

OFICIO UDAI-O-268-2016

Guatemala, 31 de agosto de 2016

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-024-2016, CUA 52117, correspondiente a la Auditoría Financiera "Fideicomiso Formación de Recurso Humano", correspondiente al periodo del 01 de febrero de 2015 al 31 de diciembre de 2015, para su consideración y efectos consiguientes.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,


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

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

Adjunto: Informe UDAI-024-2016 en 52 folios
Resumen Gerencial en 5 folios

C.c.: Ing. Danilo Agustín González Arauz, Jefe de Proyectos de la DCPF (informe)

Archivo

JLR/rev



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 52117

AUDITORIA FINANCIERA
FIDEICOMISO FORMACION DE RECURSO HUMANO
DEL 01 DE FEBRERO DE 2015 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

INFORME No. UDAI-024-2016

GUATEMALA, AGOSTO 2016

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

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	4
GENERALES	4
ESPECIFICOS	4
ALCANCE	5
INFORMACION EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	8
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	15
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	25
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	30
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	35
COMISION DE AUDITORIA	36
ANEXOS	37



ANTECEDENTES

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

El artículo 2, establece que le corresponde al Ministerio atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, así como aquellas que tiene por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional. En tal sentido el Ministerio ha suscrito contratos de fideicomiso a fin de cumplir con sus cometidos.

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

- Negociar, supervisar y reorientar los fideicomisos constituidos y por constituirse vinculados a las actividades promovidas por el Ministerio.
- Coordinar la representación del Ministerio en los comités técnicos constituidos y a constituirse en cada uno de los fideicomisos.
- Recopilar la información sobre la administración financiera de los fideicomisos del Ministerio.
- Velar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para cada fideicomiso y de su normativa respectiva.
- Proponer las medidas correctivas que sean necesarias para un manejo sano de la cartera fideicometida.

DEL FIDEICOMISO

El Estado de Guatemala, mediante el Acuerdo Gubernativo número 951-99 del 29 de diciembre de 1999, a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, -MAGA-, y el Ministerio de Finanzas Públicas, -MINFIN- constituyó el fideicomiso denominado "FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO", el cual fue formalizado por medio de la escritura número 864 del 14 de noviembre de 2001. Para la administración del fideicomiso fue designado el Banco Agro mercantil de Guatemala, S.A. en calidad de fiduciario.



Mediante escritura de modificación número 867 del 30 de diciembre del 2002, se modificó la cláusula TERCERA, PATRIMONIO FIDEICOMETIDO.

Con la escritura de modificación número 234 del 8 de abril del 2003, se modificaron las cláusulas SEXTA, ELEMENTOS PERSONALES, OCTAVA, CONSEJO DIRECTIVO.

PATRIMONIO FIDEICOMETIDO.

El patrimonio fideicometido se constituyó por Q.16,523,974.44 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, así como remanentes de años anteriores. Dicho patrimonio podrá incrementarse con otras aportaciones del Gobierno de la República, donaciones y préstamos de cooperantes nacionales e internacionales hasta por un monto de Q.150,000,000.00. Mediante escritura de modificación número 867 del 30 de diciembre del 2002, se incrementó el patrimonio en Q.3,977,192.69, con lo cual el patrimonio fideicometido asciende a Q.20,501,167.13.

OBJETIVOS DEL FIDEICOMISO.

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.

DESTINO DE LOS FONDOS.

Los fondos fideicometidos serán invertidos por el fiduciario, según instrucciones que reciba del Consejo Directivo, en títulos de primer orden e instrumentos financieros que cumplan con las características de seguridad, garantía, mejor rentabilidad y liquidez, emitidos por el Estado y Bancos o Financieras del Sistema, así mismo en cuentas de ahorro corriente, depósitos a plazo fijo o depósitos monetarios que devenguen intereses, en las instituciones bancarias o financieras del Sistema Nacional.

[Handwritten signatures and initials in the right margin]



ELEMENTOS PERSONALES DEL FIDEICOMISO.

I) **Fideicomitente:** El Estado de Guatemala, representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación II) **Fiduciario:** Banco Agromercantil de Guatemala, S.A; y, III) **Fideicomisario:** El Estado de Guatemala.

ESTRUCTURA DEL FIDEICOMISO.**CONSEJO DIRECTIVO.**

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

- a) Ministro o Viceministro de Agricultura Ganadería y Alimentación.
- b) Dos representantes designados por la Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA-.
- c) Dos representantes designados por la Asociación Guatemalteca para la Educación Agropecuaria -AGROBECAS- y
- d) Dos representantes del Programa Nacional de Oportunidades de Aprendizaje Avanzado y Desarrollo Académico Máximo.

SESIONES Y RESOLUCIONES DEL CONSEJO DIRECTIVO.

El Consejo se reunirá ordinariamente una vez cada tres meses y extraordinariamente cuantas veces sea necesario.

SUBCOMITÉ TÉCNICO OPERATIVO.

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

- a) Un representante titular y su suplente de las Escuelas de Formación Agrícola -EFA-.
- b) Un representante titular y su suplente de las Escuela Nacional Central de Agricultura, -ENCA- y
- c) Un representante titular y su suplente de la Escuela Agrícola Panamericana El ZAMORANO.

Con derecho a un voto por institución.



SESIONES Y RESOLUCIONES DEL SUBCOMITE TÉCNICO.

El Subcomite Técnico se reunirá ordinariamente una vez al mes y extraordinariamente cuantas veces sea necesario.

PLAZO Y VENCIMIENTO

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

Base Legal de la Auditoría.

Con base a lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, y nombramiento UDAI-027-2016 de fecha 24 de junio de 2016 y CUA número 52117-1-2016, suscrito por el Auditor Interno a.i., se practicó Auditoría Financiera al Fideicomiso Formación de Recurso Humano, por el periodo comprendido del 1 de febrero al 31 de diciembre de 2015.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados al Fideicomiso Formación de Recurso Humano, se realizan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía, equidad y sobre todo verificar que dichos recursos están siendo utilizados específicamente para los fines y destinos del fideicomiso y verificar que las operaciones se realicen de acuerdo a los procedimientos establecidos en la escritura de constitución y sus modificaciones, Manuales, Reglamentos y Leyes Generales y Específicas.

ESPECIFICOS

- Verificar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores.
- Comprobar la correcta erogación de los gastos.
- Verificar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- Comprobar que la suscripción de contratos se apegue a las disposiciones legales.



- Evaluar la razonabilidad de saldos de los estados financieros.
- Verificar las integraciones de las cuentas de los estados financieros.
- Determinar la correcta aplicación de los fondos asignados al fideicomiso.
- Realizar corte de formularios.
- Verificar el inventario de bienes de mobiliario y equipo.
- Verificar el rendimiento de las inversiones.
- Dar seguimiento a las recomendaciones de los hallazgos presentados en los informes de auditorías anteriores, de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.
- Dar seguimiento a las recomendaciones de hallazgos presentados en los informes de auditoría por parte de la Contraloría General de Cuentas.
- Dar seguimiento a las recomendaciones de hallazgos presentados en los informes de auditoría externa.

ALCANCE

La Auditoría se efectuó por el periodo comprendido del 1 de febrero al 31 de diciembre de 2015, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, disposiciones emitidas por la Junta Monetaria, el Banco de Guatemala y la Superintendencia de Bancos, asimismo, de acuerdo a la documentación presentada por el fiduciario Banco Agromercantil de Guatemala, S.A. -BAM-, el Subcomité Técnico Operativo -STO-, y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA. El trabajo de campo se realizó dentro del periodo comprendido del 8 de julio al 1 de agosto de 2016.

INFORMACION EXAMINADA

Durante el desarrollo de la auditoría financiera practicada al fideicomiso, se verificaron los aspectos siguientes:

Estructura de Control Interno, Bases legales de la creación del fideicomiso, Escrituras de constitución y modificaciones del fideicomiso, Cumplimiento del "Reglamento de Administración y Funcionamiento del Fideicomiso", Cumplimiento de otros reglamentos relacionados con otorgamiento de becas y capacitación del claustro de maestros, Cumplimiento de manuales relacionados con procedimientos administrativos, Verificación de registros auxiliares administrativos, Razonabilidad de las cuentas del balance general y del estado de resultados, Integración del patrimonio fideicometido, Integración de otras cuentas del Balance General y Estado de Resultados, Diario mayor general, balance general analítico, etc. Los registros auxiliares y estados de cuenta de las cuentas de depósitos



monetarios y de ahorro. Conciliaciones bancarias. Pólizas contables (muestra). Expedientes de becarios. Documentación de respaldo de las operaciones contables. Cumplimiento de obligaciones tributarias. Seguimiento a auditorías practicadas con anterioridad por otros entes fiscalizadores.

1. ÁREA FINANCIERA.

1.1 BALANCE GENERAL CONDENSADO DEL EJERCICIO FISCAL 2015.

FIDEICOMISO "FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO"

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Cifras en Guatemaltes)

DESCRIPCIÓN		PARCIAL	TOTAL
ACTIVO			
DISPONIBILIDADES			690,790.98
Caja		0.00	
Bancos del País		690,790.98	
Bancos Extranjeros		0.00	
Inversiones temporales			21,806,353.04
Títulos valores de emisiones nacionales		21,806,353.04	
SUMA EL ACTIVO			22,487,134.02
PASIVO			
Impuesto sobre la renta		3,456.08	3,456.08
SUMA EL PASIVO			3,456.08
PATRIMONIO FIDEICOMETIDO			22,483,677.94
CAPITAL		20,501,167.13	
APORTE 1	10,520,976.44		
APORTE 2	3,977,192.69		
Resultos Ejercicios Anteriores		2,139,999.89	
Pérdidas de ejercicios anteriores	3,044,952.98		
Generancias de ejercicios anteriores	6,184,852.87		
Resultados del Ejercicio		-157,439.06	
SUMA PASIVO, CAPITAL Y SUPERAVIT			22,487,134.02

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



1.2 ESTADO DE RESULTADOS EJERCICIO FISCAL 2015

FIDEICOMISO "FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO"

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
PRODUCTOS DEL EJERCICIO		1,103,380.67
Intereses depósitos	48,260.96	
Negociación Títulos valores	957,168.65	
Variación tipo de cambio	98,544.42	
Productos Extraordinarios	0.76	
Productos de Ejercicios Anteriores	1,436.78	
(-) GASTOS DEL EJERCICIO		1,110,094.24
Variación tipo de cambio	1,182.63	
Gastos por Servicios	1,492.14	
Transportes	104,889.62	
Impuestos, Arrendos y Contribuciones	399.78	
Honorarios Profesionales	161,068.19	
Depreciaciones y Amortizaciones	309.75	
Papelaría, Útiles y Suministros	4,542.60	
Gastos Varios	815,052.85	
Gastos de Ejercicios Anteriores	21,156.68	
Utilidad (Pérdida) Bruta		(6,703.67)
ISR/Rentas de Capital		(100,341.12)
ISR/Actividades Lucrativas		(50,444.29)
Utilidad Pérdida Neta		(157,485.08)

Fuente: Elaboración propia con datos de los Estados Financieros proporcionados por el Fiduciario.

1.3 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL EJERCICIO FISCAL 2015.

FIDEICOMISO "FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO"

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	TOTALES	NETO
Flujo de Efectivo por Actividades de Operación		
Generancia (Pérdida) Neta	(157,485.08)	



Conciliación entre la Utilidad Neta y el efectivo neto por actividades de operación		
Depreciaciones	309.75	
Impuesto Sobre la Renta	123,111.80	
Otros Productos y Gastos	(50,075.61)	(80,143.34)
Cambios netos en activos y pasivos		
neto en cuentas por cobrar	53,353.04	
neto en cuentas por pagar	(20,072.22)	
Impuestos pagados	(83,357.13)	(30,076.31)
Efectivo neto provisto por actividades de operación		(120,219.65)
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
neto en otras inversiones	(21,800,353.04)	
Efectivo neto provisto por actividades de inversión		(21,800,353.04)
efectivo neto actividades de operación e inversión		(21,920,572.69)
Efectivo neto al inicio del año		22,607,353.67
Aumento (disminución) neta efectiva al final del año		(21,920,572.69)
Efectivo al final del año		680,780.98

Fuente: Elaboración propia con datos del flujo de efectivo presentado por el fideicomiso.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

1. Estructura y ambiente de control interno.

Se realizó evaluación a la estructura y ambiente del sistema de control interno del fideicomiso a través de cuestionario de control interno y entrevistas con responsables de la administración del fideicomiso, determinándose que el mismo se encuentra razonable, excepto por las deficiencias que se detallan en los hallazgos de control interno dentro del presente informe.

2. Disponibilidades.

Las disponibilidades del fideicomiso al 31 de diciembre de 2015, ascienden a monto de Q.22,487,134.02 las cuales están conformadas por los saldos de las cuentas de depósitos monetarios y de ahorro, en Quetzales y en Dólares de los Estados Unidos de América, en el Banco Agromercantil y por los títulos valores a plazo fijo en el Banco Industrial y Banco Agromercantil, en dólares de los Estados Unidos de América, integrados de la siguiente manera:



[Handwritten signatures and initials]

Bancos del país.

(cifras en Quetzales)

No. De Cuenta	Tipo	Banco	Nombre de la Cuenta	Saldo en Quetzales al 31/12/2015
49-0316484-2	Monetarios	BAM	FFRH/Becas	0.00
49-0316485-8	Monetarios	BAM	FFRH-Gastos Operativos y Administrativos	14,080.37
49-0316486-7	Monetarios	BAM	FFRH-Jal y Mejoramiento Pensum	3,687.82
40-6001441-3	Ahorros	BAM	FFRH/Mejoramiento de Pensum	357,710.28
16-0900282-1	Monetarios	BAM	FFRH	109,621.53
31-4000006-1	Monetarios	BAM	FFRH/Becas	2,251.03
41-0000349-0	Ahorros	BAM	FFRH/Becas	193,440.56
Total saldo Bancos del País				680,780.98

Fuente: Elaboración propia con datos de los estados de cuenta y conciliaciones bancarias.

Inversiones Temporales.

No. De Certificado	Banco	Fecha del Depósito	Fecha de Vencimiento	Monto del Depósito \$	Plazo	Tipo de Cambio al 31/12/2015	Monto invertido en Q.
5826	BAM	20/02/2015	19/02/2016	1,550,311.29	360	7.63237	11,832,548.38
9668	BI	02/03/2015	01/03/2016	1,300,000.00	360	7.63237	8,922,081.00
Intereses devengados no percibidos				2,752.27		7.63237	21,006.34
Intereses devengados no percibidos				4,024.46		7.63237	30,716.32
TOTAL INVERSIONES				2,857,088.04			21,806,353.04

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

2.1 Bancos del País.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, asciende a Q.680,780.98, el cual se conforma por los saldos de las cuentas de depósitos monetarios y de ahorro en moneda nacional y en dólares de los Estados Unidos de América, aperturadas para cubrir los gastos de las diferentes actividades del fideicomiso, estos saldos son el producto de la distribución de los intereses que se perciben por las inversiones a plazo fijo.



2.2 Inversiones Temporales.

El saldo de esta cuenta asciende a Q.21,806,353.04 al tipo de cambio al 31 de diciembre de 2015, está constituida por la inversiones en títulos valores que realiza el fiduciario, en cumplimiento a lo estipulado en la Cláusula Quinta, Destino de los fondos fideicometidos, literales b y c de la escritura de constitución número 864, en el sentido que el fiduciario podrá invertir los fondos fideicometidos en moneda extranjera, las inversiones realizadas están contratados a plazo de un año a una tasa del 4.5% de interés.

3. Patrimonio Fideicometido.

El patrimonio del fideicomiso está constituido por el traslado al fiduciario de los recursos monetarios con los cuales se constituyó el fideicomiso y por los saldos que obtenga el fideicomiso a cada cierre de ejercicio fiscal. Al 31 de diciembre de 2015 se integra de la siguiente manera:

(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCION	PARCIAL	TOTAL	REF.
PATRIMONIO PRIMARIO		20,501,167.12	
14 noviembre 2001 aporte inicial	16,523,074.44		
30 diciembre 2002 incremento.	3,877,192.68		
PATRIMONIO COMPLEMENTARIO		1,982,510.91	
Resultados de los ejercicios contables anteriores			
2002 Utilidad	579,804.60		
2003 Utilidad	706,027.26		
2004 Pérdida	(900,094.34)		
2005 Pérdida	(183,937.11)		
2006 Utilidad	522,926.38		
2007 Utilidad	366,061.81		
2008 Utilidad	783,334.46		
2009 Utilidad	1,906,989.44		
2010 Pérdida	(818,173.46)		
2011 Pérdida	(942,714.72)		
2012 Utilidad	252,075.84		
2013 Utilidad	3,710.37		
2014 Pérdida	(100,433.35)		
2015 Pérdida	(157,489.08)		
PATRIMONIO TOTAL		22,483,677.94	

Fuente: Elaboración propia con datos de las integraciones presentadas por el fiduciario.



[Handwritten signatures and initials]

4. Productos del ejercicio.

Los productos del fideicomiso provienen de los intereses generados por las cuentas de depósitos monetarios y de ahorro, en quetzales y dólares de los Estados Unidos de América, aperturadas en el Banco Agromercantil de Guatemala, S.A. y por los intereses generados por las inversiones en certificados de depósito a plazo fijo efectuadas en el Banco Industrial, S.A. y Banco Agromercantil de Guatemala, S.A.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, se integra de la siguiente manera:

(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCION	PARCIAL	TOTAL
Intereses de depósitos de ahorro y monetarios		46,290.96
Intereses por títulos valores		957,158.65
Ganancia en variación tipo de cambio		98,544.42
Productos extraordinarios		0.76
Productos de ejercicios anteriores		1,435.78
TOTAL PRODUCTOS DEL EJERCICIO.		1,102,390.57

Fuente: Elaboración propia con datos de la integraciones de las cuentas de resultados, estados de cuenta bancarios, estado de resultados, diario mayor proporcionados por el fiduciario.

5. Gastos del ejercicio.

El saldo de esta cuenta está conformado por los gastos en que el fideicomiso ha incurrido por el ejercicio fiscal 2015, para el logro de los objetivos y fines del mismo y para su funcionamiento.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, se integró de la siguiente manera:

(Cifras en Quetzales)

DESCRIPCION	PARCIAL	TOTAL
GASTOS		1,110,094.24
Variación tipo de cambio	1,182.63	
Gastos por Servicios	1,452.14	
Transportes	104,889.42	
Impuestos, arbitrios y contribuciones	299.78	
Honorarios Profesionales	161,066.19	
Depreciaciones y amortizaciones	206.75	
Papelaría Útiles y Suministros	4,542.60	



Gastos Varios	815,052.85	
Gastos de ejercicios anteriores	21,156.88	

Fuente: Elaboración propia con datos del estado de resultado, diario mayor general, pólizas contables e integraciones de las cuentas del estado de resultados proporcionados por el fiduciario.

5.1 Transportes.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, ascendió a Q.104,889.62 el cual corresponde a los gastos incurridos por el fideicomiso por pago de traslados vía terrestre o área para capacitaciones de personal de las EFA's y ENCA, que en su momento fueron autorizados por el Subcomité Técnico Operativo del fideicomiso, según lo establecido en el Reglamento para uso del presupuesto de Mejora de Pensum y Claustro de Maestros y en la escritura de constitución clausula decima primera en relación al destino de los rendimientos del fideicomiso.

5.2 Honorarios Profesionales.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, ascendió a Q.161,068.19 el cual corresponde a los gastos incurridos por el fideicomiso por pago de servicios técnicos del asistente técnico, pago por servicios técnicos y profesionales a capacitadores contratos, pago de asistencia técnica e inscripciones en programas de capacitación, autorizados por el Subcomité Técnico del fideicomiso.

5.3 Gastos Varios.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, ascendió a Q.815,052.85 el cual se integró por Q.715,556.20 por concepto de pago de becas estudiantes de la Escuela Agrícola Panamericana El Zamorano, por Q.1,286.62 de pago de combustibles y lubricantes y por Q.98,210.02 alimentación y hospedaje.

6. Sesiones del Consejo Directivo.

El Reglamento de Administración y Funcionamiento del Fideicomiso "Formación de Recurso Humano", en el artículo No. 6 Sesiones y Resoluciones del Consejo Directivo. Indica literalmente "El Consejo se reunirá ordinariamente una vez cada tres meses y extraordinariamente cuantas veces sea necesario".

Cuyas constancias se suscriben en el libro de actas de hojas móviles, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, con registro L2 18667 de fecha 15 de mayo de 2012, durante el ejercicio fiscal 2015 se realizaron las siguientes sesiones:



Acta No.	Fecha Sesión	Puntos relevantes de la agenda
01-2015	17/02/2015	1) Bienvenida; 2) Revisión de Quórum y aprobación de la Agenda; 3) Conocer las propuestas que se han tenido de los diferentes bancos, del sistema sobre la inversión del Fideicomiso Formación de Recursos Humanos; 4) Despedida y agradecimiento.
02-2015	25/05/2015	1) Bienvenida; 2) Revisión de Quórum y aprobación de la agenda; 3) Informe Preliminar de la Auditoría Interna del MAGA sobre la existencia del Plan Operativo Anual (POA) del ejercicio fiscal 2014 y 2015; 4) Presentación del Plan Operativo de Mejora de Pensum de las Escuelas de Formación Agrícola y Escuela Nacional Central de Agricultura (ENCA) para su aprobación; 5) Impuesto que está afectando los productos que se obtienen dentro de las operaciones de los fideicomisos; 6) Despedida.
03-2015	30/09/2015	1) Bienvenida y verificación de Quórum; 2) Lectura y aprobación de la agenda; 3) Propuesta del Programa Operativo Anual 2015; 4) Ampliación del contrato de la Asistente Técnica del FFRH; 5) Propuesta de Modificación del Reglamento de Mejora de Pensum; 6) Hallazgos de Auditorías; 7) Informe Cambio de inversión de US\$ 5 a Quetzales; 8) Seguimiento Oficio REF MAGA DM/SM-1402-2015/DCPF en relación al Impuesto Sobre la Renta; 9) Despedida y agradecimiento.
04-2015	25/11/2015	1) Bienvenida y verificación de Quórum; 2) Lectura y aprobación de agenda; 3) Propuesta del Programa Operativo Anual 2015; 4) Informe sobre pagos de auditorías externas; 5) Propuesta de Modificación del Reglamento de Mejora de Pensum; 6) Ampliación de Contrato de la Asistente Técnica del FFRH; 7) Status de hallazgos de Auditoría Interna; 8) Informe Cambio de la inversión de US\$ a Qa Consulta realizada a la SAT respecto al ISR por ganancia cambiaria.

Fuente: Elaboración propia con información de las actas del consejo directivo.

7. Sesiones del Subcomité Técnico Operativo.

El Reglamento de Administración y Funcionamiento del Fideicomiso "Formación de Recurso Humano", en el artículo No. 10 Estructura y Función del Subcomité Técnico Operativo, numeral 7 indica literalmente "El Subcomité se reunirá ordinariamente una vez por mes y extraordinariamente cuantas veces sean necesarias".

Cuyas constancias se suscriben en el libro de actas de hojas móviles, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, con registro L2 22523 de fecha 4 de septiembre de 2013, durante el ejercicio fiscal 2015 se realizan las siguientes sesiones:

Acta No.	Fecha Sesión	Puntos relevantes de la agenda
01-2015	30/01/2015	1) Nombramiento de la institución a quien corresponda la Presidencia, la vicepresidencia y la secretaria del STO; 2) Seguimiento hallazgos de Auditoría Interna; 3) Seguimiento a la modificación al Reglamento de Administración y Funcionamiento del FFRH; 4) Auditoría Externa y 5) Análisis y discusión del Presupuesto del año 2015.



[Handwritten signatures and initials]

02-2015	27/02/2015	1) Presentación POA de las EFA 2015; 2) Presentación del POA de la ENCA; 3) Seguimiento a las actividades consignadas en el acta 01-2015
03-2015	17/03/2015	1) Segunda revisión de los POA 2015 de las EFA; 2) Segunda revisión del POA 2015 de la ENCA.
04-2015	15/04/2015	1) Aprobación de la Propuesta de Programa Operativo Anual 2015 de las EFA y 2) Aprobación de la Propuesta de Programa Operativo Anual 2015 de la ENCA.
05-2015	28/05/2015	Propuesta de modificación del Reglamento "Uso del presupuesto de Mejora de Pensum y Capacitación del claustro de maestros de las EFA y ENCA de acuerdo a la estructura de constitutiva del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.
06-2015	25/06/2015	1) Revisión de hallazgos de auditoría interna y 2) puntos varios
07-2015	16/07/2015	1) Revisión y actualización de los costos de la Gira académica a instituciones de educación agropecuaria y forestal en Costa Rica y Honduras, que se realizará con personal de la ENCA; 2) Seguimiento de los hallazgos de la Auditoría Interna del MAGA y 3) Puntos Varios.
08-2015	31/07/2015	Aprobación de participación de un docente ENCA en el IX Congreso Forestal Centroamericano y II Congreso Forestal de Panamá.
09-2015	19/08/2015	1) Contratación Asistente Técnico; 2) Seguimiento Hallazgos Auditoría Interna y 3) Información sobre gira Académica en Costa Rica y Honduras.
10-2015	16/09/2015	1) Aprobación actividades de Mejora de Pensum ENCA; 2) Revisión del proceso de liquidación y 3) Temas Varios.
11-2015	14/10/2015	1) Aprobación actividades Mejora de Pensum ENCA y puntos varios.
12-2015	12/11/2015	1) Aprobación de actividades Mejora de Pensum EFA y 2) Determinación de la fecha de reunión informativa con los Directores de las EFA para la elaboración de los POA 2016.
13-2015	30/11/2015	1) Presentación del Plan Operativo Anual (POA) de las EFA y puntos varios.
15-2015	09/12/2015	Aprobación de la Propuesta de Programa Operativo Anual 2016 de las EFA y Aprobación de la propuesta del Programa Operativo Anual 2016 de la ENCA.

Fuente: Elaboración propia con información del libro de actas del subcomité técnico operativo.

8. Registro Tributario Unificado.

El fideicomiso está inscrito en la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, con número de identificación tributaria 2725834-3, está afiliado al Impuesto Sobre la Renta -ISR- en el régimen opcional simplificado sobre Ingresos de actividades lucrativas, declaración jurada y pago mensual; al Impuesto al Valor Agregado -IVA- en el régimen general de pagos mensuales. Durante el periodo del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2015, fueron presentadas a la SAT las declaraciones del ISR e IVA.



HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

No se ha realizado auditoria externa a los ejercicios fiscales 2014 y 2015.

Condición

Se estableció que no se han efectuado auditorías externas a las operaciones reflejadas en los Estados Financieros del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, por los ejercicios fiscales 2014 y 2015.

Criterio

Decreto 30-2012, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2013, Artículo 59. Obligaciones de las Entidades Públicas con relación a los fideicomisos constituidos con recursos del Estado. Numeral 2. Literal a) indica literalmente "Realizar auditorias externas del ejercicio fiscal inmediato anterior de los fideicomisos, con cargo a los productos o patrimonio de los mismos".

Decreto 22-2014, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2015, Artículo 42. Obligaciones de las Entidades Públicas con relación a los fideicomisos constituidos con recursos del Estado. Numeral 2. Literal a) indica literalmente "Ejercer el derecho de fiscalizar, supervisar o auditar las actividades de los contratos de fideicomiso, de conformidad con lo establecido en los mismos".

Escritura de Constitución del Fideicomiso número 864 del 14 de noviembre de 2001, Clausula Séptima. DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS PARTES. I. DEL FIDEICOMITENTE: A) DERECHOS: literal c) indica literalmente "Practicar en cualquier tiempo revisiones y auditorias de la administración, operaciones financieras y contables que lleve el Fiduciario, en relación con este fideicomiso, por conducto de las instituciones competentes o mediante la contratación de servicios de Contadores Públicos Independientes".

Causa

No se han contratado servicios de auditoria externa, para la revisión de las operaciones del fideicomiso.

Efecto

No se está aprovechando el derecho a la revisión de las operaciones del fideicomiso a través de la contratación de servicios de Contadores Públicos



Independientes, cuyas observaciones pudieran aportar en beneficio del fideicomiso.

Recomendación

Para el Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA.

Realice las gestiones pertinentes para la contratación y realización de auditoría externa a las operaciones reflejadas en los Estados Financieros del Fideicomiso por los ejercicios fiscales 2014 y 2015.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio DCPF-0807-2016 del 17 de agosto de 2016, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, traslada respuesta al presente hallazgo, indicando literalmente "En la causa se indica: "No se han tomado las acciones correspondientes de parte de los responsables de la administración del fideicomiso, que permitan la ejecución de auditoría externa a las operaciones del fideicomiso"; sobre el particular, nos permitimos adjuntar copia de:

Detalle del concurso identificado con el NOG: 4403851, auditoría para el periodo fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Acta número 672-2015 de la Comisión Receptora y calificadora, la cual describe las razones por las cuales fue rechazada la oferta recibida, del evento descrito en el párrafo anterior.

Oficio DCPF-0099-2016 de fecha 29 de enero de 2016, se solicitó al Departamento de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA, promover un nuevo para la contratación de los servicios profesionales de auditoría externa de los estados financieros y de cartera, para el periodo fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, pero por cambios en la Jefatura de la dirección ya no se continuo con dicho proceso.

Por lo anterior, a la fecha se están preparando los expedientes correspondientes para promover los eventos correspondientes a los años 2014 y 2015.

Por lo que lo aseverado en la causa no tiene fundamento, ya que en la Dirección se han tomado las acciones pertinentes para contratar las auditorías, sin embargo, existen situaciones ajenas al Ministerio que no han permitido su contratación".

Comentario de Auditoría

De la revisión efectuada a la documentación presentada para el desvanecimiento del hallazgo, la misma no es suficiente, razón por la cual se confirma el mismo, aunque la recomendación se considera en proceso de implementación por las



Handwritten signatures and initials on the right margin.

gestiones que se han realizado, aunque la misma se dará por implementada hasta en tanto se presenten las pruebas de que se efectuó la auditoría.

Hallazgo No.2

Bienes adquiridos con fondos del fideicomiso no registrados en SICOIN.

Condición

Producto de la revisión efectuada al ambiente de sistema de control interno y a los bienes adquiridos con fondos del fideicomiso, registrados en libro de inventario de activos fijos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro 060991 del 18 de febrero de 2015, se observó que los mismos no han sido registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada, -SICOIN-.

Criterio

Decreto 22-2014 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Implementación de Medidas Fiscales, Aprobación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2015 y Aprobación de Financiamiento para el Ejercicio Fiscal 2014. Artículo No. 42. Obligaciones de las entidades públicas con relación a los fideicomisos constituidos con recursos del Estado, numeral 1, literal d) indica literalmente "Registrar los bienes que se adquieran con los fondos del fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN), de conformidad con lo programado en el presupuesto".

Oficio Circular 00011 del 6 de enero de 2016, del Ministerio de Finanzas Públicas, Cumplimiento de las Obligaciones Legales Aplicables a Fideicomisos para el ejercicio fiscal 2016. Numeral Romano I, sub numeral 5. Registro de SICOIN: indica literalmente "Registrar los bienes que se adquieran con los fondos del fideicomiso en el SICOIN cuando corresponda".

Manual de Inventarios Activos Fijos en el SICOIN WEB, emitido por la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, en el numeral 2. RESPONSABLES, indica literalmente "El Encargado de Inventario de cada Entidad, Unidad Ejecutora o Unidad Desconcentrada, será el responsable del registro de los Bienes, del Resguardo de Responsabilidad y de los bienes almacenados".

Acuerdo Ministerial No. 25-2010 "A", del Ministerio de Finanzas Públicas, numeral 4. Fideicomitente o Unidad Ejecutora, literal f indica literalmente "Para el registro de los bienes muebles a cargo del fiduciario, la unidad ejecutora debe crear en el módulo de inventarios del SICOIN, una unidad administrativa que



identifique al fiduciario y al finalizar el fideicomiso los bienes pasaran a disposición de la unidad ejecutora del Ministerio o Secretaría que corresponda”.

Causa

Inobservancia a lo dispuesto en los preceptos legales citados en el Criterio del presente hallazgo.

Efecto

- Incumplimiento a la obligación del registro de bienes en el SICOIN.
- Riesgo de que al no registrar los bienes en el SICOIN, constituya una limitante al momento de la liquidación del fideicomiso.
- Que la situación del fideicomiso en relación al registro de los bienes en el SICOIN no sea razonable.

Recomendación

Para el Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA.

Para que realice las gestiones ante el Consejo Directivo y el Subcomité Técnico del Fideicomiso, a efecto de que estos como Unidad Ejecutora del fideicomiso realicen las gestiones correspondientes ante la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, a efecto de recibir los lineamientos para que los bienes que fueron adquiridos con fondos del fideicomiso sean registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada, -SICOIN-.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio DCPF-0807-2016 del 17 de agosto de 2016, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, traslada respuesta al presente hallazgo, indicando literalmente: **“El Decreto 22-2014 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Implementación de Medidas Fiscales, Aprobación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2015 y Aprobación de Financiamiento para el Ejercicio Fiscal 2014. En el Artículo 42. Obligaciones de las entidades públicas con relación a los fideicomisos constituidos con recursos del Estado, numeral 1, literal d) indica literalmente: “Registrar los bienes que se adquieran con los fondos del fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN), de conformidad con lo programado en el presupuesto” (El subrayado no es del texto original).**

Consecuentemente, el fideicomiso no está incumpliendo con dicho precepto legal; en vista, que la vigencia de la misma es del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y durante ese periodo no se adquirieron bienes, con fondos de lo programado en



el presupuesto.

En el criterio citan el Oficio Circular 00011 del 6 de enero de 2016, del Ministerio de Finanzas Públicas. Cumplimiento de las Obligaciones Legales Aplicables a Fideicomisos para el ejercicio fiscal 2016. (El subrayado no es del texto original). Por lo tanto, no es aplicable al periodo de la auditoría, ya que la disposición claramente estipula que es para el ejercicio fiscal 2016.

El Artículo 15. Irretroactividad de la ley, de la Constitución Política de la República de Guatemala establece: "La Ley no tiene efecto retroactivo, salvo en materia penal cuando favorezca al reo".

Por lo tanto, consideramos que el hallazgo no tiene fundamento legal; en vista, que los bienes fueron adquiridos anteriormente, a la vigencia de los proyectos legales que citan, por lo que solicitamos que sea eliminado".

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos presentados para el desvanecimiento del mismo, evidencian que no se ha realizado gestión alguna para atender la recomendación formulada.

Hallazgo No.3

Falta de planificación y programación ante la extinción y liquidación del fideicomiso.

Condición

Producto de la evaluación realizada al control interno del fideicomiso Formación de Recurso Humano, a través de cuestionarios dirigidos a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomiso del MAGA, al Subcomité Técnico Operativo, como unidad ejecutora del fideicomiso, al fiduciario Banco Agromercantil de Guatemala, S. A. y a lo manifestado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA en el Oficio DCPF-0688-2016 del 7 de julio de 2016. Se determinó que ante el vencimiento del fideicomiso con fecha 13 de noviembre de 2016, a la presente fecha no se ha efectuado planificación y programación de actividades que puedan anticiparse ante el vencimiento del mismo.

Criterio



Decreto 22-2014 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Implementación de Medidas Fiscales, Aprobación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2015 y Aprobación de Financiamiento para el Ejercicio Fiscal 2014. Artículo No. 45. Responsables de los fideicomisos indica literalmente "Las autoridades superiores de las Entidades de la Administración Central, Descentralizadas y Autónomas, conjuntamente con los encargados de las unidades ejecutoras quienes se les delega la administración y ejecución del fideicomiso, serán responsables del cumplimiento de los contratos respectivos y al rendición de cuentas".

Oficio Circular 00011 del 6 de enero de 2016, del Ministerio de Finanzas Públicas, Cumplimiento de las Obligaciones Legales Aplicables a Fideicomisos para el ejercicio fiscal 2016. Numeral Romano III, sub numeral 5. Indica literalmente: "Los responsables de los fideicomisos cuyos plazos contractuales vencen en 2016, deberán gestionar oportunamente los expedientes administrativos de extinción y liquidación".

Causa

Que los responsables de la administración del fideicomiso no han realizado una planificación y programación sobre la extinción y liquidación del fideicomiso.

Efecto

- No se está aprovechando el tiempo que media ante del vencimiento del fideicomiso.
- Posibilidad de situaciones que puedan surgir ante el vencimiento, retrasen los trámites administrativos de extinción y liquidación.

Recomendación

Para el Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA.

Que conjuntamente con el Consejo Directivo y el Subcomité Técnico del Fideicomiso "Formación de Recurso Humano", planifique y se realicen las gestiones administrativas que puedan anticiparse ante el vencimiento del fideicomiso que será el 13 de noviembre de 2016.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio DCPF-0807-2016 del 17 de agosto de 2016, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, traslada respuesta al presente



[Handwritten signatures and initials in blue ink]

hallazgo, indicando literalmente: "Consideramos que el hallazgo no tiene fundamento legal; en vista, que no se puede iniciar ningún trámite legal si no existe la causal que se invoca para la extinción y certeza sobre las decisiones que puedan tomar las autoridades superiores del Ministerio sobre el plazo del fideicomiso, se adjunta el flujo grama elaborado por el Ministerio de Finanzas Públicas, para el proceso para la extinción de los fideicomisos del estado.

Se les informa que en conversaciones que tuvo el señor Mario Méndez Montenegro, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con el Ing. Agr. Boris España, Jefe de Bancada Movimiento Reformador del Congreso de la República, se acordó que el Ministerio tenía que preparar un proyecto de iniciativa de ley para ampliar el plazo del fideicomiso por 10 años más, lo anterior, derivado a que únicamente el Congreso tiene la facultad de ampliarlo mediante una ley; en vista, que el Decreto Número 14-2015 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal dos mil dieciséis, en el Artículo 46, segundo párrafo, contiene la disposición, que durante el ejercicio fiscal vigente, no se podrá ampliar el plazo de los fideicomisos constituidos con recursos del Estado.

Por lo anterior, por medio de oficio DM-MM-862-2016 de fecha 25 de julio de 2016 (copia adjunta), el Despacho Superior trasladó el Proyecto de iniciativa de ley, por lo que el Ministerio está a la espera de la decisión que sobre el particular pueda tomar el Congreso de la República de Guatemala.

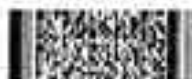
En el criterio citan el Oficio Circular 00011 del 6 de enero de 2016, del Ministerio de Finanzas Públicas. Cumplimiento de las Obligaciones Legales Aplicables a Fideicomisos para el ejercicio fiscal 2016. (El subrayado no es del texto original). Por lo tanto, no es aplicable al periodo de la auditoría, ya que la disposición claramente estipula que es para el ejercicio fiscal 2016.

El Artículo 15. Irretroactividad de la ley, de la Constitución Política de la República de Guatemala establece: "La Ley no tiene efecto retroactivo, salvo en materia penal cuando favorezca al reo".

Además, hacemos la observación que en la condición se menciona al fiduciario Banco Agromercantil, S. A., sin embargo, el nombre correcto del fiduciario es Banco Agromercantil de Guatemala, S. A.,

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que a la presente fecha no se cuenta con una planificación y programación de actividades ante el vencimiento del fideicomiso y que si bien es cierto se está a la espera de la decisión que sobre el particular



pueda tomar el Congreso de la República de Guatemala para una posible ampliación del plazo, el mismo es incierto, desaprovechándose el tiempo que media para el vencimiento del fideicomiso.

Hallazgo No.4

Cuentas bancarias no registradas en el Sistema de Contabilidad Integrada, -SICOIN-.

Condición

De la revisión efectuada a las cuentas de depósitos monetarios que el fiduciario Banco Agromercantil de Guatemala, S. A. tiene aperturadas para la administración de los recursos del fideicomiso "Formación de Recurso Humano", se determinó que las mismas no han sido reportadas a la Tesorería Nacional, para su registro en el Sistema de Contabilidad Integrada, -SICOIN-, mismas que se describen a continuación:

No. De Cuenta	Tipo	Nombre de la Cuenta
49-0310485-9	Monetarios	FFRH-Gastos Operativos y Administrativos.
49-0310486-7	Monetarios	FFRH-Act y Mejoramiento Penium.
16-0900282-1	Monetarios	FFRH
31-4000006-1	Monetarios	FFRH/Becas.

Criterio

Decreto 22-2014 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Implementación de Medidas Fiscales, Aprobación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2015 y Aprobación de Financiamiento para el Ejercicio Fiscal 2014. Artículo No. 46, Literal e), indica literalmente "Las entidades de la Administración Central así como las que administren y ejecuten fideicomisos con recursos provenientes del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, deberán seguir los procedimientos sobre la operatoria de la figura de fideicomisos establecido en el manual correspondiente".

Acuerdo Ministerial No. 25-2010 "A", del Ministerio de Finanzas Públicas, "Manual para Administración de Fondos Públicos en Fideicomiso", numeral romano II. Normas Específicas Sobre la Operatoria de la Figura del Fideicomiso, numeral 12. Registro de cuentas monetarias. Indica literalmente



"A petición de la UDAF la Tesorería Nacional registrará en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, la cuenta de depósitos monetarios correspondiente a cada fideicomiso que las unidades responsables manejen a través del sistema financiero".

Causa

Inobservancia a lo establecido en el Manual para Administración de Fondos Públicos en Fideicomiso.

Efecto

Que la toma de decisiones se vea afectada al no reflejarse los movimientos y disponibilidades de las cuentas de depósitos monetarios en el SICOIN.

Recomendación

Para el Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA.

Realice las gestiones pertinentes ante quien corresponda, para que se registren las cuentas de depósitos monetarios del fideicomiso, en el Sistema de Contabilidad Integrada, -SICOIN-, descritas en la condición del presente hallazgo.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio DCPF-0807-2016 del 17 de agosto de 2016, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, traslada respuesta al presente hallazgo, indicando literalmente: "El fideicomiso denominado "Formación de Recurso Humano", tiene registrada en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB-, la cuenta de depósitos monetarios 4902161625, la cual se utilizó para que le trasladaran al fideicomiso los recursos financieros del capital fideicometido.

Por lo tanto, no se está infringiendo lo estipulado en el Artículo Ministerial No. 25-2010 "A" del Ministerio de Finanzas Públicas, se adjunta copia del reporte R00801007 rpt de fecha 1 de agosto de 2016.

Las cuentas mencionadas en la condición, las maneja el fiduciario para controlar y transparentar el destino de los rendimientos de acuerdo con lo estipulado en la cláusula DECIMA PRIMERA del contrato del fideicomiso.

Además, hacemos la observación que en la condición se menciona al fiduciario Banco Agromercantil, S. A., sin embargo, el nombre correcto del fiduciario es Banco Agromercantil de Guatemala, S. A.

Por lo tanto, consideramos que el hallazgo no tiene fundamento legal, por lo que solicitamos que sea eliminado".



[Handwritten signature]

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que si bien es cierto la cuenta de depósitos monetarios 4902161625 la cual registra el saldo del patrimonio fideicometido, está registrada en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, no así las cuentas descritas en la condición del hallazgo que fueron aperturadas posteriormente y que reflejan los saldos de las disponibilidades del fideicomiso.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**Hallazgo No.1****Falta de Asistente Técnico para el Fideicomiso.****Condición**

Del trabajo de campo realizado a las operaciones que realiza el Subcomité Técnico del Fideicomiso se observó que las funciones de apoyo logístico y técnico, control del pago de becas, el seguimiento a los pagos que realiza el fiduciario y de archivo están siendo realizadas por el Presidente del Subcomité Técnico del fideicomiso, quien tiene funciones permanentes como catedrático en la Escuela Nacional Central de Agricultura, situación que no le permite atender los asuntos relacionados al fideicomiso a tiempo completo.

Criterio

Acta Numero 04-2015, del 25 de noviembre de 2015, del Libro de Actas del Consejo Directivo del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, en el Punto Sexto, **AMPLIACION DEL CONTRATO DE ASISTENTE TECNICO DEL FFRH**. Indica literalmente "La Presidente del STO informó que Alicia Álvarez, Asistente Técnico del Fideicomiso hizo del conocimiento que ya no prestara sus servicios a partir del año 2016, por lo que propuso, la posibilidad que dentro de la ENCA se asigne una persona para que realice las funciones de Asistente Técnico del Fideicomiso. En ese sentido, el Representante de la ENCA informó que es procedente el apoyo respectivo, por lo que el asistente técnico del fideicomiso será una persona de la ENCA.."

Acta STO 03-2016, del 18 de marzo de 2016, del Libro de Actas del Sub Comité Técnico Operativo del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, en el Punto Segundo, indica literalmente "Se informó al Ingeniero Vinicio Arreaga, Director de la ENCA, sobre el problema de no tener asistente técnico del STO. El Director anterior se había ofrecido a dar apoyo con un asistente y en el cambio de dirección se perdió el apoyo de la persona a quien la asistente anterior había dado inducción.."

Causa

- Deficiencia en la gestión de la contratación o asignación de un asistente técnico para el fideicomiso.



4
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

Efecto

- Que ante la falta de asistente técnico las operaciones administrativas del fideicomiso corran el riesgo de no agilizarse.
- Riesgo que la rendición de cuentas del fideicomiso se vean afectadas ya que el Presidente del Subcomité Técnico dedica tiempo parcial a las operaciones del fideicomiso.

Recomendación

Para el Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA.

Realice las gestiones correspondientes ante el Consejo Directivo del Fideicomiso a efecto de que se asigne asistente técnico para el fideicomiso, en virtud que el Presidente del Subcomité Técnico dedica tiempo parcial a los asuntos del fideicomiso.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio DCPF-0807-2016 del 17 de agosto de 2016, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, traslada respuesta al presente hallazgo, indicando literalmente: "En la causa se indica: "Deficiencia en la gestión de la contratación o asignación de un asistente técnico para el fideicomiso"; sobre el particular consideramos, que no existe deficiencia ya que el problema, radica en que la ENCA, no proporciona el apoyo ofrecido por la administración anterior, argumentando en el oficio de referencia Ref. Dirección 700 2016 de fecha 30 de junio de 2016, que no existe disponibilidad de personal ni fundamento legal o presupuestario para la designación de un trabajador de la ENCA para el desarrollo de dichas funciones, y hacer esta designación sin base legal ni presupuestaria sería un motivo para generar hallazgos a la ENCA, por parte de la Contraloría General de Cuentas. Por lo anterior, se tiene en punto del proyecto de agenda para la próxima sesión del Consejo Directivo tratar dicho tema; sin embargo, el señor Ministro no ha asignado la fecha para su realización o sea que lo planteado en la recomendación ya se tiene considerado".

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, ya que los argumentos presentados afirman que el fideicomiso no cuenta con asistente técnico, aunque la recomendación se considera en proceso de implementación por encontrarse en punto de agenda, la cual se dará por implementada hasta que el Consejo Directivo del fideicomiso resuelva sobre el particular.



Hallazgo No.2**Deficiencias en la documentación de respaldo de las pólizas contables.****Condición**

De la revisión efectuada a la documentación de respaldo de las operaciones reflejadas en las pólizas contables del fideicomiso "Formación de Recurso Humano", se observaron algunas deficiencias, las cuales se describen en el anexo I, del presente informe.

Criterio

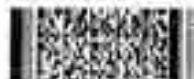
Decreto 4-2012, del Congreso de la República de Guatemala, **DISPOSICIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA TRIBUTARIO Y EL COMBATE A LA DEFRAUDACIÓN Y EL CONTRABANDO. Libro II, REFORMAS A LA LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, DECRETO NÚMERO 27-92 DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA, "CAPÍTULO VI OBLIGACIONES DEL RÉGIMEN DE PEQUEÑO CONTRIBUYENTE", Artículo 15.** Se reforma el artículo 47, el cual queda así:

"Artículo 47. Tarifa del Impuesto del Régimen de Pequeño Contribuyente. La tarifa aplicable en el Régimen de Pequeño Contribuyente será de cinco por ciento (5%) sobre los ingresos brutos totales por ventas o prestación de servicios que obtenga el Contribuyente inscrito en este régimen, en cada mes calendario."

Artículo 16. Se reforma el artículo 48, el cual queda así:

"Artículo 48. Pago del impuesto. Las personas individuales o jurídicas, entes o patrimonios, que sean agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado y los que lleven contabilidad completa y designe la Administración Tributaria, actuarán como agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado para pequeños contribuyentes, cuando acrediten en cuenta o de cualquier manera pongan a disposición ingresos a los contribuyentes calificados en este Régimen. La retención tendrá el carácter de pago definitivo del impuesto, y se calculará aplicando al total de los ingresos consignados en la factura de pequeño contribuyente, la tarifa establecida en el artículo anterior, debiendo entregar la constancia de retención respectiva. El monto retenido deberá enterarlo a la Administración Tributaria por medio de declaración jurada dentro del plazo de quince días del mes inmediato siguiente a aquel en que se efectuó el pago o acreditamiento.

De no efectuarse la retención relacionada en el párrafo anterior, el contribuyente inscrito en el Régimen de Pequeño Contribuyente debe pagar el impuesto dentro del mes calendario siguiente al vencimiento de cada periodo mensual, a través



[Handwritten signatures and initials]

de declaración jurada simplificada, por los medios y formas que facilite la Administración Tributaria. Dicha declaración debe presentarla independientemente que realice o no actividades afectas o que le hubiesen retenido la totalidad del impuesto en la fuente, durante el período correspondiente."

Decreto 6-91, del Congreso de la República de Guatemala, Código Tributario, Artículo 29, Responsabilidad del agente de retención o de percepción. Indica literalmente: "La falta de cumplimiento de la obligación de enterar en las cajas fiscales, las sumas que debió retener o percibir no exime al agente de la obligación de enterar en las cajas fiscales, las sumas que debió retener o percibir, por las cuales responderá solidariamente con el contribuyente, salvo que acredite que este último efectuó el pago".

Acuerdo Gubernativo 5-2013, REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CAPÍTULO VI DE LOS DOCUMENTOS POR VENTAS O SERVICIOS, ARTÍCULO 30. Requisitos, numeral 4 indica literalmente "Nombres y apellidos completos y nombre comercial del contribuyente emisor, si lo tuviere, si es persona individual; razón o denominación social y nombre comercial, si es persona jurídica".

DECRETO NÚMERO 20-2006, del Congreso de la República de Guatemala, DISPOSICIONES LEGALES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, CAPÍTULO I, AGENTES DE RETENCIÓN, Artículo 10. Casos en los que no procede efectuar retenciones. Indica literalmente "Los agentes de retención determinados en este capítulo, a excepción de los establecidos en los artículos 2, 3 y 4 de la presente ley, no practicarán la retención que corresponda, cuando les presten servicios o hagan compras menores a dos mil quinientos quetzales (Q.2,500.00)".

Causa

Deficiente supervisión al cumplimiento de las obligaciones tributarias a las facturas de pequeño contribuyente.

Efecto

Riesgo de sanciones por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria, -SAT-, al no haberse efectuado la retención o al no cumplimiento del contribuyente en el pago de la misma.

Handwritten signatures and initials on the right margin.



Recomendación

Para el Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA,

Realice las gestiones pertinentes ante el Consejo Directivo y el Subcomité Técnico del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, a efecto se atiendan las observaciones descritas en el anexo I, presentando a esta Unidad de Auditoría Interna la documentación que respalde la corrección de las observaciones indicadas.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio DCPF-0807-2016 del 17 de agosto de 2016, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, traslada el Oficio FIDE-453-2016, del 19 de agosto de 2016, del Banco Agromercantil de Guatemala, S. A. el cual contiene respuesta al presente hallazgo, indicando literalmente:

"En relación al criterio consignado y de acuerdo al análisis efectuado, el hallazgo no procede debido a que el Fideicomiso no es agente de retención de IVA. Adjunto encontrara copia del RTU del Fideicomiso, en donde pueden observarse las obligaciones tributarias del mismo. en el numeral 4 de dicho documento no indica que estemos nombrados como agente de retención de IVA, todas las obligaciones han sido cumplidas a cabalidad por este Fiduciario. No compete a este fiduciario de acuerdo con la legislación vigente el solicitar a las personas que se les efectúa pagos bajo el régimen indicado, el solicitarles la comprobación del pago del impuesto.

En relación al caso específico relacionado con el pago de la factura serie B 1111 por la capacitación denominada Diseño y Elaboración de Muebles, de conformidad con la papelería presentada por el Subcomité Técnico Operativo para la solicitud y liquidación de la actividad, se puede establecer que el señor Helder Mérida a nombre de quien se emitió el cheque a solicitud del STO, y quien fue el escogido como facilitador de la actividad se dedica a la fabricación de artículos en madera, indicándose que es el dueño de la empresa Maex, S. A., se adjunta copia de toda la papelería que ampara la solicitud y liquidación de la actividad indicada".

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que no se presentan acciones que comprueben que se ha atendido la recomendación del hallazgo, la cual se dara por atendida cuando se presente copia de la documentación que demuestre que el 5% de las



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

facturas de pequeño contribuyente fue enterado a la Administración Tributaria y se presente la constancia de lo manifestado por el fiduciario en el sentido de que el señor Helder Mérida es el dueño de la empresa Maex, S. A.

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

De la Unidad de Auditoria Interna.

Se verificó el seguimiento a las recomendaciones pendientes de implementar contenidas en el informe de Auditoria, No. UDAI-015-2015 del 17 de junio de 2015, obteniéndose el siguiente resultado.

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	3	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	0	0
RECOMENDACIONES EN PROCESO	3	100
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Falta de Plan Operativo Anual. Se observó en los registros administrativos del Subcomité Técnico Directivo del Fideicomiso Operativo del Fideicomiso de Recurso Humano, la inexistencia del Plan Operativo Anual del Fideicomiso de Recurso Humano correspondiente al Ejercicio 2014 y 2015.	Directora de Cooperación y Fideicomisos de MAGA, gestionar ante el Consejo Operativo del Fideicomiso de Recurso Humano, la inexistencia del Plan Operativo Anual del Fideicomiso de Recurso Humano correspondiente al Ejercicio 2014 y 2015. Asimismo, se indique el motivo por el cual no se elaboró el POA, para el año 2014.	Con Oficio SIN de fecha 16 de mayo de 2015, el Subcomité Técnico Operativo del Fideicomiso de Recurso Humano, manifiesta literalmente lo siguiente: "En el Ejercicio fiscal 2014 no se presentaron Programas Operativos Anuales, debido a que los representantes de las instituciones, EFA, y ENCA, consideraron oportuno realizar una propuesta para actividades más significativas para el 2015. Para el Ejercicio Fiscal 2015, ya se aprobaron los Planes Operativos Anuales en reunión de Subcomité Técnico Operativo y la aprobación definitiva de los mismos se realizará en la reunión de Consejo Directivo que está programada para el 25 de mayo de 2015". En oficio STD 43-15 del 14 de julio de 2015, la Presidente del Subcomité Técnico Operativo, informa que fue aprobado el POA del año 2015.		X	



[Handwritten signatures and initials]

		QUE REMITAN COPIA DEL PCM DEL AÑO 2015.		
2	No se han realizado regularizaciones de gastos e ingresos de Fideicomiso.	Directora de Cooperación, Con Oficio S/N de fecha 16 de mayo de 2015, al Subcomité Técnico Operativo del Fideicomiso "Formación de Recurso Humano", manifiesta lo siguiente: "El Fideicomiso "Formación de Recurso Humano", que resulta de la escritura número 86 de fecha 14 de noviembre de 2001, al 31 de enero de 2015, no se han realizado regularizaciones de las operaciones realizadas por el fideicomiso.	X	
3	Notas de Crédito y/o Depósitos de Intereses generados sin remitir al MAGA.	Directora de Cooperación, Con Oficio S/N de fecha 16 de mayo de 2015, al Subcomité Técnico Operativo del Fideicomiso "Formación de Recurso Humano", manifiesta lo siguiente: "De acuerdo a los procedimientos estipulados por el Fiduciario (BAM), cualquier solicitud de información financiera debe de ser solicitada a través del Fideicomitente (MAGA). Por lo tanto, desde 2015, el MAGA solicitará estos documentos al fiduciario y los enviará al MINFIN, con copia de los documentos y constancia de recibo por parte de MINFIN al Subcomité Técnico Operativo -STO- para sus archivos". En oficio STD 43-15 del 14 de julio de 2015, la Presidente del Subcomité Técnico Operativo, informa que las diligencias realizadas.		
	Las notas de crédito y/o depósitos de los intereses y depósitos de los intereses y otros productos generados por el Fideicomiso "Formación de Recurso Humano" a la Dirección Financiera del Ministerio de Finanzas Públicas, como lo establece la normativa mensual a la Dirección Financiera del Ministerio de Finanzas Públicas, para los respectivos registros del Comprobante Único de Registro de ingresos en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICON-.	En oficio DCPF-0794-2015 del 19 de agosto de 2015, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, solicitó al Administrador Financiero crear espacio presupuestario para para registrar las operaciones del Fideicomiso en el SICON. PENDIENTE QUE LA DIRECTORA DE DCPF INFORME QUE SE COMPLETO EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN.		

		COMPLETO EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN		
--	--	---------------------------------------	--	--

De la Contraloría General de Cuentas.

Mediante Oficio DCPF-0688-2016 del 7 de julio de 2016, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, traslada copia del último informe de la Contraloría General de Cuentas, donde se evaluó el periodo del 1 de julio de 2011 al 31 de diciembre de 2014.

Mediante Oficio GC-232-2016 del 8 de julio de 2016, de la Gerencia de Contraloría del fiduciario Banco Agromercantil, S. A., donde se manifiesta que por el periodo comprendido del 1 de febrero al 31 de diciembre de 2015, la Contraloría General de Cuentas no ha realizado auditoría al Fideicomiso.

A continuación se presente el seguimiento a las recomendaciones pendientes de implementar producto de hallazgos formulados por la Contraloría General de Cuentas, por el periodo comprendido del 1 de julio de 2011 al 31 de diciembre de 2014, estableciéndose el resultado siguiente:

SITUACION DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	1	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	0	0
RECOMENDACIONES EN PROCESO	1	100
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

No.	Hallazgos de Cumplimiento de Aspectos Legales	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Información financiera registrada en SICOIN Se determinó que la Unidad Ejecutora del Fideicomiso no trató a la Dirección Financiera del Ministerio de Finanzas Públicas, las notas de crédito, depósitos, ingresos por certificación contable del fideocomiso y obraciones relacionadas con generación de intereses y otros productos recibidos en el periodo auditado, para los respectivos registros del Comprobante Único de Registro (CUR) de ingresos en el Sistema de Contabilidad	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Que el Fideicomiso solicite al Administrador Cooperación. Proyectos y Fideicomisos al Consejo Financiero crear espacio presupuestario para registrar las operaciones del Fideicomiso en el SICOIN. El jefe de gestiones necesarias, con En febrero de 2016, la Jefe de Fideicomisos de la OCPF, remita a la oficina MAGA-DM/M-1483-2015/OCPF, del Despacho Ministerial expone al Ministro de Finanzas la problemática existente para poder registrar en el SICOIN las operaciones de los Fideicomisos en los cuales el MAGA es el Fideicomitante y le solicita crear los mecanismos para la regularización de los saldos de cada uno. En el MAGA-OM-76-2016 del 29/01-2016, el	En oficio OCPF-0794-2015 del 19 de agosto de 2015, la Directora de Cooperación. Proyectos y Fideicomisos solicitó al Administrador del Consejo Financiero crear espacio presupuestario para registrar las operaciones del Fideicomiso en el SICOIN. En oficio DCPF-127-2016 del 16 de febrero de 2016, la Jefa de Fideicomisos de la OCPF, remita a la oficina MAGA-DM/M-1483-2015/OCPF, del Despacho Ministerial expone al Ministro de Finanzas la problemática existente para poder registrar en el SICOIN las operaciones de los Fideicomisos en los cuales el MAGA es el Fideicomitante y le solicita crear los mecanismos para la regularización de los saldos de cada uno. En oficio MAGA-OM-76-2016 del 29/01-2016, el	X		



9

Integrada (SIGOIN), así como el registro de los gastos posicionados por variación tipo de cambio, honorarios profesionales, becas otorgadas y gastos varios	Despacho remite la solicitud al MINFIN. ESTÁ PENDIENTE QUE EL MINFIN RESUELVAN.			
---	---	--	--	--

DE LA AUDITORÍA EXTERNA

Se verificó el cumplimiento a las recomendaciones de los hallazgos formulados en los Informes de Auditoría de Estados Financieros por la firma Say Melgar Alarcón Cantoral & Asociados, S.C., por los ejercicios fiscales terminados al 31 de diciembre 2012 y 2013, estableciéndose el resultado siguiente:

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	Nº.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	3	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	0	0
RECOMENDACIONES EN PROCESO	0	0
RECOMENDACIONES PENDIENTES	3	100

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Archivo de recibos firmados por Becarios.	El departamento de fideicomisos del Banco, como administrador del Fideicomiso, debe contar con la documentación completa del Fideicomiso Formación de Recurso Humano -FFRH- solicitada en el procedimiento, para el otorgamiento de becas que respalde la ejecución de los fondos del Fideicomiso, en este número 13 (Procedimiento de Pago de los Fondos) comprobante de que el becado asignado a los Becarios recibió el valor para el pago de la beca, esto que al recibir independientemente de que el Subcomité Técnico Operativo Becario o quien ejerza facultades con un archivo propio patrón potestad, deberá firmar al Fideicomiso Formación de Recurso Humano, el recibo correspondiente al monto a su favor por la recepción del pago, en donde se deberá especificar el periodo de pago a que corresponde.				X
2	Formato de egresos que soporta la recepción de	El Fideicomiso que	Ex			X



[Handwritten signatures and initials]

<p>becas</p> <p>Situación: administración del fideicomiso considera la implementación un Como se indicó en el punto formato específico numerado y anterior, en los pre-impreso para la elaboración expedientes que resguarda el recibo firmado por los el Subcomité Técnico becarios, esto con el fin de dar Operativo, se archiva esta importancia que requiere este documento que el becarío gestione, y quien ejerce la patria potestad firmen indicando de recibidos los fondos para el pago de las becas. Este documento se elabora en una hoja de papel simple.</p>	<p>administración del fideicomiso considera la implementación un Como se indicó en el punto formato específico numerado y anterior, en los pre-impreso para la elaboración expedientes que resguarda el recibo firmado por los el Subcomité Técnico becarios, esto con el fin de dar Operativo, se archiva esta importancia que requiere este documento que el becarío gestione, y quien ejerce la patria potestad firmen indicando de recibidos los fondos para el pago de las becas. Este documento se elabora en una hoja de papel simple.</p>				
<p>Documento de Custodio y Responsabilidad de Fondos de Caja chica.</p> <p>Situación: elaboración del documento de Para el funcionamiento del custodio y responsabilidad de Fideicomiso, se realizó una caja chica fondo de caja chica, el cual para el año 2013, según acta 02-2013 del Consejo Directivo de fecha 4 de julio de 2013 fue reducido a Q. 1,000, la cual establece la responsabilidad de la Licenciada Ingrid Godínez Flores, que maneja dicho fondo cuenta de cheques a nombre de ella misma. Se entregamos a la Administración del Fideicomiso el documento de custodio y responsabilidad de Fondos de Caja chica, indicando la administración que no se cuenta con este documento.</p>	<p>Consejo Directivo. Es importante que la Administración del fideicomiso elabore el documento de Para el funcionamiento del custodio y responsabilidad de Fideicomiso, se realizó una caja chica fondo de caja chica, el cual para el año 2013, según acta 02-2013 del Consejo Directivo de fecha 4 de julio de 2013 fue reducido a Q. 1,000, la cual establece la responsabilidad de la Licenciada Ingrid Godínez Flores, que maneja dicho fondo cuenta de cheques a nombre de ella misma. Se entregamos a la Administración del Fideicomiso el documento de custodio y responsabilidad de Fondos de Caja chica, indicando la administración que no se cuenta con este documento.</p>				X



[Handwritten signatures and initials]

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MARIA FERNANDA RIVERA DAVILA	DIRECTORA DE COOPERACION, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS DEL MAGA	01/02/2015	31/05/2015
2	INGRID ROXANA QUEVEDO DE ORTIZ	DIRECTORA DE COOPERACION, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS DEL MAGA	01/06/2015	31/12/2015
3	JOSE SEBASTIAN MARCUCCI RUIZ	MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION	01/02/2015	31/12/2015
4	ALVARO ENRIQUE GUILLEN SANTIZO	VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL	23/03/2015	24/09/2015
5	FIDEL AUGUSTO PONCE WOHLERS	VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	25/09/2015	31/12/2015



Handwritten signatures and initials, including a large signature and the initials "GM" at the bottom.

COMISION DE AUDITORIA



FREDY AROLD PINEDA DIAZ
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



JOSE LUIS ROJAS RIVERA
Director

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



ANEXOS

Anexo 1

No.	FECHA	No. Póliza	Documento	Beneficiario	Descripción	Importe pagado	Observaciones
1	25/03/2013	1	cheque 127	Alicia Guadalupe Álvarez Hernández	por servicios técnicos del 25/03	1,500.00	Documento de abono factura de pequeño contribuyente, no se adjunta copia de la constancia de retención del 5%.
2	26/04/2013	1	cheque 130	Alicia Guadalupe Álvarez Hernández	por servicios técnicos del 25/03	1,500.00	Documento de abono factura de pequeño contribuyente, no se adjunta copia de la constancia de retención del 5%.
3	25/05/2013	2	cheque 131	Alicia Guadalupe Álvarez Hernández	por servicios técnicos al 25/04	1,500.00	Documento de abono factura de pequeño contribuyente, no se adjunta copia de la constancia de retención del 5%.
4	24/04/2013	1	cheque 132	Alicia Guadalupe Álvarez Hernández	por servicios técnicos del 25/05 al 24-06-2013	1,500.00	Documento de abono factura de pequeño contribuyente, no se adjunta copia de la constancia de retención del 5%.
5	24/07/2013	1	cheque 134	Alicia Guadalupe Álvarez Hernández	por servicios técnicos del 25/06 al 24/07	1,500.00	Documento de abono factura de pequeño contribuyente, no se adjunta copia de la constancia de retención del 5%.
6	11/10/2013	2	cheque 43	Manolo Adalberto Gómez Cayo	por servicios de consultoría, taller para personal de la FFA de aduana	1,000.00	Documento de abono factura de pequeño contribuyente, no se adjunta copia de la constancia de retención del 5%.
7	11/10/2013	3	cheque 46	Manolo Adalberto Gómez Cayo	liquidación de anticipo a política 3 del 14/06/13	1,500.00	Documento de abono factura de pequeño contribuyente, no se adjunta copia de la constancia de retención del 5%.
8	24/08/2013	1	Factura Serie E No. 49	Jorge Luis Estrada y Walfrido Delgado	pago servicios técnicos denominado Cultura Organizacional y servicio al cliente, FFA Juchitán del 20 de agosto	4,000.00	Documento de abono factura de pequeño contribuyente, no se adjunta copia de la constancia de retención del 5%.
9	24/08/2013	2	Factura Serie E No. 50	Jorge Luis Estrada Delgado	pago servicios técnicos denominado Curso de Planificación metodológica y evaluación, FFA Juchitán del 21 al 23 de agosto	4,000.00	Documento de abono factura de pequeño contribuyente, no se adjunta copia de la constancia de retención del 5%.
10	05/11/2013	7	cheque 137	Alicia Guadalupe Álvarez Hernández	por servicios técnicos del 25/07 al 24 de noviembre de 2013	14,900.00	Documento de abono factura de pequeño contribuyente, no se adjunta copia de la constancia de retención del 5%.
11	13/12/2013	1	Factura Serie E No. 1111	Heider Merida	por servicios profesionales como facilitador del curso Diseño y elaboración de muestras, en Huixtla del 12 al 13 de diciembre	1,500.00	Factura a nombre de Distribuciones Comerciales México, Sociedad Anónima (DAME), S.A., NIT 3094595-7, la misma no consta el nombre del señor Heider Merida.
12	20/12/2013	4	Factura Serie A No. 306	Luis Roberto Gutiérrez Sorio	pago por servicios de capacitación de mercado y comercialización, FFA Juchitán	8,000.00	Documento de abono factura de pequeño contribuyente, no se adjunta copia de la constancia de retención del 5%.
13	13/12/2013	4	cheque 138	Alicia Guadalupe Álvarez Hernández	por servicios técnicos por el periodo del 25/11 al 24/12	3,300.00	Documento de abono factura de pequeño contribuyente, no se adjunta copia de la constancia de retención del 5%.
14	21/02/2014	2	Factura Serie A número 7 del 24/06	Antonio Néstor Rodríguez	liquidación de anticipo por gastos serie FC Y 56	1,500.00	Documento de abono factura de pequeño contribuyente, no se adjunta copia de la constancia de retención del 5%.

Handwritten signatures and initials are present on the right side of the page, including a large signature and the initials "CH".



Anexo II. Balance General al 31 de diciembre de 2015

BAM

FIDEICOMISO DE FORMACIÓN
DE RECURSO HUMANO
Balance General
(Cuentas en Q.)
Al 31 de diciembre de 2015

ACTIVO

Disponibilidades		680,730.96
Caja	0.00	
Bancos del País	680,730.96	
Bancos Extranjeros	0.00	
Inversiones Temporales		21,806,353.04
Títulos Valores de Emisiones Nacionales	21,806,353.04	
Activo total		22,487,134.02

PASIVO


Gastos Financieros por Pagar		3,456.08
Cuentas por Pagar	0.00	
Impuesto Sobre la Renta	3,456.08	
Otras Obligaciones	0.00	
Pasivo total		3,456.08


PATRIMONIO

Patrimonio Primario		20,501,167.13
Fideicomitente Fundador	20,501,167.13	
Patrimonio Complementario		1,982,510.81
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,139,999.89	
Resultado del Ejercicio	(157,489.08)	
Patrimonio Total		22,487,134.02

Total Pasivo y Patrimonio**22,487,134.02**

Guatemala, 31 de diciembre 2015


 JONY ZORAIDA LEMUS RODRIGUEZ
 CONTADOR


 EL SALVADOR VASQUEZ FLORES
 REPRESENTANTE LEGAL

Tel. central 7 407 4000
 Guatemala 01509
 T (502) 2378-6000
 F (502) 2378-6000
www.bam.ort.gi



Anexo III. Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.



FIDEICOMISO DE FORMACIÓN

DE RECURSO HUMANO

Estado de Resultados

(Cifras en Q.)

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PRODUCTOS

Intereses Depósitos	46,250.56
Negociación de Títulos - Valores	967,158.85
Variación Tipo de Cambio	98,544.42
Productos Extraordinarios	0.76
Productos de Ejercicios Anteriores	1,435.78
Total Productos	1,103,390.57

GASTOS

Variación Tipo de Cambio	1,162.63
Gastos por Servicios	1,492.14
Transportes	104,889.03
Impuestos, Arbitrios y Contribuciones	390.78
Honorarios Profesionales	161,068.19
Depreciaciones y Amortizaciones	300.75
Papejería, Utiles y Suministros	4,542.60
Gastos Varios	815,052.85
Gastos de Ejercicios Anteriores	21,156.66
Total Gastos	1,110,994.24

Utilidad (Pérdida) Bruta

(6,703.67)

ISR/ Rentas de Capital

(100,341.12)


ISR/ Actividades Lucrativas


(50,444.29)

Utilidad (Pérdida) Neta

(157,489.03)

Guatemala, 31 de diciembre 2015


 JENY ZORAYA LEMUS RODRIGUEZ
 CONTADOR


 ELSA JUDITH VASQUEZ FLORES
 REPRESENTANTE LEGAL

 Tel. atención 7-60 4000 8
 Guatemala 01000
 T (502) 2336-6999
 F (502) 2336-6666

www.bam.com.gt



Anexo IV, Estado de Flujo de Efectivo, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.



Fideicomiso Formación de Recurso Humano
Estado de Flujo de Efectivo

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

DESCRIPCIÓN	TOTALES	NETOS
Flujo de Efectivo por Actividades de Operación		
Excedente (Pérdida) Neto	(187,483.08)	
Pérdidas de Conciliación Entre La Utilidad Neto y el Excedente Neto Producido por la venta en Actividades de Operación		
Depreciaciones	303.76	
Ajustes por revaluación de tipo de cambio moneda extranjera	0.00	
Provisiones para Prestaciones de Decece	0.00	
Ganancia (Pérdida) en Negociación de Inversiones	0.00	
Impuesto sobre la Renta	100,111.88	
Otros Productos y Gastos	(55,075.31)	(65,143.34)
Cambios Netos en Activos Y Pasivos		
Aumento (Disminución) Neto en Cuentas por Cobrar	33,353.04	
Aumento (Disminución) Neto en Gastos Anticipados	0.00	
Aumento (Disminución) Neto en Cuentas por Pagar	(20,072.20)	
Pago de Provisiones Laborales	0.00	
Impuestos Pagados	(63,357.13)	
Otros pagos sobre utilidades no distribuidas	0.00	(30,075.31)
Efectivo Neto Producido por (usado en) Actividades de Operación		(120,219.83)
Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión		
Aumento (Disminución) Neto en Inversiones Temporales	0.00	
Aumento (Disminución) Neto en Otras Inversiones	(21,836,353.64)	
Aumento (Disminución) Neto en Inmuebles	0.00	
Aumento (Disminución) Neto en Maquinaria	0.00	
Efectivo Neto Producido por (o usado en) Actividades de Inversión		(21,836,353.64)
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Aumento (Disminución) Neto en Cédulas Gubernamentales	0.00	
Aumento (Disminución) Neto en Capital Social Pagado	0.00	
Aumento (Disminución) Neto en Capital Complementario	0.00	
Dividendos Pagados	0.00	
Efectivo Neto Producido por (o usado en) Actividades de Financiamiento		0.00
Efectivo al Inicio del Año		22,607,233.87
Aumento (Disminución) Neto en el Efectivo al Final del Año		(21,836,572.68)
Efectivo al Final del Año		870,661.19

Guatemala, 31 de diciembre de 2015

El rubro de otras inversiones es una reclasificación entre cuentas de disponibilidad e inversiones utilizada por Auditora Externa, por lo tanto no representa un movimiento de flujo de efectivo.


JENNY ZORAIDA LEMUS RODRIGUEZ
CONTADOR

ELSA JUDITH VARGUEZ FLORES
/REPRESENTANTE LEGAL

 Tel. central 7-50 5046 y
 Guatemala 51009
 T (502) 8338-6666
 F (502) 2538-6666

www.bam.com.gt



Anexo V, 1/10 Notas a los Estados Financieros, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015



Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Notas a los Estados Financieros

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large circular stamp and several initials.



Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015

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 2005, 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 Colización nombrada para el efecto, en la que se designó al Banco Agrícola Mercantil de Guatemala, S. A. para la contratación de los servicios de administración del Fideicomiso. Dicha entidad bancaria según consta en Escritura Pública número 179 de fecha 18 de octubre del año 2000, se fusionó con Banco del Agro, S. A. y Corporación del Agro, S. A. integrándose en una nueva sociedad mercantil denominada Banco Agromercantil de Guatemala, S. A.

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

Figuran en la escritura, como 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, 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-480/96 y PL-480/99 suscritos entre el Gobierno de la República de Guatemala y el



Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

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

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

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

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



Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

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 2015, la tasa de cambio referencial del mercado bancario era de Q 7.63237 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

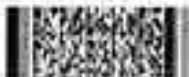
En julio de 2010, el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, publicó la resolución de Junta Directiva, artículo 1º, en la que se resuelve adoptar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), como parte de los Principios de 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.



Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

b) Equivalentes al efectivo

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

c) Transacciones en moneda extranjera

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

d) Muebles

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

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

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

e) Patrimonio fideicometido

Esta 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 18,523,974, más la ampliación posterior por Q 3,977,193. Estará integrado por montos provenientes de los contratos de préstamo PL-480/98 y PL-480/96 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.



Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

f) Reconocimiento de ingresos y egresos

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

g) Impuesto sobre la renta

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

h) Uso de estimaciones contables

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

Nota 5. 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 diciembre de 2015 estaba integrado de la siguiente manera:

Banco del País Moneda Nacional	375,467
Banco del País Moneda Extranjera	305,314
	<u>680,781</u>
(*) Equivalentes de efectivo	21,806,353
	<u>22,487,134</u>



Anexo V, 7/10 Notas a los Estados Financieros, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Nota 7 Equivalentes de efectivo

Los equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2015, estaban integrados como se muestra en la página siguiente:

Certificado de depósito a plazo fijo	Fecha de vencimiento	Días plazo	Monto Original	Tasa de interés	Monto Q.
Banco Agromercantil de Guatemala, S.A. 5626	19/03/2016	365	1,563,064	4.50%	11,853,568
Banco Industrial, S.A. 9058	01/03/2016	365	1,304,024	4.50%	9,952,797
Total inversiones					21,806,365
Menos: Equivalentes de Efectivo Inversiones Temporales					21,806,365
					-

Nota 8 Muebles

El mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 2015, se integraba de la siguiente manera:

	Valor original	Depreciación acumulada	Valor en Libros
Mobiliario y Equipo	2,655	(2,655)	-
	2,655	(2,655)	-

El movimiento por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2015, se detalla a continuación:

Mobiliario y Equipo:	Q
Saldo Inicial	310
Menos:	
Bajas	-
Depreciación del año	(310)
Saldo Final	-

Nota 9 Ganancias y pérdidas de ejercicios anteriores

Al 31 de diciembre de 2015, los resultados de ejercicios anteriores se integraban de la siguiente manera:



Handwritten signature and initials.

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Ganancias por aplicar de ejercicios anteriores

Ejercicio 2002	579,806	
Ejercicio 2003	706,027	
Ejercicio 2006	522,029	
Ejercicio 2007	368,082	
Ejercicio 2008	783,334	
Ejercicio 2009	1,908,888	
Ejercicio 2012	252,078	
Ejercicio 2013	3,710	5,184,952

Pérdida por aplicar de ejercicios anteriores

Ejercicio 2004	(909,694)	
Ejercicio 2005	(183,937)	
Ejercicio 2010	(918,173)	
Ejercicio 2011	(842,715)	
Ejercicio 2014	(190,433)	(3,044,952)
		<u>2,140,000</u>

Nota 10 Productos del Periodo

Los productos al 31 de diciembre de 2015, corresponde a los interés que se generaron en las cuentas bancarias y certificados de depósito a plazo, así como la variación cambiaria en tipo de cambio generada de las cuentas en dólares.

Nota 11 Gastos del Periodo

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2015, el Fideicomiso incurrió en los gastos detallados a continuación:

Transporte	104,890
Impuestos, Arbitrios Y Contribuciones	400
Honorarios Profesionales	161,068
Depreciaciones	310
Gastos De Becas	715,556
Gastos Generales	104,039
Variación Tipo De Cambio	1,183
Gastos Por Servicios	1,492
Gastos De Ejercicios Anteriores	21,157
	<u>1,110,095</u>



Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Nota 12 Impuesto Sobre la Renta / Rentas de Capital

Régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas

De conformidad con el Libro I Impuesto sobre la Renta del Decreto No. 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala publicado el 5 de marzo de 2012, a partir del 1 de enero de 2013 El Fideicomiso adoptó el Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas para la determinación del impuesto sobre la renta, que establece para los períodos de liquidación comprendidos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, un tipo impositivo del 5% sobre la renta imponible mensual hasta Q30,000 más un 7% sobre el excedente de la renta imponible mensual sobre este monto, considerando como renta imponible el total de ingresos afectos. Adicionalmente, las rentas del capital y las ganancias de capital están gravadas con un tipo impositivo del 10% y la distribución de dividendos, ganancias y utilidades está gravada con un tipo impositivo del 5%.

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 2015 se incluye:

	Q
Renta bruta (total de ingresos)	1,103,391
Menos Rentas de capital	(1,004,847)
Sub total	98,544
Más Otros ingresos por fluctuación de tipo de cambio	673,517
Renta con pago definitivo (rango de renta imponible de Q.30,000.00 en adelante)	(180,000)
Base variable	592,061
Tasa aplicable	7%
Impuesto determinado	(41,444)
Más	
Importe fijo (De Q1,500.00 en cada Declaración)	(9,000)
Impuesto sobre Renta de capital	(100,341)
Gasto Impuesto Sobre la Renta	(150,785)

Las rentas de capital se integran de la siguiente manera:

Intereses sobre títulos valores	991,307
Intereses en cuentas bancarias	12,102
Total ingresos afectos	1,003,409
Impuesto sobre la renta por rentas de capital 10%	100,341



Anexo V. 10/10 Notas a los Estados Financieros, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Guatemala, 31 de diciembre 2015


Jeny Zoraida Lemus Rodriguez
PERITO CONTADOR
MTI: 1800251-E

Jeny Zoraida Lemus Rodriguez
Contador



Elsa Judith Vázquez Flores
Representante Legal

Página 9

