



OFICIO UDAI-O-536-2023

Guatemala, 10 de julio de 2023

Señor Ministro:

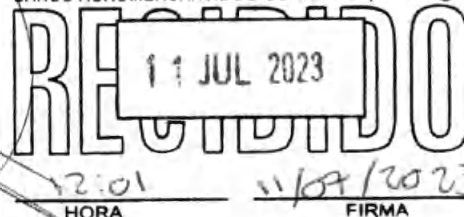
Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00038-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al "FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO", por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

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

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

Atentamente,

SECCIÓN DE FIDEICOMISOS
FINANCIERA AGROMERCANTIL, S. A.
BANCO AGROMERCANTIL DE GUATEMALA, S. A.



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

Ingeniero
Edgar René de León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe No. CAI 00038-2023 en 55 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-018-2023 en 2 folios

c.c. Ing. Agr. Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos
Lic. Carlos Enrique Salcaxot Orellana, Jefe de Fideicomisos Banco Agromercantil de Guatemala, S.A.

Archivo
BETA/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Fideicomiso Formación de Recurso Humano
Del 01 de Junio de 2022 al 31 de Marzo de 2023
CAI 00038**

GUATEMALA, 10 de Julio de 2023

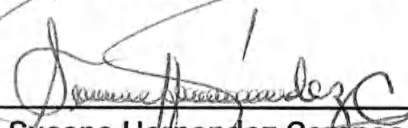
Guatemala, 10 de Julio de 2023

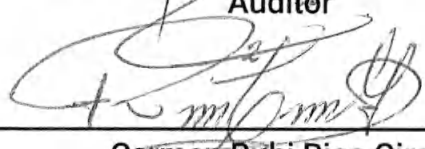
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
Edgar René De León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho


Señor(a):

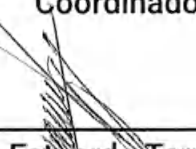
De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-038-2023, emitido con fecha 28-06-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. 
Irma Susana Hernandez Campos De Morataya
Auditor

F. 
Carmen Rubi Rios Giron
Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

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

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	18
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	18
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	19
ANEXO	19

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

1.2 VISIÓN

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría - PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría - PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)

No. 038-2023-2

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;

NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

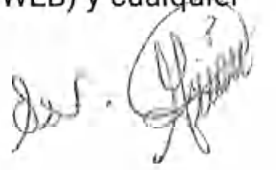
Verificar los registros de las cuentas contables más significativas en los estados financieros y cumplimiento de la normativa aplicable al Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

4.2 ESPECÍFICOS

1. Evaluar la estructura y el ambiente del control interno en la administración del Fideicomiso.
2. Evaluar la razonabilidad y oportunidad de los registros contables presentados en los Estados Financieros.
3. Verificar el cumplimiento de las actividades descritas en el cronograma autorizado.
4. Determinar el porcentaje de avance del cronograma a la fecha de la auditoría.
5. Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna, la Contraloría General de Cuentas y Auditoría Externa.

5. ALCANCE

La auditoría financiera y de cumplimiento, por el periodo del 01 de junio del 2022 al 31 de marzo de 2023, comprenderá el análisis de los Estados Financieros, la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan las transacciones del fideicomiso, también la revisión de pruebas de cumplimiento con el objetivo de verificar y comprobar que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, el Fiduciario, la Unidad Ejecutora y la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, dan cumplimiento a las disposiciones contenidas en la Escritura de Constitución o normativa aprobada para el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano. El trabajo de auditoría se debe realizar observando para el efecto el Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28/10/2021 emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba: a) Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB, b) Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y c) Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental. Así como el Acuerdo Número A-062-2021 de fecha 12 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba el Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna (SAG-UDAI-WEB) y cualquier otra normativa vigente aplicable en la materia.



No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Área Financiera	1	NO		1
3	Control Interno	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

ANTECEDENTES

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 faculta 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 técnico 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 864 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 las escrituras públicas números 867 de fecha 30 de diciembre de 2002 y 234 de fecha 8 de abril de 2003.

Mediante Escritura Pública Número 867 de fecha 30 de diciembre de 2002, se realizó una ampliación del Fideicomiso, con base en el Acuerdo Gubernativo número 951-99 de fecha 29 de diciembre de 1999 y la Resolución del Consejo de Administración del Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima, número 0820-CA-2002, contenida en el punto tercero inciso c) del Acta número 0096-CA-2002 de fecha 04 de noviembre del 2002, convienen en ampliar la cláusula tercera de la Escritura Pública número 864 autorizada el 14 de noviembre de 2001, por el Escribano de Cámara y de Gobierno, en el sentido de

incrementar el Patrimonio Fideicometido en la cantidad de Q.3,977,192.69 con recursos que provienen de los rendimientos obtenidos por inversiones de los préstamos PL-480/98 y PL-480/99, monto asignado al Fideicomiso previo a la suscripción del contrato.

Mediante Escritura Pública número 234 de fecha 04 de abril de 2003, se hace referencia que, con base en lo establecido en los artículos primero, segundo y tercero del Acuerdo Gubernativo número 18-2003 de fecha 24 de enero de 2003, publicado en el Diario Oficial el 29 de enero de 2003 y la Resolución del Consejo de Administración del Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima número 1060-CA-2003 de fecha 17 de marzo de 2003, se convino en modificar las cláusulas sexta: Elementos Personales del Fideicomiso y octava: Consejo Directivo, donde se excluye al Ministerio de Finanzas Públicas como representante del Fideicomitente.

Función o gestión principal

Un fideicomiso de inversión que permita generar un sistema de educación agropecuaria para la formación de recursos humanos, que vaya desde la detección y capacitación de líderes jóvenes hasta la educación formal especializada y postgrado, en áreas necesarias y estratégicas del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico.

Generar un sistema de educación agropecuaria para la formación de recursos humanos, que vaya desde la detección y capacitación de líderes jóvenes hasta la educación formal especializada y postgrado, en áreas necesarias y estratégicas del sector agropecuario forestal e hidrobiológico.

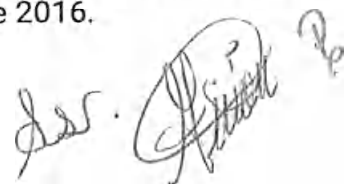
Elementos personales

Se determinan los elementos personales de la manera siguiente:

- FIDEICOMITENTE: El Estado de Guatemala representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- FIDUCIARIO: El Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima.
- FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala.

Vigencia y plazo del Fideicomiso

De acuerdo con 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.

Handwritten signature and initials in black ink, located at the bottom right of the page.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Responsables del Fideicomiso

Según la información proporcionada por la entidad auditada, los responsables del Fideicomiso Formación de Recurso Humano durante el período auditado son los siguientes:

- José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación por el período del 01 de junio de 2022 al 14 de noviembre de 2022.
- Edgar René De León Moreno, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación por el período del 15 de noviembre de 2022 al 31 de marzo de 2023.
- Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales por el período del 01 de junio de 2022 al 31 de enero de 2023.
- Guillermo Antonio De León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos por el período del 01 de febrero de 2023 al 31 de marzo de 2023.
- Francisca Candelaria Barrera Orellana, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos por el período del 01 de febrero de 2023 al 31 de marzo de 2023.
- Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno por el período del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023.
- Erasto René López Urizar, Administrador Financiero por el período del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023.

Aunado, según Acuerdo Ministerial No. 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022, indica: "Artículo 4 NOMBRAMIENTO. Se nombra para integrar la "Comisión Técnica" a las siguientes personas que forman parte del personal permanente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, siendo las que se enlistan a continuación:

- MANUEL FERNANDO CORDON PINEDA, en calidad de titular.
- INGRID MAGALY LOPEZ DE LEON DE MENDEZ, en calidad de titular.
- MARIO ALBERTO AGREDA RODRIGUEZ, en calidad de titular, y;
- ANA ESTEFANIA DE LEÓN BAC, en calidad de suplente.

Y del Banco Agromercantil de Guatemala, S. A., las siguientes personas:

- Edwar Aníbal Orozco Fuentes, Contador por el período del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023.
- Carolina María Arboleda Arcila, Representante Legal por el período del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023.
- Carlos Enrique Sacalxot Arana, Jefe del Departamento de Fideicomisos por el período del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023.

Registro Tributario Unificado, RTU

Según la Constancia de Inscripción y Actualización de Datos al Registro Tributario Unificado, RTU, el Fideicomiso Formación de Recurso Humano se encuentra identificado con el NIT 27258343. Su actividad económica principal es 6499.40 Otras actividades de servicios financieros excepto las de seguros y fondos de pensiones, sin clasificar en otra parte.

Como Representantes Legales del Fideicomiso se encuentran registradas las siguientes personas: José Luis Valdés O'connell con Nit 815888 y fecha de nombramiento 14 de noviembre de 2001; Elías Ricardo Cohen Tamayo con Nit 107162628 y fecha de nombramiento 20 de febrero de 2020; Luis Mauricio Castillo Quinteros con Nit 2358064K y fecha de nombramiento 18 de diciembre de 2019; y Carolina María Arboleda Arcila con Nit 99887185 y fecha de nombramiento 04 de febrero de 2021. Y como Contador consigna a Edwar Aníbal Orozco Fuentes con Nit 8261598.

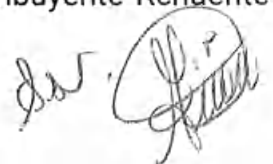
El Fideicomiso se encuentra inscrito en el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Régimen General Mensual y el Impuesto sobre la Renta (ISR), Régimen Opcional Simplificado sobre Ingresos de Actividades Lucrativas.

Es importante mencionar que en la Constancia de Inscripción y Actualización de Datos al Registro Tributario Unificado -RTU-, se detalla como fecha de la última actualización el 21 de abril de 2023.

Así también a través del Verificador Integrado en el portal de la Superintendencia de Administración Tributaria, se realizó la consulta si el Fideicomiso presenta incumplimientos; estableciendo que el Fideicomiso Formación de Recurso Humano presenta un incumplimiento descrito como: Contribuyente Renuente a Incorporarse al Régimen FEL; en el que se detalla, que el Contribuyente presentaba como fecha máxima de incorporación el 01 de julio de 2022, por lo que se deberá tomar en cuenta dicha situación para evitar problemas con gestiones futuras que se necesite realizar a nombre del Fideicomiso. Dicha situación se describe en Carta a la Administración No. UDAI-CA-018-2023 de fecha 10 de julio de 2023, para que sea subsanada a la mayor brevedad posible.

Evaluación del Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del fideicomiso Formación de Recurso Humano, mediante cuestionario de control interno dirigido al Fiduciario y a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, instrumento que permitió obtener evidencia sobre el cumplimiento y apego a la normativa vigente que regula el fideicomiso, determinando que el mismo se administra de forma razonable, excepto por las deficiencias de auditorías anteriores que reinciden en el presente período auditado y lo descrito en Carta a la Administración No. UDAI-CA-018-2023 de fecha 10 de julio de 2023, correspondiente a la presente auditoría, relacionada con incumplimiento descrito como: Contribuyente Renuente a Incorporarse al Régimen FEL.



Área Financiera

Balance General

Al 31 de diciembre de 2022 el Balance General presentó los siguientes saldos: Activos por Q.30,983,868.68, Pasivos por Q.0.00, Patrimonio por Q.20,501,167.13 y Resultados Acumulados por Q.10,482,701.55.

Y al 31 de marzo de 2023 los siguientes saldos: Activos por Q.30,983,972.36, Pasivos por Q.0.00, Patrimonio por Q.20,501,167.13 y Resultados Acumulados por Q.10,482,805.23, integrados de la siguiente manera:

Activo

El Balance General al 31 de diciembre de 2022 presentó un Activo total de Q.30,983,868.68 integrado por las siguientes cuentas contables: Disponibilidades por Q.310,801.89 y Cuentas por Cobrar por Q.30,673,066.79.

Y al 31 de marzo de 2023, presentó un Activo total de Q.30,983,972.36 integrado únicamente por las siguientes cuentas contables: Disponibilidades por Q.310,905.57 y Cuentas por Cobrar por Q.30,673,066.79.

Disponibilidades

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de la cuenta de Disponibilidades ascendió a Q.310,801.89, registrando en la subcuenta contable Moneda Nacional, la siguiente integración:

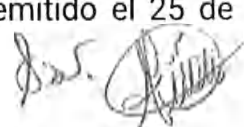
- Cuenta monetaria No. 49-0216162-5 del Banco Agromercantil de Guatemala, S.A. con un saldo de Q.310,801.89.
- Cuenta monetaria No. 49-0316485-9 del Banco Agromercantil de Guatemala, S.A. con un saldo de Q.0.00.

Y al 31 de marzo de 2023, el saldo de la cuenta de Disponibilidades ascendió a Q.310,905.57, registrando en la subcuenta contable Moneda Nacional, la integración siguiente:

- La cuenta monetaria No. 49-0216162-5 del Banco Agromercantil de Guatemala, S.A. con un saldo de Q.310,905.57.
- La cuenta monetaria No. 49-0316485-9 del Banco Agromercantil de Guatemala, S.A. con un saldo de Q.0.00.

Títulos Valores Emisores Nacionales

Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de marzo de 2023, la cuenta Títulos Valores Emisores Nacionales se presentó con saldo Q. 0.00; derivado a que el certificado emitido el 25 de

26
\$25. 

octubre de 2021 venció el 19 de abril de 2022, monto que ya no fue reinvertido en títulos valores.

Pasivo

El Balance General al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de marzo de 2023, presentó las cuentas de Pasivo con saldo Q. 0.00.

Patrimonio Fideicometido

El Balance General al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de marzo de 2023 reporta un saldo en el Patrimonio de Q.20,501,167.13, el cual se integra de la siguiente manera:


- 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 de fecha 14 de noviembre de 2001 un saldo de Q.16,523,974.44.
- Según Escritura de Modificación Número 234, registro por ampliación de fideicomiso, con recursos provenientes de los rendimientos obtenidos por inversiones de los Prestamos (PL-480/98) y (PL-480/99) de fecha 08 de abril de 2003 un saldo de Q.3,977,192.69.

Devolución del Patrimonio

Como parte del análisis de los estados financieros del Fideicomiso, se realizó la evaluación a los saldos de las cuentas que integran el Balance General Condensado y Estado de Resultados Condensado desde el 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, con la finalidad de establecer la razonabilidad de las cifras que éstos presentan y las operaciones contables y financieras realizadas por el fiduciario Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima.

Como resultado del proceso de revisión, se determinó que en el Balance General y el Diario Mayor General al 30 de septiembre de 2022 de la cuenta Cuentas por Cobrar, Cuentas por liquidar refleja un monto de Q.30,673,066.79, en la cual se contabilizó la Devolución parcial del Patrimonio; operación respaldada por certificación CRT-908-0022 de fecha 08 de septiembre de 2022, que detalla que se ha realizado una operación vía LBTR, debitando de la cuenta 49-0216162-5 a nombre del Fideicomiso Formación de Recurso Humano un monto de Q.30,673,066.79 y acreditando a la cuenta GT24BAGU01010000000001100015 a nombre de Gobierno de la República, Fondo Común – Cuenta Única Nacional un monto de Q.30,673,066.79; dicha operación es reflejada en el Estado de Cuenta del Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima a nombre de Fideicomiso Formación de Recurso Humano, Cuenta No. 49-0216162-5 con fecha de emisión 17 de abril de 2023.

Derivado de ello la Comisión de Auditoría Interna emitió Nota de Auditoría UDAI-NA-004-2023 de fecha 22 de junio de 2023, dirigida al Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

825. 

para que por su medio se requiriera al fiduciario Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima, indicara las razones por las cuales se contabilizó la devolución parcial del Patrimonio en la cuenta Cuentas por Cobrar, Cuentas por Liquidar en vez de disminuir el Patrimonio Fideicometido y proporcionara la documentación de respaldo.

En respuesta a lo indicado anteriormente, el Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima emitió el FIDE-079-2023 de fecha 28 de junio de 2023 en el cual indica "Sobre el particular, hago de su conocimiento se realizó el registro provisionalmente en las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Liquidar, hasta que los ingresos llegaran a la cuenta de patrimonio al cierre del año fiscal 2022, debido a que el valor de la devolución superaba el valor del patrimonio en el momento de la entrega al fideicomitente en el mes de septiembre de 2022. Asimismo, le informamos que se hará la regularización en las cuentas de patrimonio de la devolución efectuada, para que los cambios se vean reflejados en el estado financiero del mes de junio del presente año".

Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre de 2022, la cuenta Resultados Acumulados presentó un saldo de Q.10,482,701.55, integrada de la siguiente manera:

- Resultado de Ejercicios anteriores por Q.10,098,737.55.
- Resultados del ejercicio 2022 Q.383,964.00.

Y al 31 de marzo de 2023, la cuenta Resultados Acumulados presentó un saldo de Q.10,482,805.23, integrada de la siguiente manera:

- Resultado de Ejercicios anteriores por Q.10,482,701.55.
- Resultados del ejercicio al 31 de marzo de 2023 Q.103.68.

Estado de Resultados

Al 31 de diciembre de 2022 el Estado de Resultados presentó los siguientes saldos: Productos por Q.426,626.61 y Gastos por Q.42,662.61, generando una ganancia del ejercicio de Q.383,964.00.

Y al 31 de marzo de 2023 el Estado de Resultados presentó los siguientes saldos: Productos por Q.115.20 y Gastos por Q.11.52, generando una ganancia del ejercicio de Q.103.68.

Productos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, la cuenta productos ascendió a Q.426,626.61, que corresponden a intereses percibidos por los saldos de las cuentas bancarias y la inversión en títulos valores. Integrados de la siguiente manera:

- Productos Financieros

Intereses Q.59,997.01

Negociación en Títulos Valores Q.366,629.49

- Productos de Ejercicios Anteriores

Productos de Ejercicios Anteriores Q.0.11

Y del 01 de enero al 31 de marzo de 2023, la cuenta productos ascendió a Q.115.20, integrados de la siguiente manera:

- Productos Financieros

Intereses Q.115.20

Gastos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, la cuenta gastos ascendió a Q.42,662.61, integrado por la cuenta Impuesto Sobre la Renta, a razón del 10% sobre los productos percibidos.

Y del 01 de enero al 31 de marzo de 2023, la cuenta gastos ascendió a Q.11.52, integrado por la cuenta Impuesto Sobre la Renta, a razón del 10% sobre los productos percibidos.

Otros aspectos evaluados

Revisión de Pólizas Contables

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

Traslados de Estados Financieros mensuales a las Entidades correspondientes

Se estableció que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos ha cumplido con remitir mensualmente durante el período auditado, los estados financieros del fideicomiso a la Dirección de Fideicomisos del MINFIN, al Congreso de la República de Guatemala y a la Contraloría General de Cuentas, dentro de los primeros 15 días calendario del mes.

Regularización de la Cuenta 1214

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, emitió el Oficio No. DCPF-F-457-2023/merm de fecha 14 de abril de 2023, en el que traslado a la Unidad de Auditoría Interna el Oficio AF-DC-203-02-2023/Im de fecha 03 de marzo de 2023 emitido por la Administración Financiera.

En el cual se informa que la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas



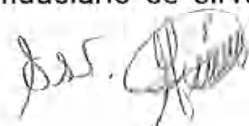
Públicas realizó el registro contable de la nota de crédito No. 83105 de fecha 08 de septiembre de 2022 por un monto de Q.30,673,066.79, por medio de los Comprobantes Únicos de Registro CUR'S Nos. 69476 y 69477, correspondientes a la devolución de las disponibilidades del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, para los efectos respectivos.

Según reporte R00801007.rpt del Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN de fecha 27 de febrero de 2023, emitido por la Administración Financiera, la cuenta contable 1214 00 00 "Fondos del Fideicomiso" presenta un saldo de Q.20,501,167.13 lo que refleja que, a la presente fecha de la auditoría, la cuenta no se encuentra regularizada, como lo detalla la deficiencia de auditorías anteriores denominada Falta de Regularización de la Cuenta Contable 1214 00 00 "Fondos en Fideicomisos" descrita en el Informe de Auditoría Interna CAI: 00051, de fecha 17 de noviembre de 2022.

Avance del proceso para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso

Se procedió a verificar el cumplimiento de las actividades establecidas en el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano. Mediante Oficio DCPF- F-457-2023/ merm emitido por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de fecha 14 de abril de 2023, se adjuntó Informe Circunstanciado firmado y sellado estableciendo lo siguiente:

- Con fecha 9 de febrero de 2022, la Sección de Consultoría de la Procuraduría General de la Nación, emitió la Providencia No. 95-2022 Consultoría WMPM, mediante la cual manifestó que derivado del examen y análisis del expediente de mérito, previo a emitir el documento que corresponde, se atiendan las observaciones formuladas en la misma.
- En Oficio DM-0008-2022/ DCPF de fecha 4 de enero de 2022, el Despacho Ministerial solicitó al fiduciario Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima que en cumplimiento a lo establecido en el artículo 93 del Decreto No. 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, para el ejercicio fiscal 2022, aprovisione los recursos estrictamente necesarios para la liquidación y el remanente se sirva depositarlo a la cuenta del Fondo Común.
- Oficio FIDE-191-2022 de fecha 8 de septiembre de 2022, el Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima, manifestó entre otros que procedió con la devolución de los fondos del fideicomiso a la cuenta del Fondo Común por lo que acompaña constancias para que se continúe con el trámite correspondiente; a este respecto cabe resaltar la importancia de la devolución del patrimonio fideicometido conforme a lo establecido en la ley, en virtud que derivado de la devolución de los fondos a la cuenta del Fondo Común se hace necesario modificar las minutas de los documentos de extinción para posteriormente solicitar la anuencia respectiva al Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima.
- En seguimiento a lo manifestado por el Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima en cuanto la provisión por la cantidad de Q.308,000.00 expresado en el oficio FIDE-91-2022 de fecha 9 de mayo de 2022, esta Dirección mediante el Oficio DCPF-F-1369-2022/ merm de fecha 28 de septiembre de 2022, solicitó al fiduciario se sirva



indicar el proceso de la contratación de los servicios de auditoría como parte del proceso de extinción del fideicomiso.

- La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio DCPF-F-1446-2022/merm de fecha 13 de octubre de 2022, solicitó una reunión virtual con el Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima en virtud de la falta de comprensión por parte de los personeros del referido banco en cuanto al tema de la contratación de los servicios de auditoría externa.
- La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio DCPF-F1719-2022/merm de fecha 9 de diciembre de 2022, solicitó nuevamente una reunión virtual con el Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima para tratar el tema de la liquidación del fideicomiso conforme a lo estipulado en la cláusula SEGUNDA de la minuta de escritura de extinción.
- La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio DCPF-F-1757-2022/merm de fecha 16 de diciembre de 2022, solicitó al Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima sobre el avance del proceso de contratación de los servicios de auditoría externa y se indicará si la misma será parte del proceso de liquidación que debe reflejarse en el Informe de Rendición de Cuentas.
- La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio DCPF-F-115-2023/merm de fecha 20 de enero de 2023, trasladó al Despacho Superior el proyecto de Oficio mediante el cual se le requiera al Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima el Informe de Rendición de Cuentas para continuar con la modificación de los documentos de extinción del fideicomiso.
- El Despacho Superior mediante Oficio Ref. 69-2023/DCPF de fecha 20 de enero y recibió el 17 de febrero de 2023 solicitó al Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima el Informe de Rendición de Cuentas como lo establece la cláusula SEGUNDA de la minuta de escritura de extinción para continuar los trámites respectivos el cual a la fecha no ha ingresado al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio No. DCPF-F-411-2023/merm de fecha 31 de marzo de 2023 solicitó al Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima que, a más tardar el 12 de abril de 2023, se sirva informar a esta Dirección, en qué fecha harán entrega del Informe de Rendición de Cuentas solicitado, a efecto de continuar con el proceso de extinción del fideicomiso que nos ocupa, información que a la presente fecha no ha ingresado.

Por lo anterior, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, se encuentra subsanando las observaciones formuladas por la Procuraduría General de la Nación, según Providencia No. 95-2022 Consultoría WMPM de fecha 9 de febrero de 2022, las cuales una vez analizadas, se determinó entre otros, que corresponde resolverlas en conjunto con la Dirección de Fideicomisos y Dirección de Asesoría Jurídica, ambas del Ministerio de Finanzas Públicas, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, el Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima y la Procuraduría General de la Nación, es decir para poder subsanar las observaciones es necesario involucrar a entes externos al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Asimismo, una vez entregado el Informe de Rendición de Cuentas se hace necesario

modificar los documentos de extinción y liquidación del fideicomiso FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO y solicitar nuevamente la anuencia correspondiente al fiduciario Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima para atender las recomendaciones realizadas por la Procuraduría General de la Nación, en virtud que es necesario modificar los dictámenes, minuta de mandato, escritura de extinción, minuta de Acuerdo Gubernativo y demás documentos en donde se estandarice la denominación del trámite.

Lo descrito en el presente INFORME CIRCUNSTANCIADO puede ser verificado en el área de administración de documentos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Se procedió a evaluar la información proporcionada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, respecto al cumplimiento de las actividades establecidas en el Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, estableciendo que al 31 de marzo se tiene un avance del 32.56% de actividades realizadas, un 2.33% de actividades en proceso y un 65.12% de actividades por realizar.

Sin embargo es importante mencionar, que derivado a la Auditoría de Cumplimiento realizada al Fideicomiso Formación de Recurso Humano del primer trimestre del año 2023, comprendido del 01 de diciembre de 2022 al 28 de febrero de 2023, se determinó que derivado a los previos consignados en la Providencia No. 95-2022, Consultoría WMPM de fecha 9 de febrero de 2022 emitida por la Procuraduría General de la Nación, se dio un retroceso en las actividades del Cronograma para la extinción y liquidación del fideicomiso hasta la actividad 15; por lo anterior se dio una variación en los porcentajes de las actividades establecidas en el Cronograma; lo que ha incidido en el avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso como lo detalla la deficiencia de auditorías anteriores denominada Falta de Avance al Proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano descrita en el Informe de Auditoría Interna CAI: 00051, de fecha 17 de noviembre de 2022.

Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción

Se verificó el proceso del nombramiento de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción para el cumplimiento del Plan de Acción y el Cronograma para la Extinción y Liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, como lo establece el Oficio DM-SEG-019-2020 de fecha 21 de octubre de 2020, donde el señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos para que se creara una Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, con la finalidad de realizar las gestiones, diligencias y procedimientos que propicien la Extinción y Liquidación del Fideicomiso.

Utilizando como base la información de la Auditoría de Cumplimiento al Fideicomiso Formación de Recurso Humano del cuarto trimestre del año 2022, comprendido del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022, se estableció:

El Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, crea y nombra la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de Fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, representa al Estado de Guatemala como Fideicomitente, estableciéndose en el Artículo No. 4. Nombramiento, se nombró personal permanente del Ministerio para integrar la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción.

Así también en el Artículo No. 6. Lineamientos. Se estableció que "La Comisión Técnica" recibirá directrices y lineamientos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, a través de la jefatura correspondiente."

Posterior a ello, se emitió el Acuerdo Ministerial No. 188-2022 de fecha 20 de julio de 2022, modificando el artículo 4 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, el cual indica: "Artículo 4 NOMBRAMIENTO. Se nombra para integrar la "Comisión Técnica" a las siguientes personas que forman parte del personal permanente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, siendo las que se enlistan a continuación:

- 1) MANUEL FERNANDO CORDON PINEDA, en calidad de titular.
- 2) INGRID DINORA CORADO CHINCHILLA, en calidad de titular.
- 3) MARIO ALBERTO AGREDA RODRIGUEZ, en calidad de titular, y;
- 4) ANA ESTEFANIA DE LEÓN BAC, en calidad de suplente."

Sin embargo, con el Acuerdo Ministerial No. 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022, se modificó el artículo 4 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, el cual indica: "Artículo 4 NOMBRAMIENTO. Se nombra para integrar la "Comisión Técnica" a las siguientes personas que forman parte del personal permanente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, siendo las que se enlistan a continuación:

- 1) MANUEL FERNANDO CORDON PINEDA, en calidad de titular.
- 2) INGRID MAGALY LOPEZ DE LEON DE MENDEZ, en calidad de titular.
- 3) MARIO ALBERTO AGREDA RODRIGUEZ, en calidad de titular, y;
- 4) ANA ESTEFANIA DE LEÓN BAC, en calidad de suplente."

Se determinó que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, realizó las gestiones correspondientes para sustituir a los integrantes que presentaban inconvenientes para integrar la Comisión, por lo que, al 30 de noviembre de 2022 la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción se ha apersonado en su totalidad en las instalaciones de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.

Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores

Mediante Oficio UDAI- OI-097-2023 de fecha 10 de abril de 2023, se solicitó al Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso de implementación de la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas, Notas de

Auditoría, Cartas a la Administración y Cartas a la Gerencia correspondientes al Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

Por medio de Oficio UDAI-OI-103-2023 de fecha 12 de abril de 2023, el Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, trasladó en respuesta al oficio mencionado en párrafo anterior, la Matriz de seguimiento a recomendaciones de Auditoría Interna, a las cuales se les dio el seguimiento respectivo en el desarrollo de la presente Auditoría, obteniendo los siguientes resultados:

De la Unidad de Auditoría Interna

A la fecha de la auditoría de cumplimiento y financiera, se establece que se encontraban en proceso 3 recomendaciones consignadas en el Informe de Auditoría Interna CAI: 00051, de fecha 17 de noviembre de 2022, por el período del 01 de mayo al 31 de mayo de 2022, tituladas Falta de Regularización de la Cuenta Contable 1214 00 00 "Fondos en Fideicomisos", Falta de Avance al Proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano e Incumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción y su Modificación, en relación al inciso b); las cuales a la presente auditoría quedan en proceso.

De la Contraloría General de Cuentas

A la fecha de la presente auditoría, no se establecieron recomendaciones pendientes o en proceso del Fideicomiso Formación de Recurso Humano emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación

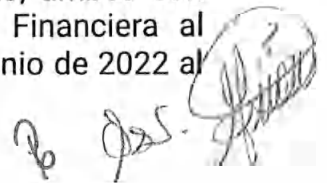
Derivado de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, para que realice las gestiones administrativas que correspondan con la finalidad de implementar las recomendaciones que están en proceso de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA


En cumplimiento a los Nombramientos de Auditoría Números NAI-038-2023 de fecha 28 de marzo de 2023 y NAI-038-2023-2 de fecha 28 de junio de 2023, ambos con número de CAI 00038, se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Formación de Recurso Humano, por el periodo del 01 de junio de 2022 al




31 de marzo de 2023, verificando el cumplimiento de los procedimientos establecidos en los programas por cada área evaluada en la presente auditoría.


Como resultado del trabajo realizado en la auditoría, se concluye que los registros y operaciones que respaldan los procesos administrativos y financieros del Fideicomiso Formación de Recurso Humano durante el período auditado, así como la evaluación del control interno y el cumplimiento de los aspectos legales, se consideran razonables, excepto por las deficiencias de auditorías anteriores que reinciden en el presente período auditado y lo descrito en Carta a la Administración No. UDAI-CA-018-2023 de fecha 10 de julio de 2023 de la presente auditoría.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Irma Susana Hernández Campos De Morataya
Auditor

F. 
Carmen Rubi Ríos Giron
Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

Lic. Byron Estuardo Torre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación
F. 
Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor

ANEXO

- Anexo 1. Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores.
- Anexo 2. Balance General al 31/12/2022.
- Anexo 3. Estado de Resultados del 01/06/2022 al 31/12/2022.
- Anexo 4. Estado de Flujo de Efectivo del 01/06/2022 al 31/12/2022.
- Anexo 5. Notas a los Estados Financieros al 31/12/2022.
- Anexo 6. Balance General al 31/03/2023.
- Anexo 7. Estado de Resultados del 01/01/2023 al 31/03/2023.
- Anexo 8. Estado de Flujo de Efectivo del 01/01/2023 al 31/03/2023.
- Anexo 9. Notas a los Estados Financieros al 31/03/2023.

GOBIERNO DE
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA FIDEICOMISOS CAI: 00051, de fecha 17 de noviembre de 2022

Auditor (es): Carmen Rubí Ríos Girón, Fredy Aroldo Pineda Díaz, Paola Lucrecia Godínez García de León y Florinda Juliana Velásquez Martínez

Entidad: Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Tipo de Auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Fecha de Corte Seguimiento 31/03/2023.

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Falta de Regularización de la Cuenta Contable 1214 00 00 "Fondos en Fideicomiso"</p> <p>En la Auditoría practicada al Fideicomiso Formación de Recurso Humano, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se verificó la regularización de los ingresos y egresos de la cuenta contable 1214 00 00 "Fondos en Fideicomiso".</p> <p>Según reporte R00801007.rpt del Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN de fecha 16 de agosto de 2022, emitido por la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; el fideicomiso al 31 de mayo de 2022 en la cuenta contable 1214 00 00 "Fondos en Fideicomiso" presenta un saldo pendiente de regularizarse de veinte millones quinientos un mil ciento sesenta y siete quetzales con trece centavos (Q.20,501,167.13).</p> <p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:</p> <p>En el Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del presupuesto, Artículo 2. Ámbito de Aplicación, establece: Están sujetos a las disposiciones de la presente ley: "a) Los Organismos del Estado; b) Las entidades descentralizadas y autónomas; (...) h) Las demás instituciones que conforman el sector público".</p> <p>En el Decreto Número 13-2013 del Congreso de la República de Guatemala, Reformas a los Decretos Números 101-97 del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto; 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas; y 1-98 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Superintendencia de Administración Tributaria, "Artículo 2 Se reforman las literales c), d) y se adicionan las literales e), f), g) y h) del Artículo 2 del Decreto Número 101-97 del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto, el cual queda así: (...) g) Los Fideicomisos constituidos con fondos públicos y los fondos sociales..."</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus Instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de sus competencias, realice las gestiones que correspondan para la regularización del saldo de la Cuenta Contable 1214 00 00 "Fondos en Fideicomisos", debiendo trasladar la documentación de respaldo a la Administración Financiera, referente a la diferencia negativa que existe con la finalidad que se realicen las gestiones ante la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas para el registro contable correspondiente, según lo indicado en el oficio AF-DC-1050-10-2022/Im de fecha 14 de octubre de 2022.</p>	<p>DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS</p>	<p>1. Se emitió OFICIO DM-SEG-1040-2022, de fecha 25 de noviembre de 2022, dirigido a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para hacer entrega del INFORME CAI 00051, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al "FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO".</p> <p>2. Se recibe OFICIO No. DCPF-F-1707-2022/mern, de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Funciones Temporales como Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indicó: "En Oficio No. DCPF-F-1693-2022/mern de fecha 5 de diciembre de 2022 se manifestó lo siguiente: "Con respecto a la regularización de la Cuenta Contable indicada nos permitimos manifestarle que en el Oficio No. DCPF-F-1155-2022/mern de fecha 19 de agosto de 2022, se remitió a la Unidad de Auditoría Interna la respuesta proporcionada por la Administración Financiera de este Ministerio en Oficio AF-DC- 822-08-2022/ea de fecha 12 de agosto de 2022 en el que se indica que conforme a la Cláusula DECIMA TERCERA de la Escritura Pública Número 864 autorizada el 14 de noviembre de 2001 por el Escribano de Cámara y de Gobierno establece en su parte conducente con respecto al reintegro del patrimonio que al concluirse el plazo y sus prórrogas previa liquidación del fideicomiso de conformidad con la ley, el fiduciario deberá reintegrar el patrimonio fideicometido al fideicomitente, es decir, que no obstante el fiduciario Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima ya cumplió con la obligación de la devolución del patrimonio como se expresó en el numeral 6 del presente oficio, la regularización de la cuenta 1214 00 00 "Fondos en Fideicomisos", se producirá al momento en el que se liquide el contrato del fideicomiso, el cual se encuentra en trámite en virtud de las observaciones que formuló la Procuraduría General de la Nación en Providencia No. 95-2022 Consultoría WMPM de fecha 9 de febrero de 2022., por lo que dicha respuesta aplica en su totalidad en el presente caso.</p>		1	

B. Ser.

0021


**GOBIERNO DE
GUATEMALA**
**MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN**
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA FIDEICOMISOS CAI: 00051, de fecha 17 de noviembre de 2022
Auditor (es): Carmen Rubi Rios Girón, Fredy Aroldo Pineda Díaz, Paola Lucrecia Godínez García de León y Florinda Juliana Velásquez Martínez
Entidad: Fideicomiso Formación de Recurso Humano
Tipo de Auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Formación de Recurso Humano
Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022
Fecha de Corte Seguimiento 31/03/2023.

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>"Artículo 27. Se adiciona el artículo 42 Bis al Decreto Número 101-97 del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto, el cual queda así: "Artículo 42 Bis. Uso de los Sistemas SIAF. Todas las entidades del sector público, incluyendo las de Administración Central, Descentralizadas, Autónomas (...) Fideicomisos Constituidos con Fondos Públicos... están obligados a usar los Sistemas Integrados de Administración Financiera vigentes".</p> <p>En el Decreto Número 25-2018 emitido por el Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil diecinueve, vigente para los ejercicios fiscales 2020 y 2021, establece: Artículo 84 Responsables de los fideicomisos.</p> <p>En el Decreto Número 16-2021 emitido por el Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil veintidós establece: Artículo 86 Responsables de los fideicomisos.</p> <p>En el Acuerdo Ministerial 403-2013 de fecha 26 de diciembre de 2013, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas en su Artículo 2 establece: "Autorizar a las Unidades Ejecutoras de Fideicomisos que tengan saldos pendientes de regularizar en la cuenta 1214 Fondos en Fideicomiso, desde la fecha de su constitución hasta el 31 de diciembre de 2012, por concepto de anticipos, productos, intereses, rendimientos, capitalizaciones, recuperaciones de cartera, desembolsos de préstamos y/ o donaciones recibidas, así como los gastos financieros con estas fuentes, para que realicen los registros en forma contable, sin afectación presupuestaria. Para tal efecto, las citadas unidades ejecutoras serán las responsables de depurar, clasificar y resguardar los documentos de legítimo abono que respalden los registros efectuados, utilizando para el efecto la herramienta que dispone el sistema. En caso de no contar con Unidad Ejecutora, corresponderá a los responsables de conformidad con la ley realizar los registros".</p> <p>Nota: Los criterios anteriores no se describen completos debido al espacio limitado del SAG UDAI WEB.</p>			<p>3. Según Nombramiento de Auditoría No. NAI-038-2023 de fecha 28 de marzo de 2023 CAI 00038, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Formación de Recurso Humano, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023; se dio seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que durante el periodo auditado la misma persiste, por lo que la recomendación aún se encuentra en proceso.</p>			

B. J. S.

GOBIERNO DE
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA FIDEICOMISOS CAI: 00051, de fecha 17 de noviembre de 2022

Auditor (es): Carmen Rubi Ríos Girón, Fredy Aroldo Pineda Díaz, Paula Lucrecia Godínez García de León y Florinda Juliana Velásquez Martínez

Entidad: Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Tipo de Auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Fecha de Corte Seguimiento 31/03/2023.

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p>Falta de Avance al Proceso de Extinción y Liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano</p> <p>Como resultado de la revisión realizada al cumplimiento de las actividades programadas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se determinó falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso que se programó para la última semana del mes de abril 2023, considerando las siguientes condiciones:</p> <p>1. La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos mediante Oficio DCPF F-031-2022/bj de Fecha 07 de enero de 2022, trasladó a la Dirección de Auditoría de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, una segunda reprogramación, indicando que: "...Era necesario remitir una nueva propuesta, en donde se incluyeran los procesos delimitados en el Acuerdo Ministerial Número 481-2020 de fecha 09 de diciembre de 2020, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas y en los cuales se evidencian los tiempos en que se estima concluir con los procesos de extinción y liquidación". Aunado adjuntó el Plan de Acción y Cronograma de Actividades reprogramadas del Fideicomiso, en el que se estableció realizar cuarenta y tres actividades principales para la extinción y liquidación del fideicomiso con fecha de finalización, la última semana del mes de abril 2023.</p> <p>2. Se determinó en la última evaluación realizada al seguimiento del avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso Formación de Recurso Humano, según Informe de Auditoría Interna CAI 00066 de fecha 13 de septiembre de 2022, correspondiente al tercer trimestre del 2022; que al 31 de agosto de 2022, se presentaron nuevamente los porcentajes detallados en la Auditoría realizada del 01 de marzo al 31 de mayo de 2022, derivado a que no hubo avance en las actividades durante el periodo del 01 de junio al 31 de agosto de 2022, reiterando el 58.14% de actividades realizadas, un 4.65% de actividades en proceso y 37.21% de porcentaje pendiente de realizar para concluir con el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:</p> <p>Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitente, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en el ámbito de su competencia dé seguimiento y cumplimiento a las actividades reprogramadas en el Plan de Acción y Cronograma para la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, velando por el cumplimiento de los plazos establecidos y se considere implementar un Cronograma que contenga las actividades necesarias para subsanar las observaciones formuladas por la Procuraduría General de la Nación, según Providencia No. 95-2022 Consultoría WMPM de fecha 09 de febrero de 2022. Situación que ha limitado el avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.</p>	<p>DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS.</p>	<p>1. Se emitió OFICIO DM-SEG-1040-2022, de fecha 25 de noviembre de 2022, dirigido a la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para hacer entrega del INFORME CAI 00051, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al "FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO".</p> <p>2. Se recibe OFICIO No. DCPF-F-1707-2022/mern, de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana, Funciones Temporales como Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual indicó: ¿Por lo anterior, se concluye que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, se encuentra subsanando las observaciones formuladas por la Procuraduría General de la Nación, según Providencia No. 95-2022 Consultoría WMPM de fecha 9 de febrero de 2022, las cuales una vez analizadas, se determinó entre otros, que corresponde resolverlas en conjunto con la Dirección de Fideicomisos y Dirección de Asesoría Jurídica, ambas del Ministerio de Finanzas Públicas, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y la Procuraduría General de la Nación, es decir, para poder subsanar las observaciones es necesario involucrar a entes externos al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Asimismo, se hace necesario modificar los documentos de extinción y liquidación del fideicomiso FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO y solicitar nuevamente la anuencia correspondiente al fiduciario Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima para atender las recomendaciones realizadas por la Procuraduría General de la Nación, en virtud que es necesario modificar los dictámenes, minuta de mandato, escritura de extinción, minuta de Acuerdo Gubernativo y demás documentos en donde se estandarice la denominación del trámite. Es importante mencionar que el Plan de Acción y Cronograma remitido a la Dirección de Auditoría a Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, en Oficio DCPF-F- 031-2022/bj de fecha 07 de enero de 2022, se estableció en la Literal E del referido Plan que el mismo puede ser sujeto a cambios por factores ajenos, por lo que en un futuro si las autoridades lo consideran oportuno, puede nuevamente reprogramarse el Cronograma de Actividades para ajustar los tiempos a los procesos que se encuentran pendientes de ejecutar.</p>		1	

GOBIERNO DE
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA FIDEICOMISOS CAI: 00051, de fecha 17 de noviembre de 2022

Auditor (es): Carmen Rubí Ríos Girón, Fredy Aroldo Pineda Díaz, Paola Lucrecia Godínez García de León y Florinda Juliana Velásquez Martínez

Entidad: Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Tipo de Auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Fecha de Corte Seguimiento 31/03/2023.

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>considerándose que el porcentaje de avance es bajo.</p> <p>3. En el Plan de Acción y Cronograma de Actividades reprogramadas del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, se estableció la actividad número 26 Gestión de Dictamen Favorable y Remisión de Expediente a la PGN, estimándose un tiempo de 9 semanas para su cumplimiento; pero de la revisión efectuada se comprobó que hasta la presente fecha, la misma no se ha realizado, lo que ha incidido en el avance del proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.</p> <p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:</p> <p>En el Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil veintidós, Artículo No. 88, Extinción de fideicomisos. Establece: "Para la extinción de los fideicomisos constituidos con recursos del Estado, las entidades responsables que administren y ejecuten fideicomisos, deberán obtener dictamen favorable del Ministerio de Finanzas Públicas..."</p> <p>En el Acuerdo Ministerial Número 481-2020 de fecha 8 de diciembre de 2020, del Ministerio de Finanzas Públicas, Artículo No. 1. Establece: "El presente Acuerdo Ministerial debe aplicarse por todas aquellas entidades de la Administración Central que ejecuten recursos públicos a través de la figura del fideicomiso que gestionen la extinción y liquidación de los contratos".</p> <p>En el Acuerdo Número A-028-2021 de la Contraloría General de Cuentas que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG). 4.3 Normas Relativas de las Actividades de Control. 4.3.7 Normas aplicables al Control de Fideicomisos. Literal d) Fines del Fideicomiso y Literal e) Registro de fideicomisos.</p> <p>Nota: Los criterios anteriores no se describen completos debido al espacio limitado del SAG UDAI WEB.</p>			<p>3. Según Nombramiento de Auditoría No. NAI-038-2023 de fecha 28 de marzo de 2023 CAI 00038, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Formación de Recurso Humano, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023; se dio seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando que debido a los previos consignados en la Providencia No. 95-2022, Consultoría WMPM de fecha 9 de febrero de 2022 emitida por la Procuraduría General de la Nación, se dio un retroceso en las actividades del Cronograma para la extinción y liquidación del fideicomiso, por lo que la recomendación aún se encuentra en proceso.</p>			

B. Sr.

0024

GOBIERNO DE
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA FIDEICOMISOS CAI: 00051, de fecha 17 de noviembre de 2022

Auditor (es): Carmen Rubí Ríos Girón, Fredy Aroldo Pineda Díaz, Paola Lucrecia Godínez García de León y Florinda Juliana Velásquez Martínez

Entidad: Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Tipo de Auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Fecha de Corte Seguimiento 31/03/2023.

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<p>Incumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción y su Modificación</p> <p>Como resultado de la evaluación realizada al Fideicomiso Formación de Recurso Humano, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022, se estableció que mediante Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, se acordó la Creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión y Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación representa al Estado de Guatemala como Fideicomitante, determinándose que a la presente fecha no se ha cumplido con lo establecido en dicho Acuerdo Ministerial. Considerando los siguientes aspectos:</p> <p>a) La Comisión Técnica no se encuentra integrada, por lo consiguiente no está realizando las funciones establecidas en dicho Acuerdo Ministerial, entre las que se mencionan: gestiones, trámites, evacuación de previos, coordinación de acciones con los entes correspondientes, procesos de formalización de extinción y liquidación del fideicomiso, tendientes a conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen de extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.</p> <p>b) La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos de este Ministerio, no presenta directrices y lineamientos a la Comisión Técnica como lo establece el artículo 6 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022, por las gestiones de extinción del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, de la misma forma, no se presenta plan de trabajo, con sus diferentes etapas, fechas definidas y autorizado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, quien deberá supervisar el cumplimiento de los plazos, como lo establece el artículo 7 de dicho Acuerdo Ministerial.</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,</p> <p>Para que, en su calidad de representante legal del Fideicomitante, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para que en cumplimiento del ámbito de sus competencias establecidas en el Acuerdo Ministerial No. 05-2022, tales como: emitir las directrices, lineamientos, supervisión y autorización del plan de trabajo, continúe con las gestiones que correspondan en lo que respecta al cumplimiento de las funciones que debe realizar la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción de fideicomisos vencidos y en proceso de extinción anticipada en los que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación representa al Estado de Guatemala como Fideicomitante, tales como:</p>	<p>DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS</p>	<p>1. Se emitió OFICIO DM-SEG-1040-2022, de fecha 25 de noviembre de 2022, dirigido a la Licenciada Francisca Candelaria Barera Orellana, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales, para hacer entrega del INFORME CAI 00051, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al "FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO".</p> <p>2. Se recibe OFICIO No. DCPF-F-1707-2022/merm, de fecha 06 de diciembre de 2022, emitido por la Licda. Francisca Candelaria Barera Orellana, Funciones Temporales como Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el cual se resume: "aspecto a) Respuesta: En cuanto a las directrices y lineamientos que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos debe dar a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción y la aprobación de su Plan de Trabajo, nos permitimos manifestarle que esta Dirección mediante Oficio DCPF-D-0192-2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, solicitó a la citada Comisión, se sirvan presentar el referido Plan de Trabajo conforme a lo que establece el artículo 7 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 4 de enero de 2022. Aspecto b) Respuesta: En cuanto a las directrices y lineamientos que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos debe dar a la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción y la aprobación de su Plan de Trabajo, nos permitimos manifestarle que esta Dirección mediante Oficio DCPF-D-0192-2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, solicitó a la citada Comisión, se sirvan presentar el referido Plan de Trabajo conforme a lo que artículo 7 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 4 de enero de 2022. La Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción mediante Oficio identificado con el número 001-2022 de fecha 30 de noviembre de 2022 informaron que presentarán el Plan de Trabajo hasta que se encuentren conformados todos sus miembros en virtud que solicitaron la programación para gozar de vacaciones, adjuntando las constancias respectivas". El estatus de la recomendación continúa en proceso.</p>		1	

B

25

[Handwritten signature]

GOBIERNO DE
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA FIDEICOMISOS CAI: 00051, de fecha 17 de noviembre de 2022

Auditor (es): Carmen Rubí Ríos Girón, Fredy Aroldo Pineda Díaz, Paola Lucrecia Godínez García de León y Florinda Juliana Velásquez Martínez

Entidad: Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Tipo de Auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Alcance: 01 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2022

Fecha de Corte Seguimiento 31/03/2023.

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>Lo anterior en cumplimiento a lo establecido:</p> <p>En el Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, emitido por el Ministro de agricultura, Ganadería y Alimentación, en el que acuerda la creación de la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción, artículos del 1 al 12.</p> <p>En el Acuerdo Ministerial No. 188-2022 de fecha 20 de julio de 2022, emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su Artículo 1 acuerda modificar el Artículo 4 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, el cual queda de la manera siguiente:</p> <p>Artículo 4 Nombramiento, establece: "Se nombra para integrar la "Comisión Técnica" a las siguientes personas que forman parte del personal permanente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, siendo las que se enlistan a continuación:</p> <p>1) MANUEL FERNANDO CORDON PINEDA, en calidad de titular. 2) INGRID DINORA CORADO CHINCHILLA, en calidad de titular. 3) MARIO ALBERTO AGREDA RODRIGUEZ, en calidad de titular, y; 4) ANA ESTEFANIA DE LEÓN BAC, en calidad de suplente".</p>	<p>gestiones, trámites, evacuación de previos, coordinación de acciones con los entes correspondientes, procesos de formalización de extinción y liquidación del fideicomiso, tendientes a conformar el expediente administrativo para obtener del Ministerio de Finanzas Públicas el Dictamen de extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.</p>		<p>3. Según Nombramiento de Auditoría No. NAI-038-2023 de fecha 28 de marzo de 2023 CAI 00038, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Formación de Recurso Humano, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023, se dio seguimiento a la recomendación establecida en la presente deficiencia, determinando lo siguiente:</p> <p>Respecto al inciso a) se emitió el Acuerdo Ministerial No. 229-2022 de fecha 19 de agosto de 2022, que modificó el artículo 4 del Acuerdo Ministerial No. 05-2022 de fecha 04 de enero de 2022, el cual indica: "Artículo 4 NOMBRAMIENTO. Se nombra para integrar la "Comisión Técnica" a las siguientes personas que forman parte del personal permanente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, siendo las que se enlistan a continuación:</p> <p>1) Manuel Fernando Cordon Pineda, en calidad de titular. 2) Ingrid Magaly López de León de Méndez, en calidad de titular. 3) Mario Alberto Agreda Rodríguez, en calidad de titular, y; 4) Ana Estefanía de León Bac, en calidad de suplente."</p> <p>Derivado de lo anterior, se estableció que la Comisión Técnica Multidisciplinaria de Gestión de Extinción del Fideicomiso Formación de Recurso Humano se ha apersonado en su totalidad en las instalaciones de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.</p> <p>Sin embargo, respecto al inciso b) la deficiencia persiste en relación a la presentación del plan de trabajo, por lo que la recomendación aún se encuentra en proceso.</p>	0	3	0

Guatemala, Julio de 2023

[Firma]

Licda. Carmen
Rubí Ríos Girón
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
GUATEMALA, C.A.

[Firma]

6

Licda. Irma S. Hernández
Campos de Morataya
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
GUATEMALA, C.A.

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

Licda. Paola
Lucrecia Godínez García
Coordinador
UDAI MAGA
CENTRAL
GUATEMALA, C.A.

6626



PT: BG 0027
HP: EA
Fecha: 31/05/23
2/38

FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO

Balance General

(Cifras en Q.)

Al 31 de diciembre de 2022

ACTIVO

Corrientes

Disponibilidades		310,801.89
Moneda nacional	310,801.89	
Moneda extranjera	0.00	
Titulos Valores Emisores Nacionales		0.00
Moneda nacional	0.00	
Moneda extranjera	0.00	
Cuentas Por Cobrar		30,673,066.79
Cuentas por liquidar	30,673,066.79	
Total de Activos		30,983,868.68

PASIVO

Corrientes

Cuentas por Pagar		0.00
Gastos por Pagar	0.00	
Retenciones I.S.R.	0.00	
Impuesto Sobre la Renta	0.00	
Pasivos		0.00

PATRIMONIO FIDEICOMETIDO

Patrimonio		20,501,167.13
Fideicomitente Fundador	20,501,167.13	
Resultados Acumulados		10,482,701.55
Resultado de Ejercicios anteriores	10,098,737.55	
Resultado del Ejercicio	383,964.00	
Patrimonio total		30,983,868.68
Total de patrimonio y pasivos		30,983,868.68

Guatemala, 31 de diciembre de 2022

Edwar Anibal Orozco Fuentes
Contador

Carolina Maria Arboleda Arcila
Representante Legal



PT: 36 00
HP: GA
Fecha: 31/05/23
3/38

FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO

Estado de Resultados
(Cifras en Q.)

del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

PRODUCTOS

Productos Financieros

Intereses	59,997.01
Negociación en Títulos Valores	366,629.49

Producto por Operaciones en Moneda Extranjera

Intereses	0.00
Negociación en Títulos Valores	0.00

Variaciones y Ganancias Cambiarias

Variaciones Tipo de Cambio	0.00
Otros	0.00

Productos Extraordinarios

Otros	0.00
-------	------

Productos de Ejercicios Anteriores

Productos de Ejercicios Anteriores	0.11
------------------------------------	------

Total Productos

426,626.61

GASTOS

Gastos de Operación en Moneda Extranjera

Negociación Títulos Valores	0.00
-----------------------------	------

Gastos de Administración

Comité Fideicomiso	0.00
Impuestos, Arbitrios y Contribuciones	0.00
Honorarios Profesionales	0.00
Gastos Varios	0.00

Variaciones y Ganancias Cambiarias

Variaciones Tipo de Cambio	0.00
Pérdida Cambiaria	0.00

Gastos por Servicios

Comisiones Fiduciarias	0.00
Comisiones Bancarias	0.00

Gastos de Ejercicios Anteriores

Gastos de Ejercicios Anteriores	0.00
---------------------------------	------

Impuesto Sobre la Renta


Impuesto Sobre la Renta	42,662.61
-------------------------	-----------

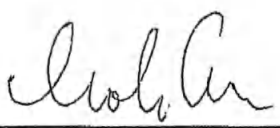
Total Gastos

42,662.61

383,964.00

Guatemala, 31 de diciembre de 2022


Edwar Anibal Orozco Fuentes
Contador


Carolina María Arboleda Arcila
Representante Legal




PT: BG 0029
HP: CA
Fecha: 31/05/23
4/38

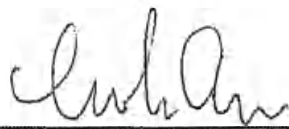
Fideicomiso Formación de Recurso Humano
Estado de Flujo de Efectivo

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

DESCRIPCIÓN	TOTALES	NETOS
Flujo de Efectivo por Actividades de Operación		
Ganancia (Pérdida) Neta	383,964.00	
Partidas de Conciliación Entre La Utilidad Neta y el Efectivo Neto Provisto por (o usado en) Actividades de Operación		
Depreciaciones	0.00	
Ajustes por revaluación de tipo de cambio moneda extranjera	0.00	
Provisiones para Prestaciones de Becas	0.00	
Ganancia (Pérdida) en Negociación de Inversiones	0.00	
Provision del Impuesto Sobre la Renta	0.00	
Otros Productos y Gastos	5,999.69	389,963.69
Cambios Netos en Activos Y Pasivos		
Aumento (Disminución) Neta en Cuentas por Cobrar	-30,673,066.79	
Aumento (Disminución) Neta en Gastos Anticipados	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Cuentas por Pagar	0.00	
Pago de Provisiones Laborales	0.00	
Impuestos Pagados	-5,999.69	
Otros pagos sobre utilidades no distribuidas	0.00	-30,679,066.48
Efectivo Neto Provisto por (usado en) Actividades de Operación		-30,289,102.79
Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión		
Aumento (Disminución) Neta en Inversiones Temporales	30,407,553.59	
Aumento (Disminución) Neta en Otras Inversiones	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Inmuebles	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Muebles	0.00	
Efectivo Neto Provisto por (o usado en) Actividades de Inversión		30,407,553.59
Flujos de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Aumento (Disminución) Neta en Créditos Obtenidos	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Capital Social Pagado	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Capital Complementario	0.00	
Dividendos Pagados	0.00	
Efectivo Neto Provisto por (o usado en) Actividades de Financiamiento		0.00
Aumento (Disminución) Neta en el Efectivo al Final del Periodo		118,450.80
Efectivo al Inicio del Periodo		192,351.09
Efectivo al Final del Periodo		310,801.89

Guatemala, 31 de diciembre de 2022


Edwar Anibal Orozco Fuentes
CONTADOR


Carolina María Arboleda Arcila
REPRESENTANTE LEGAL

PT: BG
HP: EA
Fecha: 31/05/23
8/38

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Notas a los Estados Financieros

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

Re
dar
[Signature]

PT: BG
HP: EA
Fecha: 31/05/23

0031

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

9/30

INDICE

Estados Financieros

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

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

PT: BG
HP: EA
Fecha: 31/05/23

0032

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

10/38

Balance General

		31 de diciembre
	Nota	Año 2022
Activo		
Corrientes		
Disponibilidades	6	310,801.89
Moneda nacional		310,801.89
Cuentas por Cobrar	7	30,673,066.79
Cuentas por Liquidar		30,673,066.79
Total de Activos		30,983,868.68
Pasivo		
Corrientes		0.00
Pasivos corrientes totales		0.00
Patrimonio Fideicometido		
Patrimonio		20,501,167.13
Fideicomitente Fundador		20,501,167.13
Resultados Acumulados		10,482,701.55
Resultado de Ejercicios anteriores	8	10,098,737.55
Resultado del Ejercicio		383,964.00
Patrimonio total		30,983,868.68
Total de pasivos y patrimonio		30,983,868.68

Re
des.


PT: 36
HP: 64
Fecha: 31/05/23

0033

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 11/38

Estado de Resultados

	Nota	31 de diciembre Año 2022
Productos Financieros		
Intereses		59,997.01
Negociación en Títulos Valores		366,629.49
Productos de Ejercicios Anteriores		
Productos de Ejercicios Anteriores		0.11
Total Productos	9	426,626.61
Gastos de Administración		
Impuestos, Arbitrios y Contribuciones		0.00
Impuesto Sobre la Renta		
Impuesto Sobre la Renta	10	42,662.61
Total Gastos		42,662.61
Ganancia neta		383,964.00

26
Ser.


PT: US
HP: EA
Fecha: 31/05/23

0034

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 12/38

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2022

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-2947-2000 del 13 de noviembre del año 2000, se aprobó la adjudicación realizada por la Junta de Cotización nombrada para el efecto, en la que se designó al Banco Agrícola Mercantil de Guatemala, S. A. para la contratación de los servicios de administración del Fideicomiso. Dicha entidad bancaria según consta en Escritura Pública número 179 de fecha 18 de octubre del año 2000, se fusiono con Banco del Agro, S. A. y Corporación del Agro, S. A. integrándose en una nueva sociedad mercantil denominada Banco Agromercantil de Guatemala, S. A.

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

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

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

[Handwritten signatures and initials]

PT: 30HP: EAFecha: 31/05/23

0035

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 13/38

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

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

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

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

PT: 3G
HP: EA
Fecha: 31/05/23

CC36

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 14/38

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 2022, la tasa de cambio referencia del mercado bancario era de Q7.85222 por US\$ 1.

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

Nota 3 Bases de presentación

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

Nota 4 Resumen de políticas contables

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

a) Efectivo

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

PT: BG
HP: CA
Fecha: 31/05/23

0037

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 15/38

b) Equivalentes al efectivo

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

c) Transacciones en moneda extranjera

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

d) Patrimonio fideicometido

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

e) 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

PT: BG
HP: EA
Fecha: 31/05/23

0038

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

16/38

pasivos son reconocidos en los estados financieros cuando es probable que futuros beneficios económicos fluyan hacia o desde el Fideicomiso y que las diferentes partidas tengan un costo o valor que puede ser confiablemente medido. Si en el futuro estas estimaciones y supuestos, que se basan en el mejor criterio de la Administración a la fecha de los estados financieros, se modificaran con respecto a las actuales circunstancias, los estimados y supuestos originales serán adecuadamente modificados en el período en que se produzcan y conozcan tales cambios.

Nota 5 Período contable

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

Nota 6 Disponibilidad y equivalentes

El efectivo está constituido por saldos disponibles sobre los cuales no existe ninguna restricción. Al 31 de diciembre de 2022 estaba integrado de la siguiente manera:

Banco del País Moneda Nacional	310,801.89
	<u>310,801.89</u>
(+) Equivalentes de efectivo	-
	<u><u>310,801.89</u></u>

Nota 7 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por liquidar al 31 de diciembre de 2022 corresponden a la devolución anticipado del patrimonio fideicometido por Q30,673,066.79.

Nota 8 Ganancias y pérdidas de ejercicios anteriores

Al 31 de diciembre de 2022, los resultados de ejercicios anteriores se detallan en la siguiente página:

[Handwritten signature]

PT: BG
HP: EA
Fecha: 31/05/23

0039

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

17/38

Ganancias por aplicar de ejercicios anteriores

Ejercicio 2002	579,804.60	
Ejercicio 2003	706,027.28	
Ejercicio 2006	522,929.28	
Ejercicio 2007	368,081.81	
Ejercicio 2008	783,334.45	
Ejercicio 2009	1,968,989.44	
Ejercicio 2012	252,075.64	
Ejercicio 2013	3,710.37	
Ejercicio 2016	772,905.89	
Ejercicio 2017	1,479,382.54	
Ejercicio 2018	1,626,215.81	
Ejercicio 2019	1,538,201.71	
Ejercicio 2020	1,491,653.73	
Ejercicio 2021	<u>1,207,867.06</u>	13,301,179.61

Pérdida por aplicar de ejercicios anteriores

Ejercicio 2004	(909,694.34)	
Ejercicio 2005	(183,937.11)	
Ejercicio 2010	(918,173.46)	
Ejercicio 2011	(842,714.72)	
Ejercicio 2014	(190,433.35)	
Ejercicio 2015	<u>(157,489.08)</u>	(3,202,442.06)
		<u><u>10,098,737.55</u></u>

Nota 9 Productos del Periodo

Los productos al 31 de diciembre de 2022 corresponden al interés que se genera en las cuentas bancarias Q59,997.01, certificados de depósito a plazo Q366,629.49 y productos de ejercicios anteriores Q0.11.

Nota 10 Gastos del Periodo

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022, el Fideicomiso incurrió en gasto por ISR de Q42,662.61 (Nota 11).

PT: 00
HP: EA
Fecha: 31/05/23

0040

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

18/38

Nota 11 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, 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 2022 se detalla en la siguiente página:

[Handwritten signature]

PT: BGHP: EAFecha: 31/05/23

0041


Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

19/38

Renta bruta (total de ingresos)	426,626.61
Menos	
Rentas de capital	426,626.50
Renta imponible 7%	0.11
(+) Otros Movimientos/Ajustes (fluctuación, variación TC) 7%	-
Renta con pago definitivo (Rango de renta imponible de Q.30,000.00 en adelante)	-
Base variable	0.11
Tasa aplicable	7%
Impuesto determinado	0.00
Más:	
Importe fijo de Q.1,500.00	-
Impuesto determinado 7%	0.00
Renta Imponible 5%	-
Base variable	-
Tasa aplicable	5%
Impuesto determinado	-
Total Impuesto Determinado Regimen Simplificado	-
Impuesto sobre Renta de capital	42,662.61
Gasto Impuesto Sobre la Renta	42,662.61

Las rentas de capital se integran de la siguiente manera:

Intereses sobre títulos valores	366,629.49
Intereses en cuentas bancarias	59,997.01
Total ingresos afectos	426,626.50
Impuesto sobre la renta por rentas de capital 10% (Nota 10)	42,662.61


Maria Olga Meza Prera
Gerente de Contraloría

Guatemala, abril 17 de 2023





PT: BG
HP: CA
Fecha: 31/05/23
21/38

0042

FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO

Balance General
(Cifras en Q.)
Al 31 de marzo de 2023

ACTIVO

Corrientes

Disponibilidades		310,905.57
Moneda nacional	310,905.57	
Moneda extranjera	0.00	
Titulos Valores Emisores Nacionales		0.00
Moneda nacional	0.00	
Moneda extranjera	0.00	
Cuentas Por Cobrar		30,673,066.79
Cuentas por liquidar	30,673,066.79	
Total de Activos		<u><u>30,983,972.36</u></u>

PASIVO


Corrientes

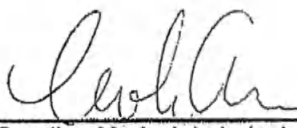
Cuentas por Pagar		0.00
Gastos por Pagar	0.00	
Retenciones I.S.R.	0.00	
Impuesto Sobre la Renta	0.00	
Pasivos		<u>0.00</u>

PATRIMONIO FIDEICOMETIDO

Patrimonio		20,501,167.13
Fideicomitente Fundador	20,501,167.13	
Resultados Acumulados		10,482,805.23
Resultado de Ejercicios anteriores	10,482,701.55	
Resultado del Ejercicio	103.68	
Patrimonio total		<u><u>30,983,972.36</u></u>
Total de patrimonio y pasivos		<u><u>30,983,972.36</u></u>

Guatemala, 31 de marzo de 2023


Edwar Anibal Ojoczo Fuentes
Contador


Carolina Maria Arboleda Arcila
Representante Legal



PT: BG
HP: EA
Fecha: 31/05/23

0043

22/38

FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO

Estado de Resultados

(Cifras en Q.)

del 1 de enero al 31 de marzo de 2023

PRODUCTOS

Productos Financieros

Intereses	115.20
Negociación en Títulos Valores	0.00

Producto por Operaciones en Moneda Extranjera

Intereses	0.00
Negociación en Títulos Valores	0.00

Variaciones y Ganancias Cambiarias

Variaciones Tipo de Cambio	0.00
Otros	0.00

Productos Extraordinarios

Otros	0.00
-------	------

Productos de Ejercicios Anteriores

Productos de Ejercicios Anteriores	0.00
------------------------------------	------

Total Productos

115.20

GASTOS

Gastos de Operación en Moneda Extranjera

Negociación Títulos Valores	0.00
-----------------------------	------

Gastos de Administración

Comité Fideicomiso	0.00
Impuestos, Arbitrios y Contribuciones	0.00
Honorarios Profesionales	0.00
Gastos Varios	0.00

Variaciones y Ganancias Cambiarias

Variaciones Tipo de Cambio	0.00
Pérdida Cambiaria	0.00

Gastos por Servicios

Comisiones Fiduciarias	0.00
Comisiones Bancarias	0.00

Gastos de Ejercicios Anteriores

Gastos de Ejercicios Anteriores	0.00
---------------------------------	------

Impuesto Sobre la Renta


Impuesto Sobre la Renta	11.52
-------------------------	-------


Total Gastos

11.52

103.68

Guatemala, 31 de marzo de 2023


Edwar Anibal Orozco Fuentes
Contador


Carolina Maria Arboleda Arcila
Representante Legal



PT: BG
HP: EA
Fecha: 31/05/23

0044

23/38


Fideicomiso Formación de Recurso Humano

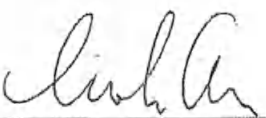
Estado de Flujo de Efectivo

Por el periodo del 1 de enero al 31 de marzo de 2023

DESCRIPCIÓN	TOTALES	NETOS
Flujo de Efectivo por Actividades de Operación		
Ganancia (Pérdida) Neta	103.68	
Partidas de Conciliación Entre La Utilidad Neta y el Efectivo Neto Provisto por (o usado en) Actividades de Operación		
Depreciaciones	0.00	
Ajustes por revaluación de tipo de cambio moneda extranjera	0.00	
Provisiones para Prestaciones de Becas	0.00	
Ganancia (Pérdida) en Negociación de Inversiones	0.00	
Provision del Impuesto Sobre la Renta	0.00	
Otros Productos y Gastos	11.52	115.20
Cambios Netos en Activos Y Pasivos		
Aumento (Disminución) Neta en Cuentas por Cobrar	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Gastos Anticipados	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Cuentas por Pagar	0.00	
Pago de Provisiones Laborales	0.00	
Impuestos Pagados	-11.52	
Otros pagos sobre utilidades no distribuidas	0.00	-11.52
Efectivo Neto Provisto por (usado en) Actividades de Operación		103.68
Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión		
Aumento (Disminución) Neta en Inversiones Temporales	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Otras Inversiones	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Inmuebles	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Muebles	0.00	
Efectivo Neto Provisto por (o usado en) Actividades de Inversión		0.00
Flujos de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Aumento (Disminución) Neta en Créditos Obtenidos	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Capital Social Pagado	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Capital Complementario	0.00	
Dividendos Pagados	0.00	
Efectivo Neto Provisto por (o usado en) Actividades de Financiamiento		0.00
Aumento (Disminución) Neta en el Efectivo al Final del Periodo		103.68
Efectivo al Inicio del Periodo		310,801.89
Efectivo al Final del Periodo		310,905.57

Guatemala, 31 de marzo de 2023


Edwar Anibal Orozco Fuentes
CONTADOR


Carolina Maria Arboleda Arcila
REPRESENTANTE LEGAL

PT: BG
HP: EA
Fecha: 31/05/23

27/38

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Notas a los Estados Financieros

Del 01 de enero al 31 de marzo de 2023

der. B
[Signature]

PT: BG
HP: EA
Fecha: 31/05/23

0046

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

28/38

INDICE

Estados Financieros

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

25
B
P

PT: BG

0047

HP: EAFecha: 31/05/23**Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano** 29/30**Balance General**

		31 de marzo
	Nota	Año 2023
Activo		
Corrientes		
Disponibilidades	6	310,905.57
Moneda nacional		310,905.57
Cuentas por Cobrar	7	30,673,066.79
Cuentas por Liquidar		30,673,066.79
Total de Activos		30,983,972.36
Pasivo		
Corrientes		0.00
Pasivos corrientes totales		0.00
Patrimonio Fideicometido		
Patrimonio		20,501,167.13
Fideicomitente Fundador		20,501,167.13
Resultados Acumulados		10,482,805.23
Resultado de Ejercicios anteriores	8	10,482,701.55
Resultado del Ejercicio		103.68
Patrimonio total		30,983,972.36
Total de pasivos y patrimonio		30,983,972.36

PT: BG 0048
HP: EA
Fecha: 31/05/23

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 30/38

Estado de Resultados

	Nota	31 de marzo Año 2023
Productos Financieros		
Intereses		115.20
Negociación en Títulos Valores		0.00
Productos de Ejercicios Anteriores		
Productos de Ejercicios Anteriores		0.00
Total Productos	9	115.20
 Gastos de Administración		
Impuestos, Arbitrios y		
Contribuciones		0.00
Impuesto Sobre la Renta		
Impuesto Sobre la Renta	10	11.52
Total Gastos		11.52
Ganancia neta		103.68

De
Jes.


PT: BG
HP: EA
Fecha: 31/05/23

0049

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 31/38

Notas a los Estados Financieros Al 31 de marzo de 2023

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-2947-2000 del 13 de noviembre del año 2000, se aprobó la adjudicación realizada por la Junta de Cotización nombrada para el efecto, en la que se designó al Banco Agrícola Mercantil de Guatemala, S. A. para la contratación de los servicios de administración del Fideicomiso. Dicha entidad bancaria según consta en Escritura Pública número 179 de fecha 18 de octubre del año 2000, se fusiono con Banco del Agro, S. A. y Corporación del Agro, S. A. integrándose en una nueva sociedad mercantil denominada Banco Agromercantil de Guatemala, S. A.

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

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

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-

PT: BG
HP: EA
Fecha: 31/05/23

0050

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 32/38

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 de Guatemala, donaciones y préstamos de cooperantes nacionales e internacionales hasta por la suma de Q 150 millones, sin necesidad de que se emita un Acuerdo Gubernativo, pero haciéndolo constar en Escritura Pública.

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

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

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

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 33/38

Nota 2 Unidad monetaria

Los registros contables del Fideicomiso, son llevados en quetzales (Q), moneda nacional de la República de Guatemala. Al 31 de marzo de 2023, la tasa de cambio referencia del mercado bancario era de Q7.80335 por US\$ 1.

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

Nota 3 Bases de presentación

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

Nota 4 Resumen de políticas contables

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

a) Efectivo

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

PT: BG
HP: EA
Fecha: 31/05/23

0052

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 34/36

b) Equivalentes al efectivo

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

c) Transacciones en moneda extranjera

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

d) Patrimonio fideicometido

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

e) 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

PT: BG
HP: EA
Fecha: 31/05/23

0053

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano 35/

activos y pasivos son reconocidos en los estados financieros cuando es probable que futuros beneficios económicos fluyan hacia o desde el Fideicomiso y que las diferentes partidas tengan un costo o valor que puede ser confiablemente medido. Si en el futuro estas estimaciones y supuestos, que se basan en el mejor criterio de la Administración a la fecha de los estados financieros, se modificaran con respecto a las actuales circunstancias, los estimados y supuestos originales serán adecuadamente modificados en el período en que se produzcan y conozcan tales cambios.

Nota 5 Periodo contable

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

Nota 6 Disponibilidad y equivalentes

El efectivo está constituido por saldos disponibles sobre los cuales no existe ninguna restricción. Al 31 de marzo de 2023 estaba integrado de la siguiente manera:

Banco del País Moneda Nacional	310,905.57
	<u>310,905.57</u>
(+) Equivalentes de efectivo	-
	<u><u>310,905.57</u></u>

Nota 7 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por liquidar al 31 de marzo de 2023 corresponden a la devolución anticipado del patrimonio fideicometido por Q30,673,066.79.

Nota 8 Ganancias y pérdidas de ejercicios anteriores

Al 31 de marzo de 2023, los resultados de ejercicios anteriores se detallan en la siguiente página:

[Handwritten signatures and initials]

PT: BG
HP: EA
Fecha: 31/05/23

0054

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

36/30

Ganancias por aplicar de ejercicios anteriores

Ejercicio 2002	579,804.60	
Ejercicio 2003	706,027.28	
Ejercicio 2006	522,929.28	
Ejercicio 2007	368,081.81	
Ejercicio 2008	783,334.45	
Ejercicio 2009	1,968,989.44	
Ejercicio 2012	252,075.64	
Ejercicio 2013	3,710.37	
Ejercicio 2016	772,905.89	
Ejercicio 2017	1,479,382.54	
Ejercicio 2018	1,626,215.81	
Ejercicio 2019	1,538,201.71	
Ejercicio 2020	1,491,653.73	
Ejercicio 2021	1,207,867.06	
Ejercicio 2022	<u>383,964.00</u>	13,685,143.61

Pérdida por aplicar de ejercicios anteriores

Ejercicio 2004	(909,694.34)	
Ejercicio 2005	(183,937.11)	
Ejercicio 2010	(918,173.46)	
Ejercicio 2011	(842,714.72)	
Ejercicio 2014	(190,433.35)	
Ejercicio 2015	<u>(157,489.08)</u>	(3,202,442.06)
		<u><u>10,482,701.55</u></u>

Nota 9 Productos del Periodo

Los productos al 31 de marzo de 2023 corresponden al interés que se genera en las cuentas bancarias Q115.20.

Nota 10 Gastos del Periodo

Durante el año terminado el 31 de marzo de 2023, el Fideicomiso incurrió en gasto por ISR de Q11.52 (Nota 11).

PT: BG
HP: EA
Fecha: 31/05/23

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

37/38

Nota 11 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, 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 marzo de 2023 se detalla en la siguiente página:

[Handwritten signature]

PT: BG
HP: EA
Fecha: 31/05/23

0056

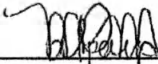
Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

38/38

Renta bruta (total de ingresos)	115.20
Menos	
Rentas de capital	115.20
Renta imponible 7%	-
(+) Otros Movimientos/Ajustes (fluctuación, variación TC) 7%	-
Renta con pago definitivo (Rango de renta imponible de Q.30,000.00 en adelante)	-
Base variable	-
Tasa aplicable	7%
Impuesto determinado	-
Más:	
Importe fijo de Q.1,500.00	-
Impuesto determinado 7%	-
Renta Imponible 5%	-
Base variable	-
Tasa aplicable	5%
Impuesto determinado	-
Total Impuesto Determinado Regimen Simplificado	-
Impuesto sobre Renta de capital	11.52
Gasto Impuesto Sobre la Renta	11.52

Las rentas de capital se integran de la siguiente manera:

Intereses sobre títulos valores	-
Intereses en cuentas bancarias	115.20
Total ingresos afectos	115.20
Impuesto sobre la renta por rentas de capital 10% (Nota 10)	11.52


Maria Olga Meza Prera
Gerente de Contraloría

Guatemala, abril 17 de 2023



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-018-2023

Guatemala, 10 de julio de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante **Nombramiento de Auditoría No. NAI-038-2023-2, CAI 00038** de fecha 28 de junio de 2023, emitido por el Director 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), Paola Lucrecia Godínez García de León (Coordinadora) y Byron Estuardo Terré Acosta (Supervisor), para practicar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fideicomiso Formación de Recurso Humano, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023.

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

Se verificó el cumplimiento de obligaciones tributarias del Fideicomiso Formación de Recurso Humano en el Portal de la Superintendencia de Administración Tributaria, en el campo de Verificador Integrado, Consulta Omisos y la situación de un emisor de facturas ante la SAT; en el cual se encontró incumplimientos relacionados con: Contribuyente Renuente a Incorporarse al Régimen FEL, teniendo como fecha máxima de incorporación el 01 de julio de 2022.

Por lo tanto, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, lo siguiente:

Gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y al Fiduciario Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima; para que verifique que los incumplimientos antes mencionados sean resueltos y así el Fideicomiso no se encuentre con complicaciones en gestiones futuras, que sea necesario realizar.

Lo anterior con base a lo siguiente:

- Acuerdo de Directorio 26-2019 de la Superintendencia de Administración Tributaria, de fecha 21 de noviembre de 2019, Artículo 3; que reforma el Artículo 11 "Contribuyentes calificados de oficio para el Régimen FEL" del **ACUERDO DE DIRECTORIO NÚMERO 13-2018** de fecha 12 de abril de 2018. "En forma progresiva, la SAT definirá los segmentos de contribuyentes y los plazos para su incorporación de oficio al régimen FEL, mediante la emisión de resoluciones que serán debidamente notificadas a los mismos.

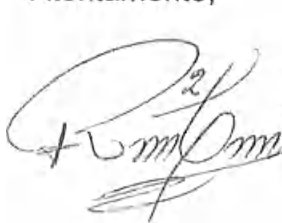


La resolución que emita la SAT al contribuyente para su incorporación obligatoria al Régimen FEL, cobrará vigencia tres meses posteriores a su notificación. En dicha resolución se establecerá el plazo máximo para el uso de sus autorizaciones vigentes de otros medios o formas de emisión de documentos tributarios y las autorizaciones para emitir facturas u otros documentos con NIT y nombre del receptor en blanco; transcurrido el plazo referido, quedarán sin efecto dichas autorizaciones; el Régimen FEL constituirá el único medio para la emisión de los documentos tributarios que se encuentren disponibles dentro del mismo."

- **Acuerdo Número A-028-2021** de la Contraloría General de Cuentas que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG). 4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación. 4.4.3 Documentos de respaldo. "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis."

Con muestras de alta consideración y estima, nos suscribimos.

Atentamente,


Licda. Carmen
Rubi Rios Girón
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.


Licda. Paola
Lucrecia Godínez García
Coordinador
UDAI MAGA
CENTRAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

Ingeniero
Edgar René De León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho.

c. c.
Papeles de Trabajo
Archivo


Licda. Irma S. Hernández
Campos de Morataya
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

Vo. Bo.


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