234	Q. 3,977,192.69
<b>SALDO AL 30/04/2021</b>				<b>Q. 20,501,167.13</b>

Fuente: Elaboración propia del auditor con información proporcionada por el fiduciario.

El saldo del Patrimonio Fideicometido fue confrontado según lo establecido en la escritura de constitución y sus modificaciones, específicamente en la cláusula tercera denominada Patrimonio Fideicometido, encontrando dicho saldo razonable.

## 5. RESULTADOS POR APLICAR

El Fiduciario reporta en el Balance General al 31 de diciembre de 2020, en la cuenta Resultados Acumulados la cantidad de Q.8,890,870.49, integrados a continuación:

DESCRIPCIÓN	GANANCIAS	PERDIDAS	MONTOS
Resultado de ejercicios anteriores (año 2019 a 2019)	Q. 10,601,658.82	Q. 3,202,442.06	Q. 7,399,216.76
Ejercicio 2020 - Utilidad del ejercicio	Q. 1,491,653.73	a	a 5,457,673.17
<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>Q. 12,093,312.55</b>	<b>Q. 3,202,442.06</b>	<b>Q. 8,890,870.49</b>

Puente: Elaboración propia del auditor con información proporcionada por el fiduciario.

Determinando que al 31 de diciembre de 2020 el Estado de Resultados presentado por el fiduciario refleja una ganancia de Q.1,491,653.73.

Para el 30 de abril de 2021, la cuenta Resultados acumulados incremento derivado a la utilidad generada durante los meses de enero a abril de 2021, la cual asciende a Q.457,673.17, por lo cual el Fiduciario presenta en el Balance General al 30 de abril de 2021 un saldo total de la cuenta Resultados Acumulados de Q.9,348,543.66, integrados a continuación:



DESCRIPCION	GANANCIAS	PERDIDAS	MONTOS
Resultado de ejercicios interior (año 2002 a-2020)	Q. 12,093,312.55	Q. 3,202,442.06	Q. 8,890,870.49
7 meses de abril 2021 Utilidad del ejercicio	Q. 457,673.17	Q. -	Q. 9,348,543.66
Saldo al 30/04/2021	Q. 12,56,981.72	a. 3,202,442.06	Q. 9,348,543.66

Fuente: Elaboración propia del auditor con información proporcionada por el fiduciario.

## 6. PRODUCTOS FINANCIEROS

Los productos reportados en el Estado de Resultados por el fiduciario corresponden al interés que generan las cuentas bancarias del fideicomiso, la inversión en certificados de depósito a plazo y los productos de ejercicios anteriores, como se detalla a continuación:

### INTERESES DE CUENTAS BANCARIAS

Se determinó que se han registrado los intereses que generan las cuentas bancarias del Fideicomiso mensualmente, reflejando un monto al 31 de diciembre de 2020 por Q.2,039.34 y al 30 de abril de 2021 de Q.317.09 como se describe en el siguiente cuadro:

FECHA	POLIZA	DESCRIPCION	INTERES	MONTO
SALDO AL 31/08/2020				Q. 1,261.83
SEPTIEMBRE	1 y 2	Intereses devengados en las Cuentas de Ahorro No. 49-0216162-5 y No. 49-0316485-9	a. 348.00	a. 1,609.83
OCTUBRE	1 y 2	Intereses devengados en las Cuentas de Ahorro No. 49-0216162-5 y No. 49-0316485-9	a. 390.04	a. 1,999.87
NOVIEMBRE	1 y 2	Intereses devengados en las Cuentas de Ahorro No. 49-0216162-5 y No. 49-0316485-9	Q. 15.60	Q. 2,015.47
DICIEMBRE	1, 2 y 3	Intereses devengados en las Cuentas de Ahorro No. 49-0216162-5 y No. 49-0316485-9	Q. 23.87	Q. 2,039.34
SALDO AL 31/12/2020				Q. 2,039.34
ENERO	1 y 2	Intereses devengados en las Cuentas de Ahorro No. 49-0216162-5 y No. 49-0316485-9	Q. 39.99	Q. 39.99
FEBRERO	1 y 2	Intereses devengados en las Cuentas de Ahorro No. 49-0216162-5 y No. 49-0316485-9	Q. 50.40	Q. 90.39
	1 y 2	Intereses devengados en las Cuentas de Ahorro No. 49-0216162-5 y No. 49-0316485-9	Q. 112.84	Q. 203.23

Cr.

D.J.

/



ABRIL	3y4	Intereses devengados en las Cuentas de Ahorro No. 49-021616215 y No. 49-031648511	Q	113.86	Q	317.09
SALDO AL 30/04/2021					Q	317.09

Fuente: Elaboración propia del auditor con información proporcionada por el fiduciario.

Se hace referencia que se revisaron los estados de cuenta y las pólizas contables de los intereses devengados por las cuentas bancarias, determinando que el saldo que presenta esta cuenta al 31 de diciembre de 2020 y al 30 de abril de 2021 es satisfactorio.

## NEGOCIACIÓN EN TÍTULOS VALORES

Se determinó que se han registrado los intereses que generan las inversiones de certificados a plazo fijo en depósito mensualmente.

Al 31 de diciembre de 2020 los intereses generados ascienden a un monto de Q.1,655,353.64 y los intereses generados del mes de enero a abril de 2021 son de Q.508,208.57 como se detalla en el siguiente cuadro:

PERIODO	POLIZA	DESCRIPCION	MONEDA	MONTOS
SALDO AL 31/12/2020			Q	966,313.49
08/09/2020		Registro de Intereses Agosto 2020	a	140,713.03
01/10/2020		Registro de Intereses Septiembre 2020	Q	136,173.90
29/10/2020		Registro de Intereses octubre 2020	Q	118,011.00
18/11/2020		Registro de Intereses Noviembre 2020	Q	17,622.80
07/12/2020	1	Registro de Intereses Noviembre 2020	a	138,316.44
30/12/2020		Registro de Intereses Diciembre 2020	q	138,196.98
SALDO AL 31/12/2020				Q 1,655,353.64
4/02/2021		Intereses Enero del 2021	a	138,197.07
02/03/2021	1	Intereses Febrero del 2021	Q	124,823.16
05/04/2021		Intereses Marzo 2021	Q	138,197.06
30/04/2021		Intereses Abril 2021	a	108,901.54
30/04/2021	2	Ajuste de Intereses abril 2021	a	89.74
SALDO AL 30/04/2021				Q 508,208.57

Fuente: Elaboración propia del auditor con información proporcionada por el fiduciario.

Se revisaron los Estados de Cuenta Bancarios y las pólizas contables de las inversiones en certificados de depósito a plazo fijo, encontrando la documentación de soporte adecuada y determinando un saldo razonable al 31 de diciembre de 2020 y al 30 de abril de 2021.





## 7. PRODUCTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

La cuenta productos de ejercicios anteriores al 31 de diciembre de 2020 presenta un saldo de Q. 0.07 y al 30 de abril de 2021 presenta un saldo de Q.0.00.

## 8. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

El gasto del ejercicio del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, es por concepto del Impuesto Sobre la Renta. Estos egresos corresponden a la retención del 10% del Impuesto por los intereses percibidos en las cuentas de depósito monetarios y las inversiones en títulos-valores.

Al 31 de diciembre de 2020 la cuenta Impuesto Sobre La Renta asciende a un monto de Q.165,739.32 y al 30 de abril de 2021 a un monto de Q.50,852.57 como lo detalla el cuadro siguiente:

MES	NÚM. DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO
SALDO AL 31/08/2020				Q 96,767.56
SEPTIEMBRE	80-1059260-1 49-0316485-9 49-0216162-5	ISR/ Intereses devengados del mes de Agosto, Y Septiembre	Q 14,106.10	a 110,863.65
OCTUBRE	80-1059260-1 49-0316485-9 49-0216162-5	ISR/ Intereses devengados del mes de Octubre	a 25,458.10	Q 136,321.75
NOVIEMBRE	80-1059260-1 49-0316485-9 49-0216162-5	ISR/ Intereses devengados del mes de Noviembre	Q 1,763.84	Q 138,085.59
DICIEMBRE	80-1059260-1 49-0316485-9 49-0216162-5	ISR/ Intereses devengados del mes de Octubre y Diciembre	Q 27,653.73	Q 165,739.32
SALDO AL 31/12/2020				Q 165,739.32
ENERO	49-0316485-9 49-0216162-5	ISR/ Intereses devengados del mes de Enero	Q 4.00	Q 4.00
FEBRERO	80-1059260-1 49-0316485-9 49-0216162-5	ISR/ Intereses devengados del mes de Febrero	Q 13,824.75	Q 13,828.75
MARZO	80-1059260-1 49-0316485-9 49-0216162-5	ISR/ Intereses devengados del mes de Marzo	a 12,493.61	a 26,322.36
ABRIL	80-1059260-1 49-0316485-9 49-0216162-5	ISR/ Intereses devengados del mes de Abril	a 24,530.21	Q 50,852.57
SALDO AL 30/04/2021				Q 50,852.57

Fuente: Elaboración propia del auditor con información proporcionada por el fiduciario.



Se determinó que los registros en la cuenta del Impuesto Sobre la Renta son satisfactorios.

Se adjuntan al presente informe los siguientes anexos: Balance General al 31 de diciembre de 2020 (anexo 1), Estado de Resultados del 01/01/2020 al 31/12/2020 (anexo 2), Estado de Flujo de Efectivo del 01/01/2020 al 31/12/2020 (anexo 3), Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020 (anexo 4), Balance General al 30/04/2021 (anexo 5), Estado de Resultados del 01/01/2021 al 30/04/2021 (anexo 6), Estado de Flujo de Efectivo del 01/01/2021 al 30/04/2021 (anexo 7), Notas a los Estados Financieros al 30 de abril de 2021 (anexo 8).

### Otros aspectos evaluados

#### Pólizas contables

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

#### Registro Tributario Unificado RTU

El fideicomiso se encuentra inscrito en la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, con número de identificación tributaria NIT 27258343.

Se observó que el fideicomiso está afecto al Régimen del Impuesto Sobre la Renta -ISR- Opcional Simplificado sobre Ingresos de Actividades Lucrativas, con Declaración Jurada y pago mensual y anual. En el Impuesto al Valor Agregado -IVA-, Régimen General, con pagos mensuales.

#### Activos extraordinarios

Con fecha 31 de mayo de 2021, se emitió oficio de requerimiento número OFICIO UDAI-R 174/2021, dirigido a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Alimentación del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, solicitando específicamente en el numeral 10, la integración contable del saldo acumulado de la cuenta Activos Extraordinarios del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, adjuntando copia de la documentación que respalde los registros efectuados en la misma.

Derivado de ello, mediante Oficio No. DCPF-F-983-2021/merm de fecha 15 de



junio de 2021, emitido por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Alimentación, dando respuesta al requerimiento antes mencionado. En él se adjuntó Oficio FIDE.058.2021 de fecha 09 de junio de 2021, emitido por el Fiduciario, donde detalla específicamente en el numeral 7, que el Fideicomiso Formación de Recurso Humano no cuenta con activos extraordinarios.

### Sesiones del Consejo Directivo del Fideicomiso

Para dejar constancia de las sesiones realizadas por el Consejo Directivo, se suscriben actas en hojas movibles, que fueron autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y se verificó que la última Acta suscrita es la No. 2-2016 de fecha 07 de noviembre de 2016 según folios No. 00320 al 00323, en los que se indican aspectos generales del fideicomiso previa a su vencimiento, así como se verificó que a partir de esa fecha ya no se realizaron sesiones del Consejo Directivo del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

### Extinción y Liquidación del Fideicomiso

Se revisaron las gestiones realizadas por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con relación al vencimiento del plazo del Fideicomiso, derivado de ello se emitió oficio de requerimiento número UDAI-R-174-2021 de fecha 31 de mayo de 2021, dirigido a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, donde se solicitó específicamente en el numeral 15; un informe circunstanciado firmado y sellado con la documentación de respaldo sobre las acciones y gestiones realizadas por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, durante el periodo auditado; para la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

Mediante Oficio No. DCPF-F-983-2021/merm de fecha 15 de junio de 2020, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dio respuesta al requerimiento antes mencionado, remitiendo informe circunstanciado firmado y sellado, con la documentación de soporte,

Dicho informe establece que el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso, al 19 de abril de 2021 se encontraba en solicitud por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos hacia el Fiduciario Saneamiento Agrario de Guatemala, Sociedad Anónima, solicitando anuencia conforme a lo indicado por la Procuraduría General de la Nación.

La acción antes mencionada se confrontó con el Cronograma u Hoja de Ruta establecido para la liquidación y extinción del fideicomiso, donde se detalla la actividad número 21, programada para la última semana del mes de abril y la primera semana del mes de mayo del año 2021. Dicha actividad estipula que el



Fiduciario debe evaluar los instrumentos de extinción del fideicomiso y emitir anuencia y/o aprobación al proceso de extinción y posterior a ello trasladar los documentos al MAGA..

Producto de lo anterior se puede establecer que se ha dado cumplimiento al cronograma de extinción y liquidación del fideicomiso. por ello se establece que el avance del proceso es satisfactorio, ya que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación ha nevado a cabo los procesos para dar cumplimiento al Decreto número 25-2018, Ley del Presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal 2019 y lo establecido en el Decreto 2,70 del Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio artículo 787 Extinción del Fideicomiso y artículo 788 Efectos de la Extinción..

Se hace referencia que se verifico el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, en base a la reprogramación del cronograma elaborado según el Acuerdo Ministerial Numero 481-2020 de fecha 8 de diciembre de 2020 por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos. Dicha reprogramación fue trasladada a la Contaduría General de Cuentas, para su consideración y efectos correspondientes.

#### Creación de Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción

Se tuvo a la vista el Oficio Numero b.M-SEG-019-2020 de fecha 21 de octubre de 2020, dirigido a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con el visto bueno del Señor Ministro, donde se instruye a la Dirección de Cooperación; Proyectos y Fideicomisos del MAGA para la creación de una Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, de los fideicomisos vencidos en proceso de extinción y liquidación, con el fin de obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen correspondiente,

Nó obstante, que existen gestiones por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos que han dado cumplimiento al Plan de Acción y Cronograma establecidos para el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso de Formación de Recurso Humano, durante el periodo de la presente auditoría se comprobó que no se ha conformado la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el Fideicomiso Formación de

Por lo tanto, se emite cota a la Administración UDAI-CAC01-2021 de fecha 31 de agosto de 2021, dirigida a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio para que en conjunto con el Fiduciario, cree una Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el Fideicomiso



Formación de Recurso Humano, que venció el 13 de noviembre de 2016 y se encuentra en proceso de extinción y liquidación, cuya función principal será la conformación del expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen correspondiente.

#### Regularización presupuestaria de las Cuentas 1213 y 1214

Mediante Oficio UDAI-R-209-2021 de fecha 09 de julio de 2021, se solicitó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; proporcionara lo siguiente: 1) Reporte de la regularización presupuestaria de las Cuentas 1213 y 1214 del fideicomiso Formación de Recurso Humano, por el periodo auditado, haciendo la salvedad que, de no reflejar movimientos durante el periodo indicado, se confirme por medio escrito. 2) Detalle de los reportes presentados ante el Ministerio de Finanzas Públicas relacionadas al fideicomiso antes indicado. 3) Confirmación de la existencia de libros auxiliares utilizados para el fideicomiso.

Derivado del requerimiento anterior, mediante Oficio No. DCPF-F-1160-2021/mrm de fecha 19 de julio de 2021; emitido por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, dio respuesta a lo solicitado, indicando lo siguiente:

1) Reporte de la regularización presupuestaria de las Cuentas 1213 y 1214 del fideicomiso Formación de Recurso Humano.

- Cuenta 1213: Se informa que el fideicomiso que nos ocupa, dado a que la naturaleza del mismo no es otorgamiento de créditos, no se registran operaciones en dicha cuenta a nombre del referido fideicomiso.
- Cuenta 1214: Se informa que dentro del periodo auditado la cuenta no refleja movimiento alguno, debido a que el fideicomiso no tiene asignaciones presupuestarias por encontrarse vencido y el saldo actual corresponde al patrimonio fideicometido.

Aunado a ello, se proporcionó Oficio DCPF-F-1004-2021/ajrp de fecha 17 de junio de 2021, emitido por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos dirigido al Administrador Financiero del MAGA, en el cual refiere que mediante Oficio DCPF-F-0623-2021/ajrp de fecha 13 de abril de 2021, se hace referencia al saldo de Q:20, 501,167.13, registrado en la cuenta contable 1214-01.00 Fondos en fideicomiso No. Cuenta Monetaria GT51AGR001010000004902161625 Fideicomiso Formación de Recurso Humano, dicho saldo corresponde al patrimonio fideicometido trasladado por el Estado de Guatemala y con base a la Escritura de Constitución 864 de fecha 14 de noviembre de 2001 y sus modificaciones. Haciendo referenciado que el tipo de fideicomiso es de inversión y

Handwritten notes and signatures on the right margin, including a signature at the top and some illegible markings below.



El funcionamiento se financiaba con los intereses generados por la colocación del patrimonio fideicometido otorgado por el Estado de Guatemala, patrimonio que será reintegrado al momento de haberse realizado la liquidación del fideicomiso, situación que se ha hecho de conocimiento en ocasiones anteriores.

Se procedió a confirmar que el saldo establecido en los reportes del SICOIN, coincidiera con el saldo del patrimonio fideicometido del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, por ello se solicitó al Administrativo Financiero del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante Oficio UDAI-R-218-2021 de fecha 20 de julio de 2021, proporcionar los reportes auxiliares de la Cuenta 1214 al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de abril de 2021.

Mediante Oficio AF-OC-1-173-2021 de fecha 21 de julio de 2021, emitido por el Administrador Financiero del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, remite los reportes R00801007.rpt "Libro Mayor Auxiliares de Cuenta" del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021. Derivado de ello se verificó en los reportes indicados con anterioridad, que el saldo establecido coincide con el saldo del patrimonio fideicometido del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, haciendo referencia que al momento de extinguirse y liquidarse el fideicomiso se podrá regularizar dicho saldo.

2) Detalle de los reportes presentados ante el Ministerio de Finanzas Públicas relacionadas al fideicomiso antes indicado.

En cuanto al detalle de los reportes presentados ante el Ministerio de Finanzas Públicas relacionadas al fideicomiso indicado, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos manifiesta que el fideicomiso no presenta regularización de gastos, pues como se señala en el numeral anterior, no existen asignaciones presupuestarias por encontrarse vencido y el saldo que refleja corresponde al patrimonio fideicometido; no obstante lo anterior se adjunta fotocopias de: a) Oficio presentado; b) Balance General; c) Estado de Resultados; y d) Estado de Flujo de Efectivo; del período auditado que fueron presentados oportunamente a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas, que es la actividad que efectivamente se realiza.

### 3) Confirmación de la existencia de libros auxiliares utilizados para el fideicomiso.

En cuanto a confirmar por esta vía, si es del conocimiento de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, sobre la existencia de libros auxiliares utilizados para el fideicomiso a efecto que se pongan a la disposición de la UDAI, con la finalidad de evaluar y analizar el contenido de los mismos; me permito manifestarle que con fecha 13 de julio de 2021, mediante



Oficio DCPFF-1111-2021, se solicitó al Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima, se sirva proporcionar dicha información por lo que les manifiesto que se les estará haciendo llegar la misma, en cuanto ingrese a ésta Dirección.

Litigios demandas y otras reelamaciones de tipo legal, que se encuentren pendientes al 30 de abril de 2021

Con fecha 9 de julio de 2021, se emitió oficio de requerimiento número OFICIO UDAI-R-208-2021, dirigido al Jefe de Fideicomisos del Grupo Financiero Agromercantil, solicitando el detalle de litigios, demandas y otras reclamaciones legales pendientes del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

Derivado de ello, mediante Oficio FIDE-073-2021 de fecha 19 de julio de 2021, emitido por el Jefe del Departamento de Fideicomisos del Banco Agromercantil de Guatemala, S.A., se indica que en respuesta a Oficio UDAI-R-208-2021 de fecha 09 de julio de 2021, se adjunta informe del departamento Jurídico del Banco Agromercantil, S.A., donde se indica que durante el periodo comprendido del 1 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2021, el Departamento Jurídico no tiene conocimiento de la existencia de litigios, precesos, demandas, denuncias y otras reclamaciones de tipo legal a favor o en contra del Fideicomiso denominado Fideicomiso Formación de Recurso Humano,

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

### Conclusión

Como resultado de la auditoría financiera practicada, se concluye que los registros y documentos que respaldan los saldos presentados en los Estados Financieros del Fideicomiso Formación de Recurso Humano por el periodo comprendido del 01 de septiembre del 2020 al 30 de abril de 2021, reflejan razonablemente las operaciones realizadas durante dicho periodo.

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

### Unidad de Auditoría Interna:

Se dio seguimiento a las recomendaciones pendientes de implementar de la Unidad de Auditoría Interna, contenidas en el Informe de Auditoría No. UDAI-084-2020, CUA 91094 de acuerdo al reporte proporcionado por el



encargado de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, se determinó que las recomendaciones han sido cumplidas.

#### Contraloría General de Cuentas

Se dio seguimiento a las recomendaciones pendientes de implementar de la Contraloría General de Cuentas, determinando que no se encuentran recomendaciones pendientes de cumplir.

#### Resultado del seguimiento a recomendaciones de auditoría anteriores

Como resultado al seguimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores al Fideicomiso Formación de Recurso Humano, se estableció que no existen recomendaciones pendientes de implementar de la Unidad de Auditoría Interna ni de la Contraloría General de Cuentas.

U.,  
h

*[Handwritten signature]*





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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSÉ ÁNGEL LÓPEZ CAMPOSECO	MINISTRO/MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN	01/09/2020	30/04/2021
2	DIANA LORENA FLORES VEÚZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTORA DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS	01/09/2020	12/03/2021
3	EDGAR ESTUARDO JAVIER DOMÍNGUEZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS	15/03/2021	30/04/2021
4	FRANCISCA CANDELARIA BARRERA ORELLANÁ	ASESOR ESPECIALIZADO IV / JEFE DE FIDEICOMISOS DE LA DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS	01/09/2020	30/04/2021



COMISION DE AUDITORIA



IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA  
Auditor

CARMEN RUBEN GIRON  
Auditor

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director

BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA  
Director



## ANEXOS

Anexo 1. Balance General al 31 de diciembre de 2020



## FIDEICOMISO FORMACION DE RECURSO HUMANO

Balance General

(Elaborado en Q.G.)

Al 31 de diciembre de 2020

Código: 2

Código: 2

Disponibilidades		211,267.53
Moneda nacional	211,267.53	
Moneda extranjera	0.00	
Títulos Valores Emitidos		29,180,770.09
Moneda nacional	29,180,770.09	
Moneda extranjera	0.00	
Cuentas por cobrar		0.00
Cuentas por liquidar	0.00	
Total de Activos		29,392,037.62

Código: III

Deuda por pagar		0.00
Gastos por pagar	0.00	
Retenciones I.S.R.	0.00	
Deuda por pagar	0.00	
Pasivas		0.00

## PATRIMONIO FIDEICOMITARIO

Patrimonio		20,501,167.13
Fiduciante Fundador	20,501,167.13	
Resultados Acumulados		8,890,870.49
Resultado de Ejercicio	7,399,216.71	
Resultado del Ejercicio	1,491,663.73	
Patrimonio Total		29,392,037.82
Total de Pasivos y Patrimonio		29,392,037.62

Guatemala, 31 de diciembre de 2020

  
 Edgar Anibal Soto Fuentes  
 Contador

  
 Elsa Judith Vasquez Flores  
 Representante Legal

Tipo de Documento: 1-30 Zona  
 Número de Documento: 0.000  
 Fecha de Emisión: 2020  
 Número de Documento: 0.000  
 Fecha de Emisión: 2020



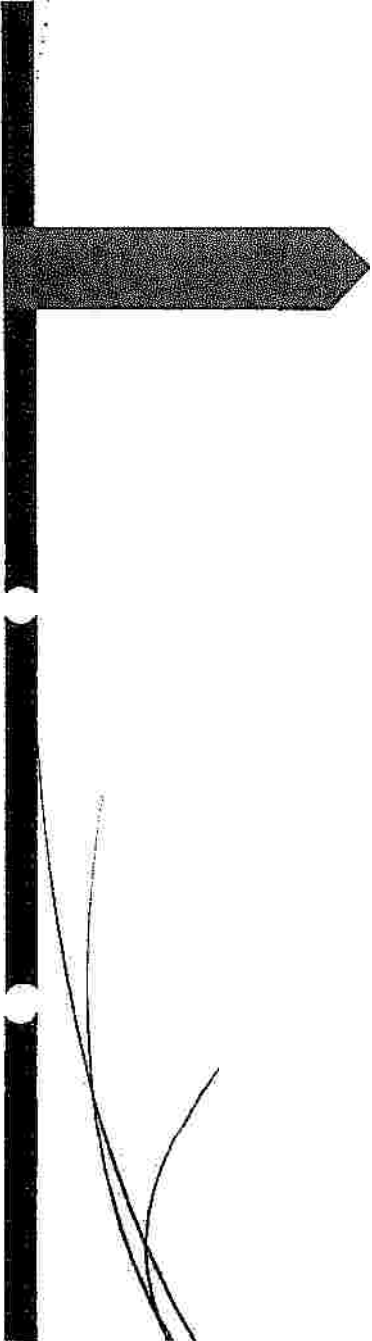




# BAM

7&ovenIdaNI0zono 9  
:r(6'Xi) W..  
F.(502J 2338-0S6S  
www.bsm.com.pt





# Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 31 de diciembre de 2020

Notas a los Estados Financieros

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

JJA-1



## Anexo 4.1 Notas a los Estados Financieros al 31/12/2020

**Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 31 de diciembre de 2020**

## ÍNDICE

## Estados Financieros

Balance General	2
Estado de Resultados	3
Notas a los Estados Financieros	4 • 11

....., Página .....



### Notas Fideicomiso Formación de Recurso Huérfano 31 de diciembre de 2020

#### Balance General

		31 de diciembre
	Nota	2020
<b>Activo</b>		
Corrientes		
Disponibilidades	6	211,267.53
Moneda nacional		211,267.53
Titulos Valores Emisores Nacionales	6	29,180,770.09
Moneda nacional		29,180,770.09
<b>Total de Activos</b>		<b>ie,392,037.62</b>
<b>Pasivo</b>		
Corrientes		0.00
Pasivos corrientes totales		0.00
<b>Patrimonio Fideicometido</b>		
Patrimonio		20,501,167.13
Fideicomitente Fundador		20,501,167.13
Resultados Acumulados		8,890,870.49
Resultado de Ejercicios anteriores	7	7,399,216.76
Resultado del Ejercicio		1,491,653.73
Patrimonio total		29,392,037.62
<b>Total de pasivos y patrimonio</b>		<b>29,392,037.62</b>





### Notas Fideicomiso Formación (Je Recurso Humano 31 de diciembre de 2020)

#### Estado de Resultados

		31 de diciembre
	Nota	Año 2020
<b>Productos Financieros</b>		
Intereses		2,039.34
Participación en Títulos Valores		1,655,353.64
Productos de Ejercicios Anteriores		
Productos de Ejercicios Anteriores		0.07
Total Productos	8	1,657,393.05
<b>Gastos de Administración</b>		
Impuestos, Arbitrios y Contribuciones		0.00
Impuesto Sobre la Renta		
Impuesto Sobre la Renta	9	165,739.32
Total Gastos		165,739.32
<b>Maneja neta</b>		<u>1,491,653.73</u>

*[Handwritten signatures and initials]*



## Anexo 4.4 Notas a los Estados Financieros al 31/12/2020

## Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 31 de diciembre de 2020

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2020

### 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 1999, 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-2947/200P del 13 de noviembre del año 2000; se aprobó la adjudicación realizada por la Junta de Cotización priorizada para el efecto, en la que se designó al Banco Agrícola Mercantil de Guatemala, S. A. para la contabilidad 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 Agrícola Mercantil de Guatemala, S. A.

Mediante Escritura Pública número 864 de fecha 14 de noviembre de 2001, ante el notario Fred Manuel Bettle Rio, Escribano de Cámara y de Gotielho; 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 Agrícola Mercantil 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 Agrícola Mercantil de Guatemala, 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 e) Diseñar políticas y estrategias de inversión con el fin de obtener los máximos rendimientos de los fondos fideicometidos.

Página

### Notas Fideicomiso Fomento de Recurso Humano 31 de diciembre de 2020

Se constituyó con un patrimonio fideicometido inicial de Q 16,23,974. a un Plazo de 15 años. Estará integrado por los montos provenientes de los contratos de préstamo PL-480/96 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 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. La 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 Agrario 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 2 de abril de 2003, ante Escribano de Cámara y de Gobierno Mylenne Yasinin 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 Directo, (je Operaciones y Representante Legal del Banco Agrario 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 trámites y diligencias que le



### Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 31 de diciembre de 2020

correspondían como representante del Fideicomitente, por tal motivo sufrieron modificaciones las cláusulas mencionadas donde ya no se menciona al dicho Ministro.

#### 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 2020, la tasa de cambio referencial del mercado bancario era de Q 7.7.9382 por US\$ 1.

De acuerdo con el Decreto 94-2000 del Libre Negociación de Divisas, a partir del 1 de mayo de 2001, el Fideicomiso tiene libre disposición, tener, contratar, remesa, transferencia, compra, venta, envío 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 resolvió 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 entrarán en 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 periodos precedentes a la promulgación de dicha normativa.



## Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 31 de diciembre de 2020

### 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.

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.

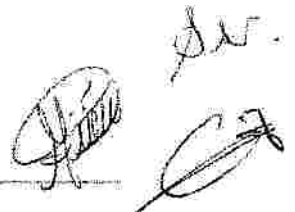
c) Transacciones en moneda extranjera

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 resulte entre las fechas en que se registra la operación, la fecha de rescate y la fecha de su cancelación, se incluyen como un gasto o producto financiero.

d) Patrimonio fideicometido

Está integrado por aporte del Ministerio de Finanzas Públicas por medio del Banco de Guatemala que asciende a un monto de Q 20,501,117; que cubre el monto estipulado en escritura de constitución por un monto de Q 18,523,974, más la ampliación posterior por Q 3,977,193. Estará integrado por montos provenientes de los contratos de préstamo PL-480/94 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 1.50 millones.

Pagina 7




## Anexo 4-8. Notas a los Estados Financieros al 31/12/2020

## Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 31 de diciembre de 2020

## III) Reconocimiento de Ingresos y egresos

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

## f) 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.

## g) 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 se cumplen estas estimaciones y supuestos, que se basan en el mejor criterio de la Administración a la fecha de los estados financieros, se modificarán en consecuencia las estimaciones y supuestos originales serán adecuadamente modificados en el período en que se produzcan, y conocerán tales cambios.

## Nota 5 Período contable

El período de imposición contable comprende del 1.º 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 2020 estaba integrado de la siguiente manera:

Banco del País Menéndez Nacional	211,267.53
Caja	211,267.53
Equivalente a efectivo	29,392,037.62
	<u>29,392,037.62</u>

Página 8

## Anexo 4.9 Notas a los Estados Financieros al 31/12/2020

### Nº 5 Fideicomiso Formación de Recurso Humano 31 de diciembre de 2020

Los saldos de efectivo al 31 de diciembre de 2020, estaban integrados como se muestra a continuación:

Sanco, N.º de CDP	Fecha de vencimiento	Plazo días	Montó Original	Tasa de interés	Monto Q.
BAM-CDP-80.1059260-1	24/04/2021	180	26,835,194	S.800%	29,056,392.81
Total					<u>29,056,392.81</u>

#### Nota 7 Ganancias y pérdidas de ejercicios anteriores

Al 31 de diciembre de 2020, los resultados de ejercicios anteriores se integran de la siguiente manera:

##### Ganancias por aplicar de ejercicios anteriores

Ejercicio 2002	579,401	
Ejercicio 2005	108,021	
Ejercicio 2006	522,929	
Ejercicio 2007	588,000	
Ejercicio 2008	783,334	
Ejercicio 2009	1,168,989	
Ejercicio 2012	252,016	
Ejercicio 2013	3,710	
Ejercicio 2016	772,906	
Ejercicio 2017	1,479,363	
Ejercicio 2018	1,626,218	
Ejercicio 2019	<u>1,538,202</u>	10,601,659

##### Pérdida por aplicar de ejercicios anteriores

Ejercicio 2004	(909,694)	
Ejercicio 2005	(183,937)	
Ejercicio 2010	(918,173)	
Ejercicio 2011	(842,715)	
Ejercicio 2014	(190,434)	
Ejercicio 2015	<u>(157,489)</u>	(3,202,442)
		<u>7,399,217</u>

- Páilna



## Anexo 4.10 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020

### Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano (1 de diciembre de 2020)

#### Nota 8 Productos del Periodo

Los productos al 31 de diciembre de 2020, corresponden al interés que se genera en las cuentas corrientes Q2,039.34; céntimos de depósito a plazo Q1,155,353.64 y productos de ejercicios anteriores Q0.07;

#### Nota 9 Gastos del Periodo

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020, el Fideicomiso incurrió en gasto por ISR de Q165,739.32 (Nota 10).

#### Nota 10 Impuesto Sobre la Renta y Rentas de Capital

##### Régimen tipicional simplificado sobre Ingresos de actividades lucrativas

De conformidad con el Código Tributario, el derecho de las autoridades fiscales para revisar las declaraciones juradas del Impuesto Sobre la Renta prescribe en un plazo de cuatro años, contados a partir de la fecha en que la declaración debió haber sido presentada.

De acuerdo a lo establecido en el Libro I Impuesto sobre la Renta del Decreto No. 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala Ley de Actualización Tributaria; el Fideicomiso Formación de Recurso Humano, se encuentra inscrito en el Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas para la determinación del Impuesto Sobre la Renta, consistente en aplicar un tipo impositivo del 7% al total de los ingresos gravados, enterando dicho impuesto mediante retención definitiva y en su defecto, mediante pago directo en las cajas fiscales, con la debida autorización por parte del fisco. Los primeros Q30,000.00 de ingresos mensuales tributan 5%.

Adicionalmente, la legislación fiscal contempla un Régimen sobre Rentas de Capital, Ganancias y Pérdidas de Capital, el cual establece un tipo impositivo del 10% para las rentas de capital mobiliaria e inmobiliaria, así como para las ganancias de capital netas; además se establece una tasa impositiva del 5% sobre las distribuciones de dividendos, ganancias y utilidades tanto a accionistas residentes como no residentes.

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 2020 se detalla en la siguiente página:

Página





## Anexo 4.1. r Notas a los Estados Financiero al 31 de diciembre de 2020

## Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 31 de diciembre de 2020

Renta bruta (total de Ingresos)	1,657,393.05
Menos	
Rentas de capital	1,657,392.98
Renta imponible 7%	0.07
Otros Movimientos Ajustes (situación, variación TC) 7%	
Renta con pago de renta imponible de 1.657.392.98 en base variable	0.07
Tasa aplicable	7%
Impuesto determinado	0.00
Más:	
Importe fijo de Q.1:500.00	
Impuesto determinado 7%	0.00
Renta Imponible Solo	
Base variable	
Tasa aplicable	5%
Impuesto determinado	0.00
Total Impuesto Determinado Régimen simplificado	0.00
Impuesto sobre Renta de capital	165,759.32
Gasto Impuesto Sobre la Renta	165,739.32

Las rentas de capital se integran de la siguiente manera:

Intereses sobre títulos financieros	1,655,353.64
Intereses en cuentas bancarias	2,039.34
Total ingresos afectos	1,657,392.98
Impuesto sobre la renta por rentas de capital 10% (NQA 9)	185,739.32

Edwar Anibal Cresco Fuentes  
Conductor

Carolina Mañá Arboleda, Arcila  
Representante Legal

Guatemala, Junio 06 de 2021

Firma



Anexo 5. Balance General al 30/04/2021.

**BAM****FIDELCOM 15 FORMACIÓN DE RECURSOS HUMANOS**

Balance General

(Cifras en Q.)

Al 30 de abril de 2021

Co.,,.,.,.,.

Disponibilidades	71.207,15	
Moneda	71.207,65	
Mentida en el Injira	0.00	
Titvloe Villorea Emi&orw Neclonain		29,778,513.14
Acnéda nacional	29,778,503.14	
Moneda elirsrjeta	0.00	
CuentH Par Cobrar		0.00
C.I*In-per lilectir	0.00	
Tolll de ActvOG		<b>29,849,710.78</b>


**Corrientes**

Cuentas par P.e.r		D.00
Gasto& por Pagar	0.00	
Retenciones i.S.R.	0.00	
Impuesio So1.,e1a Renta	0.00	
Pasivas		<b>0.00</b>


**PAJ;R/MQN/O.FIDELCONEJPO.**

Pattfmonlo	20,501,167.13	20,501,167.13
Fidelcomilel:lte Fi.rndador		
Reeultadcx. kumulad!S		s,348,\$43.00
Resulido ile Ejlln:ldall al fterlan5	s,aso,e10.49	
Reslido ile Elen:icio	457,623.17	
Pa!llmotllo total		<b>29,149,710.78</b>
TCilal deo )Ntrlmanlo y palvoo		<b>29,149,710.78</b>

Guatemala. 30 de abril de 2021



**Edwar Anibal Orozco Fuentes**  
Contador



**Elsa Judith Vasquez Flores**  
Representante Legal

7a. Avenida 7-30 zona 9  
Guatemala 01009  
T (502) 2330-6688  
F (502) 2330-6688  
www.bam.com.gt








# BAM

del 1 de enero al 30 de abril de 2021

www.hillco.com

www.hillco.com

# BAM





c:R = Hilmano  
 .....  del, d<img alt="diamond with question mark" data-bbox="200 200 280 280"/>••ni 30.dG.a.,!do Df

	DESCRIPCIÓN	VALOR
f_tj lll8Efldwl,ar	-	
I Nefá		'51,fll.li
:?;e.....;	NIUI Y el EfacI No NIia.....,	0.00 O.IX-
"A?"		0.00 o:00 0.00
IsólitaaA""G		SU.2
C:...N—Y..—		457,704.89
OfCue — porcab<ar		0.00!
) in GasmlIlldPado&		0.00
N... i:uonInrm		0.00
oa,aocpio,iN,—		O!(! (31.72) 0.00
'eeál.a — par(lilidOerij	""HICION	
? ? ?		'457,113.17
Hacia on		(S97.73) !
Hacia en		0.00
en Nuotilets		0.00 0.00
I:ía:owon9li? — par(a — de		567,733.05)
A,j,...-:,pa,	cr.Fi.m.....;	
Aaimoma	In.iáen Obloñidos	0.00
Aurfi!,a	) Nétaori SoefilPI;mla	0.00
or,idondgo Pegooou	t — <i)r C.,W rio	0.00
EfFMI	vaotlle(o.....)	0.00
EtlmMIIlllllNG		140,059.88 211,287.52 71,287.55

Guatemala, 30 de abril de 2021

E   Firearm  
Con|Bd|>f

**Esa Sodi Vasquez Flores**  
**Representante Legal**

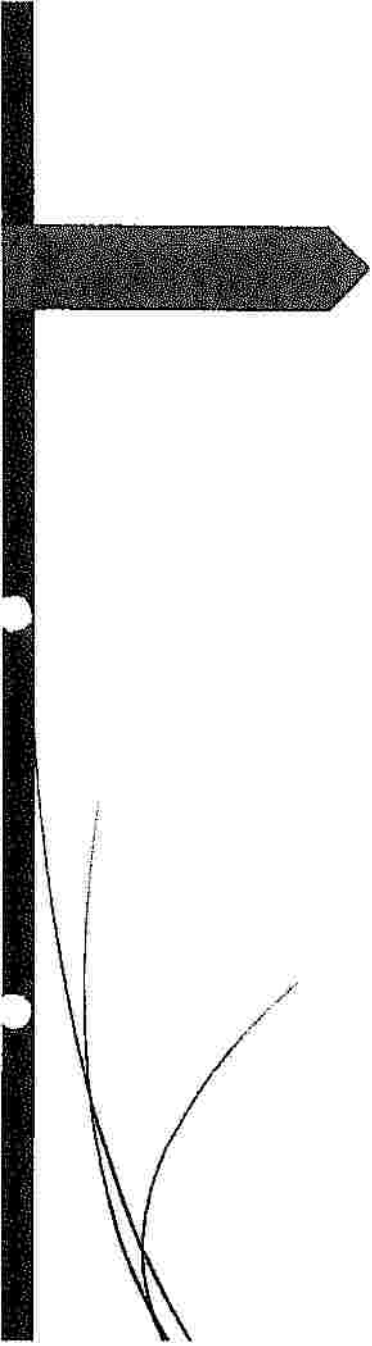
7<sup>a</sup> Avenida 7-30 zona 9 | (502) 23386565 | Guatemala, Guatemala

$${}^{(1)}_{(0)}J^{\mu}$$

2

**p**

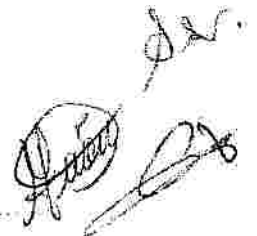
Anexo S. Notas a los Estados Financieros al 30/04/2021



# Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 30 de abril de 2021

Notas a los Estados Financieros

Del 01 de enero al 30 de abril de 2021



## Anexo 8.1 Notas a los Estados Financieros al 30/04/2021

## Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 30 de abril de 2021

## INDICE

## Estados Financieros.

Balance General

Estado de Resultados

3

Notas a los Estados Financieros

4 • 11

Página

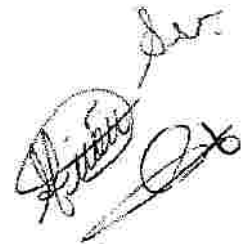


## Anexo 8.2 Notas a los Estados Financieros al 30/04/2021

## Notas Fideicomiso Formación de Recursos Humanos 30 de abril de 2021

## Balance General

	Nota	30 de abril de Año 2021
<b>Activo</b>		
Corrientes		
Disponibilidades	6	71,207.65
Moneda nacional		71,207.65
Títulos Valores Emitidos Nacionales	6	29,778,503.14
Moneda extranjera		29,778,503.14
Total de Activos		<u>29,849,710.79</u>
<b>Pasivo</b>		
Corrientes		0.00
Pasivos corrientes totales		<u>0.00</u>
<b>Patrimonio Fideicometido</b>		
Patrimonio		20,501,137.13
Fideicomitente Fundador		<u>20,501,137.13</u>
Resultados Acumulados		9,348,543.66
Resultado de Ejercicios anteriores	7	8,890,871.49
Resultado del Ejercicio		457,673.17
Patrimonio total		<u>29,849,710.79</u>
Total de pasivos y patrimonio		<u>29,849,710.79</u>




Arjexo 8;3 Notas a los Estados Financieros al 30/04/2021

Nota Fidicomiso Formación de Recurso Humano 30 de abril de 2021

Estado de Resultados

	Nota	30 de abril Año 2021
<b>productos Financieros</b>		
Intereses		317.09
Negoiación en Títulos Valores		508,208.57
Productos de Ejercicios Anteriores		0.06
<b>Total Productos</b>	<b>c</b>	<b>508.525.74</b>
<b>Gastos de Administración</b>		
Impuestos; Arbitrios y Contribuciones		0.00
Impuesto Sobre la Renta		
Impuesto sobre la Renta	<b>9</b>	<b>50,152.57</b>
<b>Total Gastos</b>		<b>50.652.57</b>
<b>Ganancia neta</b>		<b>457,673.17</b>

Página  
3

*[Handwritten signature]*



## Anexo 8.4 Notas a los Estados Financieros al 30/04/2021

## Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 30 de abril de 2021

Notas a los Estados Financieros  
Al 30 de abril de 2021

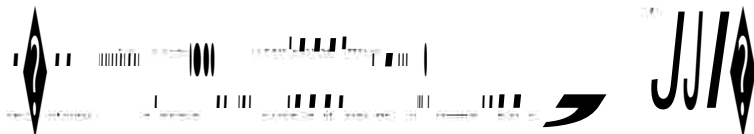
## Nota 1 Constitución y Objetivo

Por medio de Acuerdo Gubernativo novecientos cincuenta y uno guión noventa y nueve (951-99) de fecha 29 de diciembre de 1999, 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 el 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 10 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 Agrícola de Guatemala, S. A.

Mediante Escritura Pública número 864 de fecha 11 de noviembre de 2001, ante el notario Fred Manuel Sattler Ríos, 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 Agrícola 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 Agrícola de Guatemala, 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.



## Anexo.8.5 Notas a los Estados Financieros al 30/04/2021

## Notas Fidelcomiso Formación de Recurso Humano 30 de abril de 2021

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-460/98 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 de Guatemala, donaciones y préstamos de cooperativas nacionales e internacionales hasta por la suma de Q. 150 millones, sin necesidad de que se emita un Acuerdo Gubernativo, pero incluyéndolo 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 -AGROPECUARIA; 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 actuara 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 167 del 30 de diciembre de 2002, ante el (Escribano de Cámara y de Gobierno Mylenne Vasmin 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 Agrario de Guatemala, S.A. En el mismo se amplió la Cláusula Tercera en el sentido de incrementar el Patrimonio Fidelcometido 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 el (Escribano de Cámara y de Gobierno Mylerine 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 Agrario 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

Página



## Notas Fideicomiso Forraclóil de Recurso Humano 20 de abril de 2021

correspóndían como representante del Fideicomite, por tal motivo sufrieron modificaciones las cláusulas mencionadas donde ya no se menciona a dicho Ministro.

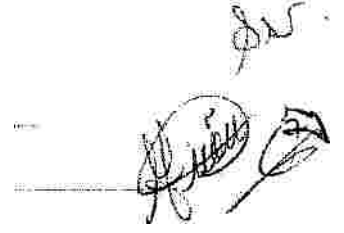
### Nota 2 Unidad monetaria

Los registros contables del fideicomiso, son llevados en quetzales (Q), moneda nacional de la República de Guatemala. Al 30 de abril de 2021, la tasa de cambio referencial del mercado bancario era de Q11.812 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 1ª, en la que se resuelve adoptar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medias 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 5º, 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 principios previos a la promulgación de dicha normativa.




## Notas Fideicomiso Formación (le Recurso Humano 30 de abril de 2021)

### 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.

#### 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 de cambio, si existiera que resultara entre las fechas en que se registra la operación, la fecha de extinción y la fecha de su cancelación, se incluyen como un gasto o producto financiero.

#### d) Patrimonio fideicomitado

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 Q150 millones.

Página 7

Anexo 8.8 Notas a los Estados Financieros al 30/04/2021

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 30 de abril de 2021

- e) Reconocimiento de ingresos y egresos  
El Fideicomiso reconoce sus ingresos y egresos de acuerdo con el sistema contable de IQ devengado.
- f) 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 positivas vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.
- g) 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 transacciones tengan un costo o valor que puede razonablemente medirse. 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 conocerán 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 30 de abril de 2021 estaba integrado de la siguiente manera:

Banco del País Moneda Nacional	71,207.65
	71,207.65
(-) Equivalentes al efectivo	29,778,503.14
	29,849,710.79



2021 04 30 11:00:00

2021 04 30 11:00:00

2021 04 30 11:00:00

11. r.  
:: (Jj. OP,  
11 «/



## Anexo 8. Notas a los Estados Financieros al 30/04/2021

### Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 30 de abril de 2021

Los equivalentes de efectivo al 30 de abril de 2021 estaban integrados como se muestra a continuación:

Banco/N° del CDP	Fecha de vencimiento	Plazo, días	Monto Original	Tasa de Interés	Monto Q.
BAM-CDP-80-1059260-1	21/04/2021	160	26,635,194	5.60%	29,776,500.14
Total					29,776,500.14

#### Nota 7 Ganancias y pérdidas de ejercicios anteriores

Al 30 de abril de 2021, los resultados de ejercicios anteriores se integraban de la siguiente manera:

##### Ganancias por aplicación de ejercicios anteriores

Ejercicio 2002	579,805	
Ejercicio 2003	706,027	
Ejercicio 2006	522,929	
Ejercicio 2001	368,082	
Ejercicio 2008	783,334	
Ejercicio 2009	1,968,989	
Ejercicio 2012	252,076	
Ejercicio 2013	3,710	
Ejercicio 2016	772,905	
Ejercicio 2017	1,479,383	
Ejercicio 2018	1,626,218	
Ejercicio 2019	1,538,200	
Ejercicio 2020	1,491,654	12,093,313

##### Perdida por aplicación de ejercicios anteriores

Ejercicio 2004	(909,694)	
Ejercicio 2005	(1,937,937)	
Ejercicio 2010	(918,173)	
Ejercicio 2011	(842,115)	
Ejercicio 2014	(190,434)	
Ejercicio 2015	(167,489)	202,442

## Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 30 de abril de 2021

### Nota 8 Productos del Periodo

LQs productos al 30 de abril de 2021 corresponden al interés que se genera en las cuentas bancarias Q317.09, certificados de depósito a plazo Q508,208.57 y productos de ejercicios anteriores Q0.06.

### Nota 9 Gastos del Periodo

Durante el año terminado el 30 de abril de 2021, el Fideicomiso incurrió en gasto por ISR de Q50,852.57 (Nota 10).

### Nota 10 Impuesto Sobre la Renta / Rentas de Capital

#### Régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas

De conformidad con el Código Tributario, el derecho de las autoridades fiscales para revisar las declaraciones juradas del Impuesto Sobre la Renta prescribe en un plazo de cuatro años, contados a partir de la fecha en que la declaración debió haber sido presentada.

De acuerdo a lo establecido en el Libro I Impuesto sobre la Renta del Decreto No. 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala Ley de Actualización Tributaria, el Fideicomiso Formación de Recurso Humano, se encuentra inscrito en el Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas para la determinación del Impuesto Sobre la Renta, consistiendo en el aplicar un tipo impositivo del 7% al total de los ingresos gravados, enterando dicho impuesto mediante retención definitiva y en su defecto mediante pago directo en las cajas fiscales; en la debida autorización por parte del fisco. Los primeros Q30,000.00 de ingresos mensuales tributan 5%.

Adicionalmente, la legislación fiscal contempla un Régimen sobre Rentas de Capital, Ganancias y Pérdidas de Capital, el cual establece un tipo impositivo del 10% para las rentas de capital mobiliaria e inmobiliaria, así como para las ganancias de capital netas, además se establece una tasa impositiva del 5% sobre las distribuciones de dividendos, ganancias y utilidades tanto a accionistas residentes como no residentes.

La integración de la determinación de la renta imponible y del gasto de Impuesto Sobre la Renta por el año terminado el 30 de abril de 2021 se detalla en la siguiente página:



Anexo 8.11 Notas a los Estados financieros al 30/04/2021

### Notas Fideicomiso Fundación de Recurso Humano 30 de abril de 2021

Renta bruta (total de ingresos)	508,525.74
Menos:	
Renta de espita	508,525.66
Renta imponible 7%	0.08
(+) Otros MtMmentos/Prestes (fluctuación, variación TC) 7%	
ente: con pago definitivo (Rango de renta imponible de Q.30,000.00 en adelante)	
Base Variable	0.08
Tasa aplicable	7%
Impuesto determinado	11.01
Mas:	
Importe lido a: 1,500.00	
Impuesto determinado 7%	(keil)
Renta imponible 5%	
Base Variable	
Tasa aplicable	5%
Impuesto determinado	
Total Impuesto Determinado Regimen Simplificado	0.01
Impuesto sobre Renta de capital	50,852.57
Gasto Impuesto Sobre la Renta	50,852.58

Las rentas de capital se integran de la siguiente manera:

Intereses sobre títulos y valores	508,208.57
Intereses en cuentas bancarias	317.09
Total ingresos al 31 de diciembre	508,525.66
Impuesto sobre la renta por rentas de capital 10% (Nota 9)	50,852.57

Edwar Anibal Brozco Fuentes  
Contador

Carolina María Arboleda Arcilla  
Representante Legal

Guatemala, junio 6 de 2021

Página

