

OFICIO UDAI-O-559-2014

Guatemala, 18 de diciembre de 2014

Ingeniero Agrónomo
Elmer Alberto López Rodríguez
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-082-2014, CUA 32635**, correspondiente a la Auditoría Financiera al "**Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada**", correspondiente al período del 1 de agosto 2012 al 31 de diciembre 2013, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,



Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-082-2014 en 16 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.c. Ing. María Fernanda Rivera Davila, Directora DCPF (Informe)
Archivo

MCC/osm

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 32635

AUDITORÍA FINANCIERA
FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA
POBLACIÓN DESARRAIGADA
DEL 01 DE AGOSTO DE 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

INFORME No. UDAI-082-2014

GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2014

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	13
COMISION DE AUDITORIA	14



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos tiene a su cargo la negociación, supervisión y reorientación de los fideicomisos constituidos y por constituirse vinculados a las actividades promovidas por el Ministerio, Velar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para cada fideicomiso y de su normativa respectiva y proponer medidas correctivas que sean necesarias para un manejo sano de la cartera fideicometida.

Mediante Acuerdo Gubernativo número 407-2001, del 12 de octubre de 2001, el Presidente de la República de Guatemala, ordenó la creación del Fideicomiso denominado "Proyectos Productivos de la Población Desarraigada", con el objeto de proporcionar asistencia crediticia a los proyectos productivos para las poblaciones desarraigadas y facultó a los Ministros de Finanzas Públicas y de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que comparecieran ante el Escribano de Cámara y de Gobierno a suscribir con el Representante Legal de la Institución Bancaria seleccionada, la escritura pública constitutiva.

La Escritura Pública número 882 de fecha 11 de diciembre de 2001, fue suscrita ante el Escribano de Cámara y de Gobierno, por el Ministro de Finanzas Públicas, el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima -BANRURAL-, S.A., con el objeto de constituir el Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada. Las Cláusulas más importantes se describen a continuación:

a) El monto inicial del patrimonio fideicometido es de Q.5,600,000.00, fondos provenientes de los ingresos corrientes del Estado de Guatemala.

b) Elementos personales:

- Fideicomitente: El Estado de Guatemala, representado por el Ministerio de Finanzas Públicas -MINFIN- y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.
- Fiduciario: El Banco de Desarrollo Rural, S.A.
- Fideicomisarios: El Estado de Guatemala y las comunidades conformadas por las poblaciones desarraigadas por el enfrentamiento armado interno.

c) La vigencia inicial del Fideicomiso fue de 10 años, contados a partir del 11 de diciembre de 2001.



- d) El fiduciario cobra el 0.40% anual sobre el Capital Fideicometido efectivamente percibido, pagadero mensualmente.
- e) El Fideicomiso cuenta con un Comité Técnico integrado por un representante titular y un suplente, de las instituciones siguientes: Ministerio de Finanzas Públicas; Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, quien preside; Asociación Asamblea Constitutiva de las Poblaciones Desarraigadas y BANRURAL, S.A.
- f) Al estar formalizado el Fideicomiso, el Comité Técnico emitió el Reglamento de Administración y Funcionamiento del mismo, el cual fue aprobado por el Fideicomitente.
- g) De los productos financieros generados por el Fideicomiso, se deducen los gastos contemplados en la escritura constitutiva y los honorarios del fiduciario, el saldo se aplica a la cuenta "Utilidades por Aplicar", de la cual, al cierre de cada ejercicio fiscal, se traslada al fondo de reserva el 25%, para cubrir el riesgo de cuentas incobrables que se genere por el manejo de la cartera crediticia y el 75% restante, para incrementar el capital del fideicomiso.
- h) El Fondo de Reserva se debe utilizar para cubrir costos y gastos para recuperar créditos por la vía extrajudicial y judicial cuando corresponda, una vez que el fiduciario por su parte evidencie documentalmente que ha agotado eficientemente la vía administrativa de cobro.

Con la escritura Pública número 228 del 08 de abril de 2003, fue modificada la escritura constitutiva del Fideicomiso, con el objeto de dar cumplimiento al Acuerdo Gubernativo número 18-2003 de fecha 24 de enero de 2003, que establece que el MAGA es el representante exclusivo y único del Fideicomitente y se excluye del mismo al Ministerio de Finanzas Públicas, el Comité Técnico queda integrado de la siguiente forma: un representante titular y un suplente, de las instituciones siguientes: Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Asociación Asamblea Constitutiva de las Poblaciones Desarraigadas y BANRURAL, S.A.

El 22 de mayo de 2006, se envió oficio sin número al fiduciario Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima -BANRURAL-, para la aceptación de la cartera del convenio interinstitucional para la administración de la cartera del Fondo Proyectos Productivos para la Población Desarraigada. Debido al traslado de la cartera del convenio hacia el fideicomiso se determinó el cobro que será de la forma siguiente:

- Sobre la base del traslado de fondos en efectivo, una comisión por administración del cero punto cuarenta por ciento (0.40%) anual, pagadera mensualmente, quedando facultado para hacerla efectiva en forma



automática y con cargo a los productos y si estos fueran insuficientes al capital fideicometido. Esto aplicará también a las recuperaciones de capital de la cartera del convenio.

- Sobre el saldo de la cartera, una comisión por administración del 1% anual sobre el saldo al último día de cada mes de la cartera de préstamos que se traslada del convenio al fideicomiso hasta la cancelación de los mismos.

Con la Escritura Pública número 340 de fecha 30 de agosto de 2006, se modificó el plazo del Fideicomiso, el cual se estableció en 25 años, contados a partir del 11 de diciembre de 2001.

Según Acuerdo Gubernativo 459-2011 de fecha 07 de diciembre de 2011, se autoriza la reducción parcial del patrimonio fideicometido y/o de la suma de capital y superávit registrado, cuando corresponda y en consecuencia, la devolución anticipada al Estado de Guatemala el monto de cuatro millones veinticuatro mil quetzales (Q.4,024,000.00). Se instruye al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gestione la liquidación y extinción anticipada del fideicomiso "Proyectos Productivos de la Población Desarraigada". La devolución deberá realizarse a través del acreditamiento de la cuenta 110001-5 "Gobierno de la República-Fondo Común", como saldo de caja.

Con base a lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, y nombramiento UDAI-046-2014 de fecha 19 de junio de 2014, CUA 32635-1-2014, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría Financiera al Fideicomiso "Proyectos Productivos de la Población Desarraigada", por el período comprendido del 01 de agosto de 2012 al 31 de diciembre de 2013.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración financiera del Fideicomiso "Proyectos Productivos de la Población Desarraigada", se efectúan bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Verificar la integridad de fondos y valores y el registro oportuno de las



- operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados;
- Determinar la razonabilidad de los gastos;
 - Determinar que las transacciones del fideicomiso, se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos;
 - Evaluar la cartera de créditos;
 - Verificar el cumplimiento del Reglamento de Administración y Funcionamiento del fideicomiso "Proyectos Productivos de la Población Desarraigada", para el otorgamiento de créditos;
 - Evaluar la Ejecución Presupuestaria del período a auditar;
 - Verificar la legalidad de los Contratos suscritos por el fiduciario;
 - Confirmar el seguimiento a las recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA y de la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras del Fideicomiso "Proyectos Productivos de la Población Desarraigada", de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes aplicables. Durante el desarrollo del trabajo se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría, para verificar el resguardo de los valores, otorgamiento de créditos y la razonabilidad de los gastos efectuados por el período comprendido del 01 de agosto de 2012 al 31 de diciembre de 2013. El trabajo de campo se realizó del 15 al 30 de julio de 2014.

INFORMACION EXAMINADA

El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima -BANRURAL-, fiduciario del Fideicomiso "Proyectos Productivos de la Población Desarraigada", presentó información consistente en: Estado de Resultados, Balance General, Estado de Flujo de Efectivo, Notas a los Estados Financieros y Patrimonio Fideicometido, correspondientes al período auditado.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estado de Resultados

El Estado de Resultados Condensado del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, presentado por BANRURAL, S.A., del ejercicio contable comprendido del 01 de agosto al 31 de diciembre de 2012, se muestra a continuación:



(Cantidades expresadas en quetzales)

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
PRODUCTOS DEL EJERCICIO		289,376.02
(-) GASTOS DEL EJERCICIO		32,250.01
RESULTADO DEL EJERCICIO		257,126.01
GANANCIA BRUTA		257,126.01
(-) Impuesto Sobre la Renta		14,468.81
GANANCIA NETA		242,657.20

Fuente: Estados Financieros presentados por el Fiduciario al 31/12/2012.

El Estado de Resultados Condensado del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, presentado por BANRURAL, S.A. del ejercicio contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, se muestra a continuación:

(Cantidades expresadas en quetzales)

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
PRODUCTOS DEL EJERCICIO		363,122.57
(-) GASTOS DEL EJERCICIO		4,059,421.90
Comisiones	31,901.59	
Cuentas y valores incobrables	4,027,520.31	
RESULTADO DEL EJERCICIO		(3,696,299.33)
PÉRDIDA BRUTA		(3,696,299.33)
(-) Impuesto Sobre la Renta		3,766.81
PÉRDIDA NETA		(3,700,066.14)

Fuente: Estados Financieros presentados por el Fiduciario al 31/12/2013.

Intereses Producto

La cuenta Intereses Producto esta integrada al 31 de diciembre de 2013, de la manera siguiente: intereses generados en la cuenta de ahorro No. 4-033-10036-0 denominada: "Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada", por Q.20,900.96, intereses generados por el certificado de Depósito a Plazo Fijo No. 518123 por un monto de Q.248,744.94, Certificado de Depósito a Plazo Fijo No. 504383 por Q.93,476.67, monto total Q.363,122.57.

Comisiones

El banco fiduciario por comisión de administración del Fideicomiso, cobra el uno por ciento (1%) anual sobre el saldo de la cartera, esta operación la realiza el



último día de cada mes y el cero punto cuarenta por ciento (0.40%) de comisión sobre las recuperaciones de capital de la cartera. Al 31 de diciembre de 2013 este rubro posee un saldo de Q.31,901.59.

Gastos del Ejercicio

Los gastos están integrados por comisiones bancarias cobradas por el fiduciario sobre el saldo de la cartera, por un monto de Q.31,901.59 y Cuentas y valores incobrables por el monto de Q.4,027,520.31, que corresponde a créditos irrecuperables, según Acta Número 2-2013 de fecha 3 de junio de 2013 y Resolución Número 01-2013 de fecha 3 de junio de 2013, suscritas por el Comité Técnico del Fideicomiso "Proyectos Productivos de la Población Desarraigada", monto total Q.4,059,421.90.

Impuesto sobre la Renta

El registro del Impuesto Sobre la Renta, durante el 01 de agosto al 31 de diciembre de 2012 fue de Q.14,468.81 y del ejercicio contable del año 2013 asciende a Q.3,766.81.

Ganancia y/o Pérdida Neta

Ganancia Neta del ejercicio contable del año 2012, asciende a Q. 242,657.20 y en el ejercicio contable de 2013 se registró una pérdida neta de Q. 3,700,066.14.

Balance General

El Balance General Condensado del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, presentado por BANRURAL, S.A., al 31 de diciembre de 2012, se muestra a continuación:

(Cantidades expresadas en quetzales)

DESCRIPCION	PARCIAL	TOTAL
ACTIVO		
Disponibilidades		399,372.50
Bancos	30,545.34	
Otros Bancos	368,827.16	
Inversiones temporales		4,700,000.00
Títulos valores de emisores nacionales	4,700,000.00	
Cartera de créditos		7,442,275.80
Vigentes	4,147,989.68	
Al Día	0.00	
En Mora	4,147,989.68	
Vencidos	3,644,922.71	
En proceso de prórroga	519,843.00	



En cobro administrativo	1,916,349.93	
En cobro Judicial	1,208,729.78	
SUMA (vigentes y vencidos)	7,792,912.39	
(-) Estimación por valuación	350,636.59	
Productos financieros por cobrar		4,302,148.67
Cargos Diferidos		11,306.73
SUMA TOTAL ACTIVO		16,855,103.70
PASIVO		
Cuentas por pagar		480.47
Otras cuentas acreedoras		4,302,148.67
SUMA TOTAL PASIVO		4,302,629.14
CAPITAL PAGADO		12,309,817.36
Capital Autorizado	5,600,000.00	
(-) Capital devuelto al fideicomitente	(853,396.22)	
Otros aportes	7,563,213.58	
Resultados por aplicar		0.00
(-) pérdidas por aplicar		0.00
Resultados del ejercicio		242,657.20
SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT		12,552,474.56
TOTAL IGUAL AL ACTIVO		16,855,103.70

Fuente: Cifras tomadas de los Estados financieros presentados por el Fiduciario al 31/12/2012.

El Balance General Condensado del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, presentado por BANRURAL, S.A., al 31 de diciembre de 2013, se muestra a continuación:

(Cantidades expresadas en quetzales)

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
ACTIVO		
Disponibilidades		726,346.20
Bancos	3,163.28	
Otros Bancos	723,182.92	
Inversiones temporales		4,700,000.00
Títulos valores de emisores nacionales	4,700,000.00	
Cartera de créditos		3,354,091.19
Vigentes	2,015,600.40	
Al Día	0.00	
En Mora	2,015,600.40	
Vencidos	1,338,490.79	
En proceso de prórroga	0.00	
En cobro administrativo	943,986.26	
En cobro Judicial	394,504.53	
SUMA (vigentes y vencidos)	3,354,091.19	
(-) Estimación por valuación	0.00	
Productos financieros por cobrar		53,788.45
Cargos Diferidos		11,306.73



SUMA TOTAL ACTIVO		8,845,532.57
PASIVO		
Cuentas por pagar		0.00
Otras cuentas acreedoras		53,788.45
SUMA TOTAL PASIVO		53,788.45
CAPITAL PAGADO		12,491,810.26
Capital Autorizado	5,600,000.00	
(-) Capital devuelto al fideicomitente	(853,396.22)	
Otros aportes	7,745,206.48	
Resultados por aplicar		0.00
(-) pérdidas por aplicar		0.00
Resultados del ejercicio		-3,700,066.14
SUMA DEL CAPITAL Y SUPERAVIT		8,791,744.12
TOTAL IGUAL AL ACTIVO		8,845,532.57

Fuente: Cifras de los Estados financieros presentados por el Fiduciario al 31/12/2013.

Integración de las Disponibilidades:

La cuenta disponibilidades, se integra con los siguientes saldos:

No. CUENTA	NOMBRE O DESCRIPCIÓN	BANCO	SALDO Q.
4033100360	Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada	BANRURAL, S.A.	723,182.92
301101.01	Cuenta Contable	BANRURAL, S.A.	3,163.28
	TOTAL		726,346.20

Fuente: Saldos del Balance General al 31/12/2013, emitidos por BANRURAL, S.A.

Integración de las Inversiones Temporales:

En la cuenta Inversiones Temporales, se registran los certificados de depósito invertidos por BANRURAL, S.A., con recursos del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada y se integra con los valores siguientes:

Certificado No.	fecha de depósito	Plazo (días)	Fecha de vencimiento	Monto del certificado	Tasa (%)	Monto (intereses)
504383	30/04/2013	365	29/04/2014	Q 1,700,000.00	6.00	102,000.00
518123	28/06/2013	365	27/06/2014	Q 3,000,000.00	6.00	180,000.00
TOTALES				4,700,000.00		282,000.00

Fuente: Certificados de depósitos a plazo fijo emitidos por el Banco de Desarrollo Rural, S.A.



Integración de la Cartera de Créditos

La cartera de créditos se integra de la siguiente manera:

No.	No. de préstamo	Cliente	Monto	Saldo de Capital
Cobro Administrativo				
1	7033315831	Asociación para el Desarrollo Integral ADI-CPR-P.	866,407.00	519,843.00
2	7033494866	Asociación para el Desarrollo Productivo Comunitario Nentón.	123,587.26	123,587.26
3	7033982389	Cooperativa Integral Agrícola Nuevo Edén, R.L.	300,556.00	300,556.00
		Sub-total cobro administrativo	1,290,550.26	943,986.26
En Mora				
4	7040024855	Cooperativa Agrícola Servicios varios La Resistencia Responsabilidad Limitada.	2,015,600.40	2,015,600.40
Cobro Judicial				
5	7033479174	Desarrollo de la Comunidad Espino Mal Paso.	394,504.63	394,504.53
		TOTAL	3,700,655.19	3,354,091.19

Fuente: Integración de saldos cartera de créditos al 31 de diciembre 2013, proporcionada por Banco de Desarrollo Rural, S.A.

La cartera vigente del fideicomiso al 31 de diciembre de 2013, asciende a Q.2,015,600.40, que equivale al 60% y la cartera vencida a Q.1,338,490.79, que equivale al 40% del total de la cartera crediticia.

Estado de flujo de Efectivo

El Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, presenta del 01 al 31 de diciembre de 2013, la siguiente información:

DESCRIPCIÓN	TOTAL
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	Q. 20,450.94
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del período	Q.705,995.26
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al final del período	Q.726,346.20

Fuente: Elaborado con datos del Flujo de Efectivo, proporcionado por BANRURAL, S.A.

Notas a los Estados Financieros

El BANRURAL, S.A., presenta las Notas a los Estados Financieros del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada al 31 de diciembre de 2013, las que se detallan a continuación:

1. Antecedentes y Operaciones;
2. Unidad Monetaria;
3. Principales Políticas y Prácticas Contables;
4. Disponibilidades;
5. Inversiones Temporales;
6. Cartera de Créditos;
7. Activo Diferido;
8. Productos Devengados no Percibidos;



9. Patrimonio;
10. Capital Devuelto al Fideicomitente;
11. Otras Aportaciones;
12. Gastos del Ejercicio.

Patrimonio del Fideicomiso

El Estado de Situación Patrimonial del Fideicomiso "Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, se presenta a continuación:

Patrimonio Fideicometido	
Capital Pagado	
Saldo al inicio del período	
(-) Capital devuelto al Fideicomitente	Q. 5,600,000.00
(+) Otras aportaciones	Q. 853,366.22
Total Capital Pagado	Q. 7,745,206.48
(-) Pérdida del Ejercicio	Q. 12,491,810.26
Total Capital y Superávit	Q. 3,700,066.14
	Q. 8,791,744.12

Con relación al incremento del patrimonio fideicometido, se notificó la observación realizada a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA.

Los Estados Financieros presentados por el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S.A., al 31 de diciembre de 2013, son razonables.

Comité Técnico del Fideicomiso

Durante el año 2013, el Comité Técnico del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, realizó una sesión, sobre el particular se informó a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA.

EVALUACIÓN DE OTROS RUBROS

No se presenta evaluación de los rubros de mobiliario y equipo, vehículos y combustibles, debido a que no se efectuaron adquisiciones con los fondos del Fideicomiso.

Conclusión

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe.



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

De la Unidad de Auditoría Interna.

Se verificó el seguimiento y registro de las operaciones a que hace referencia el Informe de Auditoría UDAI-037-2013 del 22 de julio de 2013, obteniendo el resultado siguiente:

Resumen

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	2	100
Recomendaciones corregidas	0	0
Recomendaciones en proceso	2	100
Recomendaciones pendientes	0	0

Informe de Auditoría UDAI-037-2013

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	No se ha completado el proceso de la reducción parcial del patrimonio fideicometido, extinción y liquidación anticipada.	<p>Recomendación para la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA.</p> <p>Gire sus instrucciones por escrito a quien corresponda para que se continúe con las gestiones que correspondan, a efecto de definir a la brevedad posible la extinción y liquidación anticipada del Fideicomiso "PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA".</p> <p>Hacer las evaluaciones del caso para que se efectúe el acreditamiento de los recursos a la cuenta 110001-5 "Gobierno de la República Fondo Común", equivalente al monto de CUATRO MILLONES VEINTICUATRO MIL QUETZALES EXACTOS (Q.4,024,000.00), como saldo de caja.</p>	<p>En oficio DCPF-0865-2013 del 27 de septiembre de 2013, adjunta copia del oficio 437-2013 del 17 de junio de 2013, por medio del cual se recibió el primer testimonio de la escritura pública del mandato especial con representación para que el señor Ministro legalice las escrituras públicas de modificación, extinción y finiquito del Fideicomiso y la ruta crítica del proceso.</p> <p>Con fecha 09 de septiembre de 2014 el Banco de Desarrollo Rural, S.A., traslada a la cuenta 110001-5 Fondo Común Gobierno de la República, la cantidad de Q.4,024,000.00, según transacción número 20140909SC0045239967, de conformidad con el Acuerdo Gubernativo No. 459-2011 del 07 de diciembre de 2011 y la Escritura No. 127 de fecha 13 de agosto de 2014, de la Escribanía de Cámara y de Gobierno.</p>		X	
2	Deficiente recuperación de	Recomendación a la Directora de Cooperación,	En oficio DCPF-0864-2013 del 27 de septiembre de		X	



la Cartera de Créditos.		Proyectos y Fidelcomisos. Girar sus instrucciones a quien corresponda para realizar las acciones pertinentes para subsanar la cartera de créditos del Fidelcomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.	2013, remite al Licenciado Samuel Elvidio de la Cruz Marroquín, Gerente General de BANRURAL, S.A., copia del Informe de Auditoría No. UDAI-037-2013, CUA 20867 y a la vez, solicita sus instrucciones a quien corresponda para que subsanen la cartera de créditos y se informe de las acciones realizadas.		
-------------------------	--	--	---	--	--

De la Contraloría General de Cuentas.

Se verificó el seguimiento y registro de las operaciones a que hace referencia el Informe de Auditoría a la Ejecución Presupuestaria del Ejercicio Fiscal 2012 y 2013, constatando que en los períodos descritos, no existen recomendaciones por implementar.

Normativa Legal para el Cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establece: "La Contraloría General de Cuentas, y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos..." "...El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda..."

PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Se fija un plazo de quince (15) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas de informes anteriores que aún no se han cumplido.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	INGRID ROXANA QUEVEDO DE ORTIZ	DIRECTORA DE COOPERACION, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS DEL MAGA	01/08/2012	31/12/2013

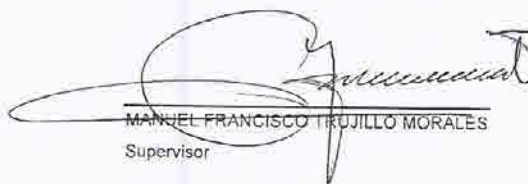


[Handwritten signatures and initials]


COMISION DE AUDITORIA



RICOBERTO HERNANDEZ SAMAYOA
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERIC FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



MAMERTO CÉSAR COTTON
Director

Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

