

**OFICIO UDAI-O-215-2016**

Guatemala, 14 de julio de 2016

Licenciado  
Mario Mendez Montenegro  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-016-2016, CUA 52114**, correspondiente a la Auditoría Financiera al **"Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada"**, correspondiente al periodo del 1 de marzo al 31 de diciembre 2015, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,



LC. Erick Francisco Castillo  
AUDITOR INTERNO a.i.  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-016-2016 en 28 folios  
Resumen Gerencial en 5 folios

C.c. Ing. Agr. Danilo Agustín González Araus, Jefe de Proyectos DCPF (Informe)  
Archivo

EC/osm

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 52114**

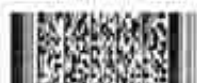
**AUDITORIA FINANCIERA  
FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA  
DEL 01 DE MARZO DE 2015 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**INFORME No. UDAI-016-2016**

**GUATEMALA, JULIO 2016**

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	6
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	9
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	15
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	16
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	22
COMISION DE AUDITORIA	23
ANEXOS	24



## ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre 2010 contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en el artículo 2, se establece que le corresponde al Ministerio atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, así como aquellas que tiene por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional, en tal sentido ha suscrito contratos de fideicomiso, a fin de cumplir con su cometido.

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

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

Mediante Escritura Constitutiva número 882 del 11 de diciembre de 2001, suscrita por el Escribano de Gobierno, fue creado el Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, con el objetivo de promover el desarrollo económico y social de las comunidades constituidas por las poblaciones desarraigadas por el enfrentamiento armado interno, por medio del financiamiento, a través de créditos para actividades productivas. Dicha escritura fue modificada por las Escrituras Públicas siguientes: 228 del 8 de abril de 2003, 340 del 30 de agosto de 2006, 127 del 13 de agosto de 2014.

El monto inicial del patrimonio fideicometido es de cinco millones seiscientos mil Quetzales (Q.5.600,000.00), fondos provenientes de los ingresos corrientes del Estado de Guatemala, asignados al Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con cargo a la partida presupuestaria número dos mil uno guión cero doce mil guión once guión cero cuatro guión cero cero cero guión diez (2001-012000-11-04-000-10), renglón de



*[Handwritten signatures and initials in the right margin]*

gastos quinientos cincuenta y dos guión tres mil guión once (552-3000-11) fuente de financiamiento once (11), "Ingresos Corrientes" con carácter de reembolsable u otras partidas presupuestarias que en el futuro se asignen para dicho destino. El patrimonio fideicometido podrá ser incrementado con aportes del Estado de Guatemala los que deberán estar contemplados en el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, o con otros aportes de entidades nacionales e internacionales.

De conformidad con lo dispuesto en la Escritura Pública número 127 del 13 de agosto de 2014, se reduce el capital fideicometido en cuatro millones veinticuatro mil de quetzales exactos (Q.4,024,000.00).

#### **Elementos personales.**

Con base a lo que establece la Escritura número 228 del 8 de abril de 2003, los elementos personales se determinan de la manera siguiente: **Fideicomitente:** El Estado de Guatemala, representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; **Fiduciario:** El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima -BANRURAL-; **Fideicomisario:** El Estado de Guatemala y las comunidades conformadas por las poblaciones desarraigadas por el enfrentamiento armado interno.

#### **Plazo y vencimiento.**

El plazo inicial para su ejecución es de 10 años contados a partir del 11 de diciembre de 2001, mismo que fue prorrogado, a través de la Escritura Pública número 340 del 30 de agosto del 2006, y será de veinticinco (25) años contados a partir de la fecha de constitución del presente fideicomiso.

#### **Extinción y Liquidación del Fideicomiso.**

En el Acuerdo Gubernativo número 459-2011 del 7 de diciembre de 2011, en el artículo 3, se instruyó al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gestionar la extinción y liquidación anticipada del fideicomiso "Proyectos Productivos de la Población Desarraigada".

#### **Comité Técnico:**

El Fideicomiso contará con un Comité Técnico que se integrará con un representante titular y su respectivo suplente de las instituciones siguientes: a) Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, quien lo preside; b) Asociación Asamblea Consultiva de las Poblaciones Desarraigadas; y, c) Banco Fiduciario. Dichos representantes y sus respectivos suplentes serán nombrados por la autoridad administrativa superior de cada institución.

Con base en lo establecido en el Artículo 33 del "Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación" y Nombramiento



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

UDAI-019-2016 CUA 52114 del 4 de mayo de 2016 suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría Financiera al Fideicomiso "Proyectos Productivos de la Población Desarraigada".

## OBJETIVOS

### GENERALES

Evaluar y verificar que la administración del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, se realizó bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Asimismo, verificar que los recursos financieros asignados al fideicomiso, fueron utilizados específicamente para los fines del fideicomiso.

### ESPECIFICOS

- Evaluación de la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Verificar la existencia de fondos, valores y el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en los libros autorizados.
- Determinar que todos los ingresos y egresos se registran en el periodo fiscal correspondiente y que son operados en las fechas que son recibidos, depositados o pagados, además que estén debidamente documentados.
- Determinar la razonabilidad de los gastos.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- Establecer la razonabilidad de los estados financieros.
- Verificar las integraciones de cuentas de los estados financieros.
- Evaluar la cartera de préstamos.
- Verificar el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos aplicables.
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas, tanto en informes de la Unidad de Auditoría Interna, como de la Contraloría General de Cuentas.
- Verificar la existencia de informes de auditoría externa, emitidos por firmas de auditoría o auditores independientes y dar seguimiento a las recomendaciones.
- Verificar la regularización de la cartera crediticia.

### ALCANCE

La auditoría se realizó por el periodo comprendido del 01 de marzo de 2015 al 31 de diciembre de 2015, de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector



*[Handwritten signatures and initials]*

Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de acuerdo a la documentación, presentada por las personas involucradas en la ejecución y administración de los fondos. El trabajo de campo fue desarrollado del 25 de mayo al 6 de junio de 2016 en el archivo institucional del fiduciario.

#### **Limitaciones al alcance.**

Con Oficio DCPF-0479-2016 del 06 de mayo de 2016, dirigido al Licenciado Samuel Elvidio De la Cruz Marroquín, Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S.A. se solicitaron las Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015, conciliaciones bancarias mensuales con sus respectivos estados de cuenta, Copia de la declaración jurada y recibo de pago anual del impuesto sobre la renta, correspondiente al Ejercicio 2015, no se recibieron las notas a los estados financieros, la copia de la declaración jurada y los estados de cuenta de la cuenta de ahorro número 4033100360.

Con Oficio DCPF-0571-2016 del 2 de junio de 2016, dirigido al Licenciado Samuel Elvidio De la Cruz Marroquín, Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S.A. se solicitó copia de la declaración del impuesto al valor agregado -IVA-. Correspondiente al mes de diciembre de 2015, entregando la declaración del mes de marzo de 2016.

Con Oficio UDAI-R-065-2016 del 04 de marzo de 2016, dirigido al Director de Departamento de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural S.A. se solicitó respondieran el Cuestionario de Control Interno, sin embargo fue devuelto sin firma y sello de quien lo respondió y en formato diferente al enviado.

#### **INFORMACION EXAMINADA**

Durante el proceso de la auditoría financiera al fideicomiso "Proyectos Productivos de la Población Desarraigada", por el periodo antes identificado, se evaluaron los aspectos siguientes: Documentos legales de constitución y modificación del fideicomiso y reglamento de créditos, Verificación de los saldos del balance general, estado de resultados y flujo de efectivo, Integración del patrimonio fideicometido, cálculos de las tasas de interés de la cartera de créditos, registros auxiliares, libro de bancos, conciliaciones bancarias, documentos de respaldo de las inversiones entre otras, Evaluación de los registros contables, revisión de la documentación de soporte y Revisión de la documentación necesaria de los expedientes de préstamos.



**ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO**  
**POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
**(Cifras en Quetzales)**

	PARCIAL	TOTAL
<b>PRODUCTOS DEL EJERCICIO</b>		50,287.87
Intereses	50,287.87	
Recuperaciones sobre Cuentas Incobrables	-	
<b>GASTOS DEL EJERCICIO</b>		25,354.45
Comisiones	25,354.45	
Gastos Varios	-	
Cuentas y Valores Incobrables	-	
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		24,933.42
Impuesto sobre la renta pagado		5,028.81
<b>GANANCIA (PERDIDA) NETA</b>		19,904.61

**Fuente:** Estados Financieros proporcionados por el Fiduciario.

**BALANCE GENERAL CONDENSADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
**(Cifras en Quetzales)**

ACTIVO	PARCIAL	TOTAL
<b>DISPONIBILIDADES</b>	1,538,403.35	1,538,403.35
Bancos	2,360.22	
Otros Bancos	1,536,043.13	
<b>INVERSIONES TEMPORALES</b>	-	-
Títulos y Valores de Emisores Nacionales	-	
<b>CARTERA DE CREDITOS</b>	3,325,053.06	3,325,053.06
<b>VENCIDOS</b>		
En Proceso de Promoción	2,015,600.40	
En Cobro Administrativo	943,986.26	
En Cobro Judicial	394,504.53	
(-) Estimación por Valuación	29,036.13	
<b>PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR</b>	822,688.85	822,688.85
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>	11,306.73	11,306.73
<b>SUMA EL ACTIVO</b>		<b>5,697,451.79</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	-	-
<b>SUMA EL PASIVO</b>		-
<b>OTRAS CUENTAS ACREEDORAS</b>	822,688.85	822,688.85
<b>SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS</b>		822,688.85
<b>CAPITAL PAGADO</b>	8,554,924.67	8,554,924.67
Capital Autorizado	1,576,000.00	
(-) Capital devuelto al Fideicomitente	853,396.22	
Otras Aportaciones	7,832,326.89	
<b>RESULTADOS POR APLICAR</b>		3,700,066.14



(-) Pérdidas por aplicación	3,700,068.14	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	19,904.51	19,904.51
SUMA EL CAPITAL Y SUPERAVIT		4,874,761.14
TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO		5,697,451.79

**FUENTE:** Estados Financieros proporcionados por el Fiduciario.

De los cuales se extrae la siguiente información financiera: Los Estados Financieros, Balance General al 31 de diciembre de 2015 (Anexo I); Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 (Anexo II); Estado de Flujo de Efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 (Anexo III), se adjuntan al presente informe.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### 1. Disponibilidades.

De la evaluación de las cuentas del Balance General al 31 de diciembre 2015, se determinó que el Fideicomiso cuenta con las siguientes disponibilidades: efectivo por Q.2,360.22 que se registra en la cuenta contable 301101 denominada Bancos, y que no fue trasladado a la cuenta bancaria propia del fideicomiso y en la cuenta contable 301102 denominada Otros Bancos con saldo de Q.1,536,043.13 que corresponde a la Cuenta de Ahorro No. 4-033-10036-0 a nombre de Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población.

### 2. Inversiones.

Durante el periodo evaluado del 01 de marzo al 31 de diciembre 2015, no se encontró que el Fideicomiso haya realizado inversiones en certificados a plazo fijo.

### 3. Cartera de Créditos.

Al 31 de diciembre de 2015, la cartera de créditos asciende a un total de Q.3,325,053.06, según el Balance General presentado por el Fiduciario, la cual se integra por 5 préstamos que en su totalidad se encuentran vencidos, de acuerdo a la siguiente distribución:

DESCRIPCIÓN	Total Créditos	Monto en Q.	%
Total Créditos vencidos en proceso de prórroga al 31/12/2015	1	2,016,800.40	60
Total Créditos vencidos en cobro administrativo al 31/12/2015	2	943,966.26	28
Total Créditos vencidos en cobro judicial al 31/12/2015	1	394,304.53	12
Total Créditos pendientes	5	3,354,091.19	100
(-) Estimación por Valuación		29,038.13	0.87
Saldo neto Créditos		3,325,053.06	99.13

**Fuente:** Cartera de Créditos proporcionada por el fiduciario.



*[Handwritten signatures and initials]*

Durante el periodo objeto de revisión no se registraron recuperaciones de los créditos concedidos.

#### 4. Patrimonio Fideicometido.

De acuerdo con el movimiento del patrimonio fideicometido al 31 de diciembre de 2015, este asciende a Q.8,554,924.67, como se indica a continuación:

CONCEPTO	Saldo	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo
	Contable	Debe	Haber	Auditoría
Capital Autorizado:	5,600,000.00			5,600,000.00
(-) Disminución de capital fideicometido (escritura 127)	(4,024,000.00)			(4,024,000.00)
(-) Capital devuelto al Fideicomitente	(853,396.22)			(853,396.22)
<b>Capital Pagado:</b>	<b>722,603.78</b>			<b>722,603.78</b>
(+) Otras Aportaciones/Utilidades	7,832,320.89			7,832,320.89
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>8,554,924.67</b>			<b>8,554,924.67</b>

**Fuente:** Datos proporcionados por el Fiduciario.

#### 5. Ingresos.

Los ingresos reportados al 31 de diciembre 2015, ascienden a Q.50,287.87, y corresponden a Intereses del 3.5% anual, que generan los fondos del fideicomiso y que se registran mensualmente en la cuenta de depósitos de ahorro.

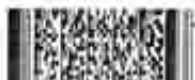
#### 6. Gastos.

De acuerdo a la cláusula DÉCIMA de la Escritura Constitutiva número 882 del 11 de diciembre de 2001, establece que el Fideicomitente reconocerá al Fiduciario: a) por concepto de Comisión por Administración del Fideicomiso, el 0.40% anual sobre el Capital Fideicometido efectivamente recibido por el fiduciario.

Los gastos del fideicomiso correspondientes al ejercicio contable a diciembre 2015 ascienden a Q.25,354.45, correspondiendo a la comisión por administración de los fondos fideicometidos cobrada por el fiduciario Banrural, determinando una diferencia sobre la cual se formuló el hallazgo número 2.

#### 7. Revisión de Pólizas Contables.

Se revisaron las pólizas contables y la documentación de soporte, con el objeto de verificar el cumplimiento de aspectos tales como, razonabilidad de las partidas contables, firmas de los responsables, formalidades legales de la documentación contable, entre otros. En términos generales los resultados se consideran razonables.



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

**8. Registro Tributario Unificado -RTU-.**

El fideicomiso está inscrito en la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, con el número de identificación tributaria 28155238. En la constancia de actualización tributaria impresa el 26 de abril de 2016, se especifica que el fideicomiso está afiliado al Impuesto Sobre la Renta -ISR- al régimen opcional simplificado sobre ingresos, pagos mensuales y declaración jurada anual; Impuesto al Valor Agregado -IVA-, en el Régimen General y al Impuesto de Solidaridad acreditable al ISR, pagos trimestrales. Se solicitaron copias de las últimas declaraciones elaboradas por el fideicomiso para verificar su presentación ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, constatando que se cumplió con su presentación.

**9. Comité Técnico.**

De acuerdo a la información proporcionada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para el Ejercicio Fiscal 2015, el fideicomiso no contó con el Comité Técnico correspondiente, por lo que se formuló el hallazgo número 1 de control interno.

Handwritten signatures and initials on the right margin.



**HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES****Hallazgo No.1**

**Disponibilidades en efectivo no trasladadas a la cuenta bancaria específica del fideicomiso.**

**Condición**

El fiduciario maneja las disponibilidades en efectivo del fideicomiso a través de una cuenta general, denominada en el Balance General como Bancos, en la cual registra créditos, débitos y saldo durante el mes, sin hacer uso de la cuenta bancaria específica del fideicomiso, como resultado de estas operaciones se determinó que al 31 de diciembre de 2015, el fideicomiso, cuenta con un saldo en efectivo que asciende a Q.2,360.22, que no se trasladó a la cuenta bancaria del fideicomiso.

**Criterio**

Oficio número DCPF-1023-2015 del 15 de octubre de 2015, de la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S.A., indica: "Por medio de los oficios MAGA-DM/SM-1243; 1244; 1245; 1247-2015 y MAGA-DM/1367-2015/DCPF, solicitó que los recursos disponibles de los fideicomisos denominados: Proyectos Productivos de la Población Desarraigada; Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala; Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje; Crédito Rural, y, Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco, se manejen por medio de cuentas de depósitos monetarios o de ahorro".

**Causa**

El fiduciario no utiliza la cuenta bancaria específica del fideicomiso, para el registro y control de los fondos del mismo.

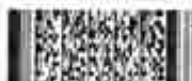
**Efecto**

Falta de certeza en la información financiera presentada al fideicomitente.

**Recomendación**

**Para la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA:**

Gestione ante el Fideicomitente para que este a su vez, instruya por escrito al Fiduciario que el registro y control de los recursos financieros del fideicomiso, se haga directamente a través de la cuenta bancaria específica del mismo y se



*[Handwritten signatures and initials]*

verifique mensualmente el cumplimiento de dicha solicitud.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio DF-793-2016 del 5 de julio de 2016, el Licenciado Luis Joel Fernández Rojas, Director Departamento de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural S.A., indica: "En relación a este asunto se informa que el efectivo del fideicomiso se maneja a través de la cuenta contable específica del Fideicomiso 301101.01 Disponibilidades autorizada por la Superintendencia de Bancos en la nomenclatura contable diseñada para el efecto. Asimismo es importante indicar que a la fecha se está implementando el procedimiento automático que permite que las operaciones de esta cuenta afecten directamente las cuentas de ahorros del Fideicomiso".

### **Comentario de Auditoría**

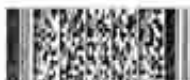
Se confirma el presente hallazgo en virtud que al 31 de diciembre de 2015 las disponibilidades del fideicomiso no fueron trasladadas a donde corresponde, sin embargo, al momento que se presente el documento que demuestre que el procedimiento automático que menciona el fiduciario este funcionando se evaluará nuevamente la recomendación.

### **Hallazgo No.2**

**No se modificó la cláusula número diez, de la Escritura Constitutiva del fideicomiso, para el cobro de la comisión por administración de los fondos.**

### **Condición**

De acuerdo a las pólizas contables revisadas, se determinó que el fiduciario durante el Ejercicio Fiscal 2015, en concepto de comisión por administración de los fondos del fideicomiso cobró la cantidad de Q.25,354.45, aplicando un porcentaje del 1% anual sobre la suma de 2 créditos que ascienden a un total de Q.2,535,443.40, basándose en el Oficio identificado con el número 326 del 22 de mayo de 2006 emitido por el Ministro en funciones en dicha fecha y dirigido al Gerente General del Banco de Desarrollo Rural, S.A., en el cual en el inciso b) indica: "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", la Escritura Constitutiva número 882 establece en la cláusula número diez (10) que el porcentaje será de 0.40% anual sobre el capital fideicometido efectivamente recibido por el fiduciario, el cual asciende a un monto de Q.1,576,000.00, sobre lo cual el fiduciario no realiza el cobro autorizado en dicha Escritura. No se tuvo a la vista la escritura que modificara las condiciones establecidas en la escritura de constitución del fideicomiso.



**Criterio**

El Acuerdo Gubernativo número 407-2001 del 12 de octubre del 2001, en el artículo 4 indica: "Para cualquier incremento del patrimonio fideicometido no es necesaria la emisión de nuevo Acuerdo Gubernativo, pero si la suscripción de la Escritura Pública respectiva.

La Escritura Constitutiva número 882 en la cláusula décima Comisión por Administración, a) indica: "El Fiduciario en concepto de Comisión por administración del Fideicomiso, cobrará al Fideicomitente el cero punto cuarenta por ciento (0.40%) anual sobre el Capital Fideicometido efectivamente percibido, pagadera mensualmente, quedando facultado para hacerla efectiva en forma automática y con cargo a los productos, y si estos fueran insuficientes al Capital Fideicometido. La comisión establecida en el presente contrato, puede ser revisada por el Fideicomitente y el Fiduciario cuando las circunstancias lo ameriten".

**Causa**

Modificación de condiciones establecidas en la Escritura de Constitución del fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, a través de un oficio.

Incumplimiento del fiduciario a la cláusula número diez (10) de la Escritura de Constitución del fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, al no cobrar la comisión autorizada a través de la Escritura Constitutiva.

**Efecto**

Falta de certeza y errores en la presentación de la información contable y financiera, entregada al Fideicomitente sobre el fideicomiso, al no cumplir con lo establecido en la Escritura de Constitución del Fideicomiso.

**Recomendación**

**Para la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA:**

Se gestione ante el Fideicomitente, para que este a su vez instruya a quien corresponda lo siguiente:

Se solicite a Asesoría Jurídica del Ministerio, emita opinión referente al cobro autorizado por el Representante del Fideicomitente, a través de un oficio, sin modificar la Escritura Constitutiva.

Solicite al fiduciario que aplique el cobro de la comisión autorizada en la cláusula número diez (10) de la Escritura Constitutiva del fideicomiso.

*[Handwritten signatures]*



### Comentario de los Responsables

En oficio DCPF-0681-2016 del 5 de julio de 2016 la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación indica: "Consideramos, que el título del hallazgo no concuerda con lo descrito en la condición, en vista, que el título da la idea que no se les proporcionó la escritura modificatoria; sin embargo, la misma no existe ya que la Auditoría Interna indica que el cobro de la comisión se está efectuando con base a un oficio que emitió el Ministro de Agricultura; por lo que sugerimos que se cambie el título del hallazgo. Además, la recomendación en la que se indica que se solicite al fiduciario que aplique el cobro de la comisión autorizada en la cláusula número diez (10) de la Escritura Constitutiva del fideicomiso; consideramos, que de momento no procede, en vista, que primero debe conocerse la opinión legal de la Asesoría Jurídica".

En oficio DF-793-2016 del 5 de julio de 2016, el Licenciado Luis Joel Fernández Rojas, Director Departamento de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural S.A., indica: "En relación a este hallazgo es importante aclarar que ya se dio respuesta en oficio DF-697-2016; de fecha 6 de junio de 2016, asimismo se aclara nuevamente que el fiduciario cobra el 1% anual de comisión por la administración del saldo de la cartera de préstamos del Convenio interinstitucional, trasladado al Fideicomiso y no por la administración de fondos del Fideicomiso como tal; y se realiza con base al oficio número 326 de fecha 22 de mayo de 2006, en el cual el Fideicomitente faculta al Fiduciario para que se cobre dicho porcentaje de comisión por administración del saldo de la cartera del convenio, trasladado al Fideicomiso. Se adjunta fotocopia del citado oficio. En caso contrario deberán solicitar dicho documento directamente al Fideicomitente".

### Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud del incumplimiento en la aplicación de la cláusula número diez (10) de la Escritura Constitutiva del fideicomiso, durante el ejercicio 2015; asimismo, queda en espera de implementación las acciones que correspondan en lo relacionado con el nuevo porcentaje de comisión autorizado a través de un oficio, sin la modificación de la Escritura de Constitución, de acuerdo a la opinión que emita Asesoría Jurídica del MAGA.

### Hallazgo No.3

Falta de presentación de documentación.

### Condición

El fiduciario no presentó la documentación solicitada a través de los oficios



JP

JP

JP

UDAI-R-065-2016 del 04 de marzo de 2016, DCPF-0479-2016 del 06 de mayo de 2016 y DCPF-0571-2016 del 2 de junio de 2016, que respaldan las siguientes operaciones: Declaración Jurada y Recibo de pago Anual del Impuesto sobre la Renta, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2015, Copia de la declaración y recibo de pago mensual del Impuesto al Valor Agregado -IVA-, correspondiente al mes de diciembre 2015, Notas a los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio Fiscal 2015, estados de cuenta de las conciliaciones bancarias, realizadas durante el periodo y Plan Operativo Anual 2015.

#### **Criterio**

El Acuerdo Gubernativo No.540-2013 Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto en el Artículo número 88. Responsables, indica: "Las autoridades superiores de las entidades de la Administración Central, Descentralizadas y Autónomas, conjuntamente con los encargados de las Unidades Ejecutoras son responsables de brindar informes al Ministerio de Finanzas Públicas de conformidad con el contenido, periodicidad y en los formatos que establezca la normativa específica vigente y el Manual para la Administración de Fondos en Fideicomiso. Asimismo deberán gestionar ante los fiduciarios la obtención de la información que sea requerida por los órganos gubernamentales de fiscalización y control. Los fiduciarios deberán presentar oportunamente la información y documentación de respaldo que se les requiera para dar cumplimiento a los informes y reportes que establece la Ley, así como proporcionar información a los órganos gubernamentales de fiscalización y control"....

El Decreto Número 22-2014 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 literal c) indica "Requerir al fiduciario y poner a disposición de la Contraloría General de Cuentas, los órganos competentes del Ministerio de Finanzas Públicas y las Unidades de Auditoría Interna de la institución que ejerza la representación del Estado como fideicomitente, la documentación relativa a las operaciones del fideicomiso, cuando dichas Instituciones lo soliciten por escrito".

#### **Causa**

Incumplimiento de la Normativa relacionada con los fideicomisos, en la obligación de presentar la documentación de soporte de las operaciones contables.

#### **Efecto**

Limitación en la revisión de la documentación de soporte de los Estados Financieros y en el alcance de la auditoría.

#### **Recomendación**

Para la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA:



*[Handwritten signatures and initials]*

Gestione ante el Fideicomitente para que este a su vez instruya por escrito al fiduciario a efecto, que en el futuro los requerimientos de documentación e información sobre las operaciones del fideicomiso que soliciten los entes fiscalizadores, se atiendan dentro de los plazos establecidos en los mismos.

#### **Comentario de los Responsables**

En oficio DF-793-2016 del 5 de julio de 2016, el Licenciado Luis Joel Fernández Rojas, Director Departamento de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural S.A., indica: "En relación a este asunto, se adjuntan los oficios DF-626-2016 y DF-697-2016; con los cuales se envió la documentación indicada. Respecto al Plan Operativo Anual 2015, deberá ser el Fideicomitente quien de las explicaciones pertinentes".

#### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo en virtud que no se recibieron las notas a los estados financieros y Plan Operativo Anual, los demás documentos fueron recibidos fuera del plazo establecido, con el oficio DF-793-2016 del 5 de julio de 2016.



*[Handwritten signatures and initials]*

**HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO****Hallazgo No.1**

**No se encuentra conformado el Comité Técnico del fideicomiso.**

**Condición**

De acuerdo a la información proporcionada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación el fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, no se encuentra conformado el Comité Técnico.

**Criterio**

El Reglamento de Administración y Funcionamiento del Fideicomiso "PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA" en el Artículo 27 COMITÉ TÉCNICO indica: "Órgano superior encargado de definir, orientar y coordinar la política crediticia y actividades técnicas del Fideicomiso".

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 "Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación", en el artículo 21 numeral 5, establece que entre las atribuciones de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos debe "Coordinar la representación del Ministerio en los Comités Técnicos constituidos y a constituirse en cada uno de los Fideicomisos".

**Causa**

Los responsables de nombrar a los representantes ante el Comité Técnico, ya no están gestionando dichos nombramientos, dejando al fideicomiso sin el órgano superior de dirección de las actividades administrativas y financieras, al no concretarse la extinción y liquidación anticipada del mismo.

**Efecto**

El fideicomiso no cuenta con el órgano superior que apoye, oriente, coordine y defina todas las actividades relacionadas al mismo, mientras se logra la extinción y liquidación definitiva.

**Recomendación**

**Para la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos:**

Gestione ante el Fideicomitente, para que este a su vez gire sus instrucciones por escrito, a donde corresponda, a efecto, que el Comité Técnico siga funcionando hasta lograr la extinción y liquidación del fideicomiso.

**Comentario de los Responsables**

*[Handwritten signatures and initials]*

En oficio DCPF-0681-2016 del 5 de julio de 2016 la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación indica: "No estamos de acuerdo con lo indicado en la condición, en vista, que en el Cuestionario de Control Interno se les informó que el Comité Técnico no estaba conformado; derivado a que las autoridades superiores del MAGA, no han nombrado a su representante; lo cual es totalmente distinto a indicar que no cuenta con Comité Técnico. Además, en la recomendación se indica: "sea el último Comité Técnico nombrado el que siga apoyando hasta lograr concluir con lo solicitado a través de dicho Acuerdo Gubernativo". Lo planteado no es posible; en vista, que los últimos representantes del MAGA, el Ing. José Sebastián Marcucci Ruiz, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y el Ing. Horacio Arturo Juárez Arellano, Asesor de dicho Viceministerio, nombrados según Acuerdo Ministerial No. AGN-80-2012 del 01 de junio de 2012, ya no trabajan para el Ministerio".

En oficio DF-793-2016 del 5 de julio de 2016, el Licenciado Luis Joel Fernández Rojas, Director Departamento de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural S.A., indica: "La respuesta del asunto anterior, deberá ser requerida directamente al Fideicomitente. Adicionalmente no está de más indicar que según el Acuerdo Gubernativo 459-2011, se facultó al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para proceder a la extinción y liquidación del fideicomiso, situación que a la fecha aún está pendiente de realizar".

#### Comentario de Auditoría

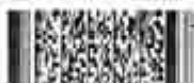
Se confirma el presente hallazgo en virtud que los representantes ante el Comité Técnico del fideicomiso, fueron nombrados en el año 2012 y a la fecha ya no trabajan para el Ministerio, y no han sido nombrados los nuevos representantes, por lo cual dejan al fideicomiso sin este importante órgano.

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

#### De la Auditoría Interna.

Se solicitó el Reporte del Estado de Avance en el cumplimiento de Recomendaciones de la Auditoría Interna, al Área de Seguimiento de Recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, en el cual aparece que al 10 de mayo de 2016, se encuentran pendientes de desvanecer recomendaciones del informe: 030-2015 por el periodo del 01 de enero 2014 al 28 de febrero de 2015.

Situación de las recomendaciones	Nº	%
----------------------------------	----	---



*[Handwritten signatures and initials]*

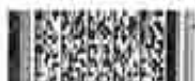
Recomendaciones emitidas	5	100
Recomendaciones corregidas	0	00
Recomendaciones en proceso	5	100
Recomendaciones pendientes	0	00

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación		
			Implementada	En proceso	Pendiente
1	La extinción y liquidación del fideicomiso sin avance significativo	<b>Para la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA:</b> Continuar con las gestiones pertinentes a efecto de que las diligencias legales y administrativas que falten para la extinción y liquidación del fideicomiso, se lleven a cabo dentro de plazos razonables a efecto de cumplir con el objetivo, tomando en consideración la fecha en que fue emitido el Acuerdo Gubernativo para este fin.		X	
2	Falta de cuenta bancaria específica para el manejo de los fondos del fideicomiso	<b>Para la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA:</b> Que el Fideicomitente o Autoridad Administrativa Superior, exija al Fiduciario que se abran cuentas específicas con los recursos del Fideicomiso, para que los Estados Financieros reflejen con claridad los valores del Balance General.		X	
3	Alta grado de morosidad de la cartera crediticia	<b>Para la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA:</b> a) Gestionar ante el fiduciario Banco de Desarrollo Rural S.A. las explicaciones pertinentes, por las cuales los deudores no han cumplido con el pago de sus compromisos crediticios. b) En vista de que los deudores no han efectuado pagos durante la vigencia del crédito y que los mismos se encuentran vencidos, gestionar ante las instancias respectivas, que se realice una evaluación sobre la recuperabilidad de los créditos que conforman la cartera crediticia de este fideicomiso para tomar las decisiones que se consideren pertinentes.		X	
4	Presentación de los informes de auditoría externa fuera del plazo legal	<b>Para la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA:</b> Gestionar ante las dependencias respectivas del MAGA, para que se realicen las acciones administrativas y financieras pertinentes, a efecto de que, en el tiempo debido, se contraten los servicios de auditoría externa para cumplir con los plazos legales en la entrega de los informes a las instituciones correspondientes.		X	
5	Falta de Regularización de cuentas de ingresos y egresos en el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN-	<b>Para la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA:</b> Gestionar ante las instancias operativas correspondientes, para que se cumpla con regularizar las cuentas de ingresos y egresos del fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.		X	
6	Falta de Plan Operativo Anual -POA- correspondiente a los años 2014 y 2015.	<b>Para la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA:</b> Gestionar a donde corresponda para que se cumpla con elaborar el Plan Operativo Anual correspondiente al ejercicio fiscal 2015 y sea enviada copia a la Contraloría General de Cuentas; asimismo, se indique el motivo por el cual no se elaboró dicho plan para el ejercicio fiscal 2014.		X	

No obstante que la implementación de las recomendaciones se encuentran en proceso, no se obtuvo evidencia de nuevas gestiones que hayan sido realizadas para el desvanecimiento de los hallazgos.

#### De la Contraloría General de Cuentas.

Se determinó que por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, no existen hallazgos que el fideicomiso deba desvanecer, únicamente del informe de auditoría, realizado por el período del 1 de julio de 2009 al 31 de diciembre de



2014, encontrándose pendientes de desvanecer los hallazgos siguientes:

Situación de las recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	4	100
Recomendaciones corregidas	0	00
Recomendaciones en proceso	2	50
Recomendaciones pendientes	2	50

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación		
			Implementada	En proceso	Pendiente
1	Falta de cuenta bancaria específica para el manejo de los fondos del Fideicomiso	Para el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación: Que el Fideicomitente o Autoridad Administrativa Superior, delegue al Fiduciario que se abran cuentas específicas con los recursos del Fideicomiso para que los Estados Financieros reflejen con claridad los valores del Balance General.		X	
2	Falta de registro, en el sistema de contabilidad integrada SICQIN	Para el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación: El Fideicomitente o Autoridad Superior debe girar instrucciones por escrito a los directores y otras autoridades responsables para que efectúen y verifiquen el registro de los productos y gastos del fideicomiso en el Sistema de Contabilidad Integrada SICQIN.		X	
3	Incumplimiento a la ley de presupuesto	Para el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación: El Fideicomitente o Autoridad Administrativa Superior, debe girar instrucciones por escrito a los directores y otras autoridades responsables para el cumplimiento a leyes de presupuesto anuales.			X
4	Falta de acceso y disposición de información	Para el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación: El Fideicomitente representado por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe instruir de manera escrita al Fiduciario sobre la obligatoriedad de entrega de la información requerida a la Entidad Fiscalizadora Contraloría General de Cuentas a través de sus auditores.			X

No se obtuvo evidencia que se haya concluido con la implementación de las recomendaciones que quedaron en proceso y de nuevas gestiones que hayan sido realizadas para el desvanecimiento de los hallazgos.

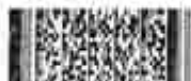
#### De la Auditoría Externa.

Se determinó que por el Ejercicio Fiscal 2015 no se ha realizado auditoría a los Estados Financieros ni a la cartera crediticia, el último informe presentado por Auditores externos corresponde a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013, encontrándose pendientes de desvanecer los hallazgos siguientes:

Situación de las recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	10	100
Recomendaciones corregidas	0	00
Recomendaciones en proceso	2	20
Recomendaciones pendientes	8	80

Al 31 de diciembre de 2011.

No.	Hallazgos de Control Interno	Recomendación	Situación		
			Implementada	En proceso	Pendiente
1	Documentación no proporcionada.	Para el Fiduciario: Se evalúa lo pendiente, para identificar si existe información y documentación que debe ampliarse con el fin de desvanecer los aspectos planteados en el presente informe, ante		X	



*[Handwritten signatures and initials]*

		revisiones eventuales de estos fiscalizadores. Adicionalmente la Administración debe verificar si se cuenta con toda la documentación original a través de un sistema de archivo apropiado que permita acceder de forma oportuna para cualquier usuario interno y externo.			
2	Ausencia de sesiones del Comité Técnico durante el periodo.	Para el Comité Técnico: Revisar los procedimientos que actualmente se están aplicando por el Fideicomitente o Fiduciario, para respaldar el cumplimiento de la disposición relacionado con la celebración de sesiones por parte del Comité Técnico. En caso de ser necesario, incorporar la utilización de oficios u otros documentos que expongan y justifiquen los motivos por los cuales no es factible cubrir el requerimiento incluido en el Reglamento.			X

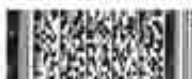
Al 31 de diciembre de 2012.

No.	Hallazgos de Control interno	Recomendación	Situación		
			Implementada	En proceso	Pendiente
1	Documentación o no proporcionada.	Para el Fiduciario: Se evalúe lo pendiente, para identificar si existe información o documentación que debe ampliarse con el fin de desenvolver los aspectos planteados en el presente informe, ante revisiones eventuales de estos fiscalizadores. Adicionalmente la Administración debe verificar si se cuenta con toda la documentación original a través de un sistema de archivo apropiado que permita acceder de forma oportuna para cualquier usuario interno y externo.		X	
2	Ausencia de sesiones del Comité Técnico durante el periodo.	Para el Comité Técnico: Revisar los procedimientos que actualmente se están aplicando por el Fideicomitente o Fiduciario, para respaldar el cumplimiento de la disposición relacionado con la celebración de sesiones por parte del Comité Técnico. En caso de ser necesario, incorporar la utilización de oficios u otros documentos que expongan y justifiquen los motivos por los cuales no es factible cubrir el requerimiento incluido en el Reglamento.			X

Al 31 de diciembre de 2013.

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación		
			Implementada	En proceso	Pendiente
1	Créditos de dudosa cobrabilidad que no Fideicomiso gira instrucciones para realizar las gestiones de cobranza con reservas correspondientes para recuperar los créditos. En adición registrada evaluar reconocer los créditos como incobrables para registrar la reserva a los resultados del año.	Para el Fiduciario: Recomendamos que el Comité Técnico del Fideicomiso gire instrucciones para realizar las gestiones de cobranza con reservas correspondientes para recuperar los créditos. En adición registrada evaluar reconocer los créditos como incobrables para registrar la reserva a los resultados del año.			X
2	Revisión de expedientes de créditos	Para el Fiduciario: Recomendamos que el Comité Técnico del Fideicomiso haga valer por el cumplimiento de los requisitos establecidos en el reglamento.			X

No.	Bases para la Opinión Calificada	Recomendación	Situación		
			Implementada	En proceso	Pendiente
1	No fue posible realizar el procedimiento de auditoría de confirmación directa a los deudores de los créditos de la Dirección de Fideicomiso, relacionado con los montos de la cartera al 31 de diciembre de 2013, debido a que no se nos proporcionaron las cartas con las respectivas firmas de los responsables legales del Fideicomiso. En consecuencia nuestra revisión consistió en examinar la información y documentación incluida en los registros contables del Fiduciario.	Para determinar por la Dirección de Fideicomiso y el Fideicomiso.			X
2	No fue posible realizar el procedimiento de auditoría de confirmación directa a los deudores de los créditos de la Dirección de Fideicomiso, relacionado con los montos de la cartera al 31 de diciembre de 2013, debido a que no se nos proporcionaron las cartas con las respectivas firmas de los responsables legales del Fideicomiso. En consecuencia nuestra revisión consistió en examinar la información y documentación incluida en los registros contables del Fiduciario.	Para determinar por la Dirección de Fideicomiso y el Fideicomiso.			X



*[Handwritten signatures and initials]*

	<p>confirmación de saldos de patrimonio del Banco de Desarrollo Rural, S.A., debido a que no se nos proporcionaron las cartas con las respectivas firmas de los responsables legales del Fideicomiso. Por lo que nuestro trabajo de auditoría consistió en examinar la documentación de respaldo en poder del Fideicomiso, relacionada con los saldos de disponibilidades en efectivo e inversiones del Fideicomiso, con saldos de Q.726,346 y Q.4,700,000, respectivamente. En adición no se nos proporcionó la documentación que respalda el saldo de "Disponibilidades proyectos productivos población desarraigada" con saldo de Q.3,183. En consecuencia, desconocemos si las disponibilidades depositadas e inversiones, se encuentran libres de gravámenes o con restricciones de uso.</p>	<p>Dirección de Cooperación y Proyectos Fideicomisos</p>			
2	<p>No fue posible realizar el procedimiento de auditoría para determinar por la confirmación a los asesores legales del Banco de Desarrollo Rural, S.A. (Fiduciario) y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (Fideicomitente), debido a esta situación desconocemos si existe algún juicio o litigio legal en contra del Fideicomiso que pudiera requerir de un ajuste o revelación en los estados financieros a esa fecha.</p>	<p>Dirección de Cooperación y Proyectos Fideicomisos</p>			X
4	<p>No fue posible realizar el procedimiento de auditoría para determinar por la confirmación a la Tesorería Nacional, relacionado con los montos trasladados por aumento o disminución del patrimonio fideicometido por el año terminado el 31 de diciembre de 2013, debido a que no se nos proporcionaron las cartas con las respectivas firmas de los responsables legales del Fideicomiso. En consecuencia nuestra revisión consistió en examinar la información y documentación incluida en los registros contables del Fiduciario.</p>	<p>Dirección de Cooperación y Proyectos Fideicomisos</p>			X

No se obtuvo evidencia que se haya concluido con la implementación de las recomendaciones que quedaron en proceso y de nuevas gestiones que hayan sido realizadas para el desvanecimiento de los hallazgos.

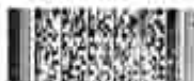
A través del Acuerdo Gubernativo número 459-2011 del 7 de diciembre de 2011 se instruyó al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que de forma anticipada procediera a la extinción y liquidación del fideicomiso, pero a la fecha de la revisión aún se encuentra en proceso lo solicitado mediante el Acuerdo Gubernativo de referencia.

La Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la **Opinión No. DdF-019-2014** en el numeral romano III. CONSIDERACIONES: número 6 indica: "Con relación a los fideicomisos que ya se encuentran vencidos, la realización de auditorías deberá pactarse dentro de los respectivos procesos de liquidación, ya que dichos fideicomisos no pueden realizar actos de administración".

El fiduciario sigue administrando los recursos financieros, por lo que es conveniente que el fideicomitente ejerza el derecho de fiscalizar, supervisar o auditar las actividades de los contratos, mientras no se cumpla con la extinción y liquidación del mismo.

#### Normativa legal para el cumplimiento.

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6, establece: "La Contraloría General de Cuentas y las unidades de auditoría interna de las entidades del sector público,



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

periódicamente, realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos..." "...El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por la Contraloría General de Cuentas, según corresponda..."

#### PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES.

Se fija un plazo de 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 en el presente informe.

*[Handwritten signatures]*



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

No.	Nombre	Cargo	Del	A:
1	JOSE SEBASTIAN MARCUCCI RUIZ	MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION	01/03/2015	31/12/2015
2	INGRID ROXANA QUEVEDO DE ORTIZ	DIRECTORA DE COOPERACION, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS DEL MAGA	01/03/2015	31/12/2015

*[Handwritten signatures]*



COMISION DE AUDITORIA



JORGE GEDVANNI PADILLA GALDAMEZ

Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Director





Anexo II

SECTOR DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO  
COMITÉ DE ASESORIA TÉCNICA

FINANCIAMIENTO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARREJADA  
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO  
DEL 24 DE SEPTIEMBRE AL 24 DE DICIEMBRE DE 2011  
(CIENTOS DE QUETZALES)

<b>INGRESOS DEL EJERCICIO</b>		<b>25,267.87</b>
INTERESES	66,397.87	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	0.00	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVIDENDOS	0.00	
<b>GASTOS DEL EJERCICIO</b>		<b>22,354.45</b>
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	22,354.45	
IMPUESTOS ARRETRADOS Y CONTRIBUCIONES	0.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	0.00	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	0.00	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
ABORTIVACIONES	0.00	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>24,933.42</b>
<b>ESTIMACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</b>		<b>2.45</b>
INGRESOS	0.00	
GASTOS	0.00	
<b>GANANCIA (PERDIDA) BRUTA</b>		<b>(4,321.03)</b>
<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	<b>0,228.81</b>	<b>0,000.00</b>
<b>GANANCIA (PERDIDA) NETA</b>		<b>(4,549.84)</b>

GUATEMALA, 7 DE SEPTIEMBRE DE 2012

CONSEJO GENERAL

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

CONSEJO GENERAL

CONSEJO GENERAL

CP

NO

CP



## Anexo III

SECTION		Year	Total
SECTION 1: THE HISTORY OF THE UNITED STATES			
1.1. The American Revolution	1776-1789	100	100
1.2. The American Civil War	1861-1865	100	100
1.3. The American Civil Rights Movement	1954-1968	100	100
1.4. The American Space Program	1957-1972	100	100
1.5. The American Environmental Movement	1960s-Present	100	100
1.6. The American Cultural Revolution	1960s-Present	100	100
1.7. The American Economic Crisis	1929-1933	100	100
1.8. The American Social Security System	1935-Present	100	100
1.9. The American Healthcare System	1965-Present	100	100
1.10. The American Education System	1789-Present	100	100
1.11. The American Transportation System	1790-Present	100	100
1.12. The American Energy System	1790-Present	100	100
1.13. The American Communication System	1790-Present	100	100
1.14. The American Defense System	1790-Present	100	100
1.15. The American Foreign Policy System	1790-Present	100	100
1.16. The American Immigration System	1790-Present	100	100
1.17. The American Labor System	1790-Present	100	100
1.18. The American Religious System	1790-Present	100	100
1.19. The American Art System	1790-Present	100	100
1.20. The American Music System	1790-Present	100	100
1.21. The American Literature System	1790-Present	100	100
1.22. The American Film System	1895-Present	100	100
1.23. The American Television System	1929-Present	100	100
1.24. The American Radio System	1920-Present	100	100
1.25. The American Newspaper System	1790-Present	100	100
1.26. The American Magazine System	1790-Present	100	100
1.27. The American Book System	1790-Present	100	100
1.28. The American Record System	1877-Present	100	100
1.29. The American Video System	1927-Present	100	100
1.30. The American Computer System	1946-Present	100	100
1.31. The American Internet System	1969-Present	100	100
1.32. The American Space System	1957-Present	100	100
1.33. The American Environmental System	1960s-Present	100	100
1.34. The American Cultural System	1960s-Present	100	100
1.35. The American Economic System	1790-Present	100	100
1.36. The American Social System	1790-Present	100	100
1.37. The American Healthcare System	1965-Present	100	100
1.38. The American Education System	1789-Present	100	100
1.39. The American Transportation System	1790-Present	100	100
1.40. The American Energy System	1790-Present	100	100
1.41. The American Communication System	1790-Present	100	100
1.42. The American Defense System	1790-Present	100	100
1.43. The American Foreign Policy System	1790-Present	100	100
1.44. The American Immigration System	1790-Present	100	100
1.45. The American Labor System	1790-Present	100	100
1.46. The American Religious System	1790-Present	100	100
1.47. The American Art System	1790-Present	100	100
1.48. The American Music System	1790-Present	100	100
1.49. The American Literature System	1790-Present	100	100
1.50. The American Film System	1895-Present	100	100
1.51. The American Television System	1929-Present	100	100
1.52. The American Radio System	1920-Present	100	100
1.53. The American Newspaper System	1790-Present	100	100
1.54. The American Magazine System	1790-Present	100	100
1.55. The American Book System	1790-Present	100	100
1.56. The American Record System	1877-Present	100	100
1.57. The American Video System	1927-Present	100	100
1.58. The American Computer System	1946-Present	100	100
1.59. The American Internet System	1969-Present	100	100
1.60. The American Space System	1957-Present	100	100
1.61. The American Environmental System	1960s-Present	100	100
1.62. The American Cultural System	1960s-Present	100	100
1.63. The American Economic System	1790-Present	100	100
1.64. The American Social System	1790-Present	100	100
1.65. The American Healthcare System	1965-Present	100	100
1.66. The American Education System	1789-Present	100	100
1.67. The American Transportation System	1790-Present	100	100
1.68. The American Energy System	1790-Present	100	100
1.69. The American Communication System	1790-Present	100	100
1.70. The American Defense System	1790-Present	100	100
1.71. The American Foreign Policy System	1790-Present	100	100
1.72. The American Immigration System	1790-Present	100	100
1.73. The American Labor System	1790-Present	100	100
1.74. The American Religious System	1790-Present	100	100
1.75. The American Art System	1790-Present	100	100
1.76. The American Music System	1790-Present	100	100
1.77. The American Literature System	1790-Present	100	100
1.78. The American Film System	1895-Present	100	100
1.79. The American Television System	1929-Present	100	100
1.80. The American Radio System	1920-Present	100	100
1.81. The American Newspaper System	1790-Present	100	100
1.82. The American Magazine System	1790-Present	100	100
1.83. The American Book System	1790-Present	100	100
1.84. The American Record System	1877-Present	100	100
1.85. The American Video System	1927-Present	100	100
1.86. The American Computer System	1946-Present	100	100
1.87. The American Internet System	1969-Present	100	100
1.88. The American Space System	1957-Present	100	100
1.89. The American Environmental System	1960s-Present	100	100
1.90. The American Cultural System	1960s-Present	100	100
1.91. The American Economic System	1790-Present	100	100
1.92. The American Social System	1790-Present	100	100
1.93. The American Healthcare System	1965-Present	100	100
1.94. The American Education System	1789-Present	100	100
1.95. The American Transportation System	1790-Present	100	100
1.96. The American Energy System	1790-Present	100	100
1.97. The American Communication System	1790-Present	100	100
1.98. The American Defense System	1790-Present	100	100
1.99. The American Foreign Policy System	1790-Present	100	100
1.100. The American Immigration System	1790-Present	100	100
1.101. The American Labor System	1790-Present	100	100
1.102. The American Religious System	1790-Present	100	100
1.103. The American Art System	1790-Present	100	100
1.104. The American Music System	1790-Present	100	100
1.105. The American Literature System	1790-Present	100	100
1.106. The American Film System	1895-Present	100	100
1.107. The American Television System	1929-Present	100	100
1.108. The American Radio System	1920-Present	100	100
1.109. The American Newspaper System	1790-Present	100	100
1.110. The American Magazine System	1790-Present	100	100
1.111. The American Book System	1790-Present	100	100
1.112. The American Record System	1877-Present	100	100
1.113. The American Video System	1927-Present	100	100
1.114. The American Computer System	1946-Present	100	100
1.115. The American Internet System	1969-Present	100	100
1.116. The American Space System	1957-Present	100	100
1.117. The American Environmental System	1960s-Present	100	100
1.118. The American Cultural System	1960s-Present	100	100
1.119. The American Economic System	1790-Present	100	100
1.120. The American Social System	1790-Present	100	100
1.121. The American Healthcare System	1965-Present	100	100
1.122. The American Education System	1789-Present	100	100
1.123. The American Transportation System	1790-Present	100	100
1.124. The American Energy System	1790-Present	100	100
1.125. The American Communication System	1790-Present	100	100
1.126. The American Defense System	1790-Present	100	100
1.127. The American Foreign Policy System	1790-Present	100	100
1.128. The American Immigration System	1790-Present	100	100
1.129. The American Labor System	1790-Present	100	100
1.130. The American Religious System	1790-Present	100	100
1.131. The American Art System	1790-Present	100	100
1.132. The American Music System	1790-Present	100	100
1.133. The American Literature System	1790-Present	100	100
1.134. The American Film System	1895-Present	100	100
1.135. The American Television System	1929-Present	100	100
1.136. The American Radio System	1920-Present	100	100
1.137. The American Newspaper System	1790-Present	100	100
1.138. The American Magazine System	1790-Present	100	100
1.139. The American Book System	1790-Present	100	100
1.140. The American Record System	1877-Present	100	100
1.141. The American Video System	1927-Present	100	100
1.142. The American Computer System	1946-Present	100	100
1.143. The American Internet System	1969-Present	100	100
1.144. The American Space System	1957-Present	100	100
1.145. The American Environmental System	1960s-Present	100	100
1.146. The American Cultural System	1960s-Present	100	100
1.147. The American Economic System	1790-Present	100	100
1.148. The American Social System	1790-Present	100	100
1.149. The American Healthcare System	1965-Present	100	100
1.150. The American Education System	1789-Present	100	100
1.151. The American Transportation System	1790-Present	100	100
1.152. The American Energy System	1790-Present	100	100
1.153. The American Communication System	1790-Present	100	100
1.154. The American Defense System	1790-Present	100	100
1.155. The American Foreign Policy System	1790-Present	100	100
1.156. The American Immigration System	1790-Present	100	100
1.157. The American Labor System	1790-Present	100	100
1.158. The American Religious System	1790-Present	100	100
1.159. The American Art System	1790-Present	100	100
1.160. The American Music System	1790-Present	100	100
1.161. The American Literature System	1790-Present	100	100
1.162. The American Film System	1895-Present	100	100
1.163. The American Television System	1929-Present	100	100
1.164. The American Radio System	1920-Present	100	100
1.165. The American Newspaper System	1790-Present	100	100
1.166. The American Magazine System	1790-Present	100	100
1.167. The American Book System	1790-Present	100	100
1.168. The American Record System	1877-Present	100	100
1.169. The American Video System	1927-Present	100	100
1.170. The American Computer System	1946-Present	100	100
1.171. The American Internet System	1969-Present	100	100
1.172. The American Space System	1957-Present	100	100
1.173. The American Environmental System	1960s-Present	100	100
1.174. The American Cultural System	1960s-Present	100	100
1.175. The American Economic System	1790-Present	100	100
1.176. The American Social System	1790-Present	100	100
1.177. The American Healthcare System	1965-Present	100	100
1.178. The American Education System	1789-Present	100	100
1.179. The American Transportation System	1790-Present	100	100
1.180. The American Energy System	1790-Present	100	100
1.181. The American Communication System	1790-Present	100	100
1.182. The American Defense System	1790-Present	100	100
1.183. The American Foreign Policy System	1790-Present	100	100
1.184. The American Immigration System	1790-Present	100	100
1.185. The American Labor System	1790-Present	100	100
1.186. The American Religious System	1790-Present	100	100
1.187. The American Art System	1790-Present	100	100
1.188. The American Music System	1790-Present	100	100
1.189. The American Literature System	1790-Present	100	100
1.190. The American Film System	1895-Present	100	100
1.191. The American Television System	1929-Present	100	100
1.192. The American Radio System	1920-Present	100	100
1.193. The American Newspaper System	1790-Present	100	100
1.194. The American Magazine System	1790-Present	100	100
1.195. The American Book System	1790-Present	100	100
1.196. The American Record System	1877-Present	100	100
1.197. The American Video System	1927-Present	100	100
1.198. The American Computer System	1946-Present	100	100
1.199. The American Internet System	1969-Present	100	100
1.200. The American Space System	1957-Present	100	100
1.201. The American Environmental System	1960s-Present	100	100
1.202. The American Cultural System	1960s-Present	100	100
1.203. The American Economic System	1790-Present	100	100
1.204. The American Social System	1790-Present	100	100
1.205. The American Healthcare System	1965-Present	100	100
1.206. The American Education System	1789-Present	100	100
1.207. The American Transportation System	1790-Present	100	100
1.208. The American Energy System	1790-Present	100	100
1.209. The American Communication System	1790-Present	100	100
1.210. The American Defense System	1790-Present	100	100
1.211. The American Foreign Policy System	1790-Present	100	100
1.212. The American Immigration System	1790-Present	100	100
1.213. The American Labor System	1790-Present	100	100
1.214. The American Religious System	1790-Present	100	100
1.215. The American Art System	1790-Present	100	100
1.216. The American Music System	1790-Present	100	100
1.217. The American Literature System	1790-Present	100	100
1.218. The American Film System	1895-Present	100	100
1.219. The American Television System	1929-Present	100	100
1.220. The American Radio System	1920-Present	100	100
1.221. The American Newspaper System	1790-Present	100	100
1.222. The American Magazine System	1790-Present	100	100
1.223. The American Book System	1790-Present	100	100
1.224. The American Record System	1877-Present	100	100
1.225. The American Video System	1927-Present	100	100
1.226. The American Computer System	1946-Present	100	100
1.227. The American Internet System	1969-Present	100	100
1.228. The American Space System	1957-Present	100	100
1.229. The American Environmental System	1960s-Present	100	100
1.230. The American Cultural System	1960s-Present	100	100
1.231. The American Economic System	1790-Present	100	100
1.232. The American Social System	1790-Present	100	100
1.233. The American Healthcare System	1965-Present	100	100
1.234. The American Education System	1789-Present	100	100
1.235. The American Transportation System	1790-Present	100	100
1.236. The American Energy System	1790-Present	100	100
1.237. The American Communication System	1790-Present	100	100
1.238. The American Defense System	1790-Present	100	100
1.239. The American Foreign Policy System	1790-Present	100	100
1.240. The American Immigration System	1790-Present	100	100
1.241. The American Labor System	1790-Present	100	100
1.242. The American Religious System	1790-Present	100	100
1.243. The American Art System	1790-Present	100	100
1.244. The American Music System	1790-Present	100	100
1.245. The American Literature System	1790-Present	100	100
1.246. The American Film System	1895-Present	100	100
1.247. The American Television System	1929-Present	100	100
1.248. The American Radio System	1920-Present	100	100
1.249. The American Newspaper System	1790-Present	100	100
1.250. The American Magazine System	1790-Present	100	100
1.251. The American Book System	1790-Present	100	100
1.252. The American Record System	1877-Present	100	100
1.253. The American Video System	1927-Present	100	100
1.254. The American Computer System	1946-Present	100	100
1.255. The American Internet System	1969-Present	100	100
1.256. The American Space System	1957-Present	100	100
1.257. The American Environmental System	1960s-Present	100	100
1.258. The American Cultural System	1960s-Present	100	100
1.259. The American Economic System	1790-Present	100	100
1.260. The American Social System	1790-Present	100	100
1.261. The American Healthcare System	1965-Present	100	100
1.262. The American Education System	1789-Present	100	100
1.263. The American Transportation System	1790-Present	100	100
1.264. The American Energy System	1790-Present	100	100
1.265. The American Communication System	1790-Present	100	100
1.266. The American Defense System	1790-Present	100	100
1.267. The American Foreign Policy System	1790-Present	100	100
1.268. The American Immigration System	1790-Present	100	100
1.269. The American Labor System	1790-Present	100	100
1.270. The American Religious System	1790-P		



5

407

