



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

R/60360

0001

OFICIO UDAI-O-388-2018

Guatemala, 21 de agosto de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-037-2018, CUA 73161-1-2018**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al **"FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN DESARRAIGADA"**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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


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

Adjunto: Informe UDAI-037-2018 en 24 folios, anexo en 4 folios
Resumen Gerencial en 4 folios

C.C Inga. Melida Lucia Izquierdo del Cid, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos -(Informe)-

Archivo
JLRR/r



0006

GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 73161

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACIÓN
DESARRAIGADA
PERÍODO DE EVALUACIÓN
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

INFORME UDAI-037-2018

GUATEMALA, AGOSTO DE 2018

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220

ÍNDICE

BASE LEGAL	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	4
ALCANCE	4
INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	5
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	11
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO	13
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	17
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	23
COMISIÓN DE AUDITORÍA	24
ANEXOS	25



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA
BASE LEGAL

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, establece literalmente en el Artículo 2 lo siguiente: "Naturaleza. Al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación le corresponde atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, ésta última en lo que le atañe, 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 sus cometidos.

Asimismo, el artículo 20, establece literalmente lo siguiente: "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."

De la misma forma el artículo 21, establece lo siguiente "Estructura interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos: se estructura de la siguiente manera: Cooperación Interna y Externa, Proyectos de Cooperación y Fideicomisos. Entre sus atribuciones 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."

En el marco de la función institucional es prioritaria la lucha contra la pobreza y la pobreza extrema que afectan al país, por lo que es necesario, adecuado e indispensable que continúe el apoyo y atención a las Poblaciones Desarraigadas mediante Programas del Gobierno, especialmente a través de los programas que impulsa el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a fin de fomentar la actividad agrícola, pecuaria, forestal y otras actividades relacionadas que puedan impulsar el desarrollo de las Poblaciones Desarraigadas.

A través de la 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 objeto de proporcionar asistencia crediticia para Proyectos Productivos para las Poblaciones Desarraigadas.

El patrimonio fideicometido asciende a la cantidad de cinco millones seiscientos mil quetzales exactos (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 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.

A través de la Escritura de Modificación de Contrato de Fideicomiso número 127 de fecha 13 de agosto de 2014, se reduce el capital fideicometido en la cantidad de cuatro millones veinticuatro mil quetzales exactos (Q.4,024,000.00) de conformidad con lo dispuesto en el artículo uno (1), literal d) del Acuerdo Gubernativo número cuatrocientos cincuenta y nueve guión dos mil once (459-2011).

Elementos personales

Con base a lo que establece la Escritura de Modificación de Contrato de Fideicomiso número 228 de fecha 08 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; **Fideicomisario:** El Estado de Guatemala y las comunidades conformadas por las poblaciones desarraigadas por el enfrentamiento armado interno.

Plazo y vencimiento

A través de la Escritura de Modificación de Contrato de Fideicomiso No. 340 del 30 de agosto de 2006 quedo estipulado que el plazo del fideicomiso será de veinticinco (25) años contados a partir de la fecha de constitución del presente fideicomiso hasta el 10 de diciembre de 2026.

Extinción y Liquidación del Fideicomiso

Con el Acuerdo Gubernativo No. 459-2011 del 7 de diciembre de 2011, en el Artículo 3 se instruye al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gestione la extinción y liquidación anticipada del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.

En vista que en el Acuerdo Gubernativo 459-2011, precitado no se indicó cual sería el destino de la cartera de créditos del fideicomiso, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en el oficio DCPF-0651-2014 de fecha 6 de agosto de 2014, dirigido a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, -MINFIN- solicitó que éste punto fuera considerado en acuerdo gubernativo, para sustentar el traslado de la cartera crediticia y proseguir con las gestiones de extinción y liquidación del fideicomiso.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículos 33 y 34.

Acuerdo A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

Nombramiento UDAI-040-2018 de fecha 27 de junio de 2018, CUA 73161, suscrito por el Auditor Interno, de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros, administración de fondos asignados correspondientes al ejercicio fiscal 2017, evaluando la estructura del Control Interno y comprobando que las operaciones financieras y administrativas, se han realizado conforme a lo establecido en las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y Normas Internacionales de Información Financiera, normas legales, reglamentarias y de procedimientos que le son aplicables.

ESPECIFICOS

- Evaluar si la estructura de control interno establecida en el fideicomiso, es aplicable al proceso contable y financiero, que las operaciones se realicen de manera efectiva y si se están cumpliendo de conformidad con las normas vigentes.
- Evaluar que los ingresos y egresos correspondientes al ejercicio fiscal 2017, se hayan ejecutado razonablemente atendiendo a los principios de economía, eficiencia y eficacia, cumpliendo con las leyes, reglamentos, normas y metodologías aplicables.
- Comprobar que los registros de ingresos y egresos, transacciones administrativas y financieras sean confiables, oportunas y verificables de acuerdo con las leyes, reglamentos y normas que le sean aplicables.
- Revisar la documentación que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones reflejadas en los Estados Financieros y sus respectivas notas, con la finalidad de determinar si demuestran un fiel cumplimiento con respecto a las normas que le sean aplicables.
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas, tanto en informes de la Unidad de Auditoría Interna, como de la Contraloría General de Cuentas y de Auditores Independientes.

ALCANCE

Aspectos Financieros

Con base a la evaluación del control interno aplicado en la ejecución financiera y presupuestaria, del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se aplicaron los criterios para la selección de la muestra, con énfasis en el Balance General, Estado de Resultados, así como, las disponibilidades, las inversiones, la cartera de créditos y los egresos. El trabajo de campo fue desarrollado del 20 al 26 de julio de 2018, en el archivo institucional del fiduciario.

Aspectos de Cumplimiento

La auditoría incluyó la comprobación de las operaciones financieras, presupuestarias y administrativas, conforme las normas legales y procedimientos aplicables generales y específicos al fideicomiso.

Limitaciones al Alcance

Con Oficio UDAI-R-71-2018 de fecha 6 de julio de 2018, se solicitaron el estado de flujo de efectivo, correspondiente al periodo de enero a diciembre 2017 y las notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo de enero a diciembre 2017, volviéndose a solicitar a través del Oficio UDAI-R-93-2018 de fecha 3 de agosto de 2018, sin embargo, al finalizar la auditoría aún estaban pendientes de entregar.

INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS

Durante el proceso de la auditoría financiera y de cumplimiento al fideicomiso "Proyectos Productivos de la Población Desarraigada", por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se evaluaron los aspectos siguientes:

- a) Documentos legales de constitución y modificación del fideicomiso y reglamento de crédito.
- b) Saldos del balance general y estado de resultados.
- c) Integración del patrimonio fideicometido.
- d) Verificar los cálculos de las tasas de interés de la cartera de créditos.
- e) Registros auxiliares, libro de bancos, conciliaciones bancarias, documentos de respaldo de las inversiones.
- f) Registros contables, revisión de la documentación de soporte.
- g) Documentación necesaria de los expedientes de préstamos.

Derivado de lo anterior se presenta la información financiera y una breve explicación por rubro evaluado, según corresponda.

[Handwritten signatures and initials]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0013

**ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO
POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Cifras en Quetzales)**

	PARCIAL	TOTAL
PRODUCTOS DEL EJERCICIO		55,051.12
Intereses	55,051.12	
GASTOS DEL EJERCICIO		25,424.44
Comisiones	25,354.44	
Impuestos, Arbitrios y Contribuciones	70.00	
	-	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		29,626.68
(-) Impuesto sobre la Renta	5,505.12	5,505.12
GANANCIA (PERDIDA) NETA		24,121.56

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



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

**BALANCE GENERAL CONDENSADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Cifras en Quetzales)**

ACTIVO	PARCIAL	TOTAL
DISPONIBILIDADES		1,586,081.94
Bancos	-	
Otros Bancos	1,586,081.94	
INVERSIONES TEMPORALES		-
Titulos Valores de Emisores Nacionales	-	
CARTERA DE CREDITOS		3,314,187.65
VENCIDOS		
En Proceso de Prórroga	2,015,600.40	
En Cobro Administrativo	943,986.26	
En Cobro Judicial	394,504.53	
(-) Estimación por Valuación	(39,903.54)	
PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR		1,730,075.14
CUENTAS POR COBRAR		11,306.73
Impuestos, Arbitrios y Contribuciones	11,306.73	
SUMA EL ACTIVO		6,641,651.46
PASIVO		
CUENTAS POR PAGAR	-	-
SUMA EL PASIVO		-
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	1,730,075.14	1,730,075.14
SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS		1,730,075.14
CAPITAL PAGADO		8,587,520.90
Capital Autorizado	1,576,000.00	
(-) Capital devuelto al Fideicomitente	(853,396.22)	
Otras Aportaciones	7,864,917.12	
Reservas		-
Reservas de Capital	-	
Resultados por Aplicar		(3,700,066.14)
Pérdidas por Aplicar	(3,700,066.14)	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	24,121.56	24,121.56
SUMA EL CAPITAL Y SUPERAVIT		4,911,576.32
TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO		6,641,651.46

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

Los Estados Financieros, Balance General al 31 de diciembre de 2017 (Anexo I); Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 (Anexo II); se adjuntan al presente informe.

1. Disponibilidades

Al 31 de diciembre de 2017, el fideicomiso cuenta con una disponibilidad que asciende a un monto de Q.1,586,081.94, en cuenta de ahorro número 4-033-10036-0 a nombre de Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada.

2. Cartera de Créditos

Al 31 de diciembre de 2017, la cartera de créditos asciende a un total de Q.3,354,091.19, según el Balance General presentado por el Fiduciario, la cual se integra por 5 créditos que en su totalidad se encuentran vencidos en cobro administrativo y cobro judicial.

DESCRIPCION	Total Créditos por recuperar	Monto en Q.	%
Total Préstamos vencidos al 31/12/2016	5	3,354,091.19	100
Total Préstamos vencidos al 31/12/2017	5	3,354,091.19	100
Diferencia	0	0	

Fuente: Elaboración propia con información obtenida del balance general condensado y balance de integración de cartera, proporcionados por el Fiduciario.

Durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, no se reportó recuperación de capital.

La estimación por valuación al 31 de diciembre de 2017 asciende a Q.39,903.54, que corresponde al 1.19% del total de la cartera.

Se solicitó la extinción y liquidación anticipada del fideicomiso con fecha 7 de diciembre de 2011, por lo que para el período objeto de la auditoría no hay expedientes de créditos que revisar, quedando bajo la responsabilidad del fiduciario la conformación, resguardo y custodia de los expedientes otorgados hasta antes de dicha solicitud.

3. Cuentas por Cobrar

El saldo de las cuentas por cobrar está conformado por gastos judiciales, al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta registra un saldo de Q.11,306.75.00.

4. Patrimonio Fideicometido

De acuerdo con el movimiento del patrimonio fideicometido al 31 de diciembre de 2017, este asciende a Q.1,576,000.00, como se indica a continuación:

CONCEPTO	AÑO	VALOR
Total Aportes	2003	5,600,000.00
TOTAL APORTES		5,600,000.00
(-) Disminución de Capital según Escritura No. 127 del año 2014		4,024,000.00
Patrimonio Fideicometido		1,576,000.00

FUENTE: Elaboración propia con base a datos proporcionados por el Fiduciario.

5. Ingresos

Los ingresos reportados por el Fiduciario, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2017, ascienden a Q.55,051.12, que corresponden a los Intereses sobre depósitos de ahorro.

6. Gastos

De acuerdo a las cláusulas DECIMA Y DECIMA PRIMERA de la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso número 882 de fecha 11 de diciembre de 2001, establecen 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; b) una comisión del 0.25% por la inversión de los fondos del fideicomiso que se encuentren disponibles por la falta de demandantes de créditos, en títulos del Estado, valores de primer orden, depósitos en cuenta de ahorro o depósitos monetarios que generen intereses, en otras Instituciones Financieras fuera del Banco Fiduciario.

De la evaluación realizada, se observó que los gastos del fideicomiso correspondientes al período de enero a diciembre 2017, ascienden a Q.25,424.44, los cuales están distribuidos así: a) Comisiones cobradas por el fiduciario Banrural por administración bancaria Q.25,354.44, b) Para solicitar habilitación y autorización de 100 hojas ante la SAT y el Registro Mercantil, para uso del libro Diario Mayor General computarizado por Q.70.00.

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, observando que estos se realizaron de forma razonable.

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 4 de julio de 2018, se especifica que el fideicomiso está afecto al Régimen del Impuesto Sobre la Renta -ISR-, Opcional Simplificado sobre Ingresos, Declaración Jurada y pago Anual y Declaración Jurada y pago Mensual y el Impuesto al Valor Agregado -IVA-, habiendo presentado las declaraciones correspondientes dentro del tiempo establecido.

9. Extinción y Liquidación del Fideicomiso

De la revisión realizada a la documentación presentada por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se verificó que la última gestión realizada para el logro de lo indicado a través del Acuerdo Gubernativo 459-2011, fue mediante el oficio MAGA-DM-MM-405-2016/DCPF del 14 de abril de 2016, en el cual el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, manifiesta a la Licenciada Ana Luisa Flores Muñoz, Directora de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, "que para proseguir con el trámite de modificación al fideicomiso "Administración de Carteras", este Ministerio está en la mejor disposición de brindar el apoyo necesario para que se agilice dicha gestión, siempre y cuando se elimine del proyecto de acuerdo gubernativo propuesto, todo lo relacionado con delegar exclusivamente la representación del Estado de la República de Guatemala como fideicomitente, en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación", por lo cual la extinción y liquidación del fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, aún se encuentra en proceso, sin embargo por el período 2017 no se documentó gestión alguna que justifique la continuidad de la extinción y liquidación del Fideicomiso, por parte de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

10. Litigios, demandas y otras reclamaciones de tipo legal que se encuentren pendientes al 31 de diciembre de 2017 del Fideicomiso

A través del Oficio CF-139-2018 de fecha 11 de julio de 2018, el Fiduciario informa que dentro del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, el Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, no se presentó litigio alguno, relacionado con la cartera del Fideicomiso mencionado.

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Cartera crediticia sin depurar.

Condición

De acuerdo al balance de cartera presentado por el Fiduciario al 31 de diciembre de 2017, del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, este muestra un monto de Q3,354,091.19 de capital vencido y un monto de Q1,730,075.14 de intereses e intereses mora, sin ninguna recuperación durante el período en revisión y los créditos con cinco años de vencimiento, sin que el Fiduciario haya realizado depuración de dicha cartera.

Criterio

El Decreto Número 50-2016 del Congreso de la República, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Diecisiete, el "Artículo 89 Acciones de regularización de las carteras crediticias en riesgo de irrecuperabilidad. Se disponen las siguientes acciones tendentes a procurar el retorno del capital invertido por el Estado, a través de fideicomisos con finalidad de otorgamiento crediticio: c) Salvo que el contrato de fideicomiso o la normativa aprobada por el órgano de decisión definido en el mismo establezcan un procedimiento específico, los fiduciarios quedan facultados para clasificar como irrecuperables los créditos concedidos por el fideicomiso, siempre que se acredite ante la entidad responsable del fideicomiso, mediante dictámenes o certificaciones emitidos por los órganos competentes de la institución fiduciaria, tanto el haber efectuado la correspondiente gestión de cobro sin obtener resultados positivos, como la concurrencia de dos o más de las siguientes causas: v) Cuando los préstamos tengan más de diez (10) años de encontrarse en mora o vencidos; siempre y cuando no exista responsabilidad por tal omisión a cargo del fiduciario".

El Oficio Circular número 00035 de fecha 18 de enero de 2017, emitido por la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, en el numeral romano III, numeral 1. Indica literalmente: "La normativa vigente faculta a los fiduciarios para implementar acciones de regularización de las carteras crediticias de los fideicomisos que administren, por lo que se recomienda a las entidades responsables coordinar con éstos lo relativo a la aplicación del artículo 89 de la Ley Anual, durante el ejercicio fiscal 2017".

Causa

Falta de gestión por parte del Fiduciario ante el Fideicomitente en relación a la depuración de la cartera crediticia.

Efecto

Balance de cartera crediticia sin depurar y que aún está pendiente de recuperar.

Recomendación para el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-

En su calidad de Fideicomitente del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada gire sus instrucciones por escrito a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, a efecto que de manera conjunta con el Fiduciario, se realice la depuración correspondiente a la cartera crediticia que aún se encuentra pendiente de recuperar.

Comentario de los Responsables

A través del Oficio DF-0884-2018 de fecha 8 de agosto de 2018, el Licenciado Luis Joel Fernández Rojas, Director Departamento de Fideicomisos, Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL-, literalmente indica: "En relación a este asunto, se informa que el fiduciario ha realizado las gestiones de cobro pertinentes, haciendo en su momento depuraciones a dicha cartera y mediante evaluaciones de la misma conjuntamente con personal del Fideicomitente, la determinación de los casos que aún eran recuperables. Se adjuntan las gestiones de cobro realizadas a los créditos de dicha cartera y los traslados de créditos a irrecuperable, realizados en su oportunidad."



Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud que durante el período de enero a diciembre de 2017, no hubo recuperación de capital de los préstamos otorgados, sin embargo, considerando las acciones realizadas por los responsables durante el período de enero a diciembre de 2017, la recomendación se considera en proceso y quedara implementada al momento que se logre la recuperación o depuración de los créditos que aún se encuentran pendientes.

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO No.1

Incumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores

Condición

De acuerdo al Reporte del Estado de Avance al cumplimiento de Recomendaciones de la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se estableció que las recomendaciones descritas en los informes de Auditoría Interna números 30-2015, 16-2016 y 35-2017 de fechas del 1 de enero de 2014 al 28 de febrero 2015, del 1 de marzo 2015 al 31 de diciembre de 2015 y del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, no han sido atendidas, las cuales se describen a continuación:

La extinción y liquidación del fideicomiso sin avance significativo: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 30-2015.

Falta de regularización de cuentas de ingresos y egresos en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 30-2015.

Falta de Plan Operativo Anual -POA- correspondiente a los años 2014 y 2015.: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 30-2016.

No se encuentra conformado el Comité Técnico del Fideicomiso: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 16-2016.

No se modificó la cláusula número diez, de la Escritura Constitutiva del fideicomiso, para el cobro de la comisión por administración de los fondos: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 16-2016.

Incumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores: No se presentó evidencia de la implementación total de la recomendación del Informe de Auditoría número 35-2017.

Criterio

El Acuerdo Gubernativo número 9-2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el **Artículo 65. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría**, literalmente indica: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

Causa

No se atendieron las recomendaciones emitidas por esta Unidad de Auditoría Interna.

Efecto

Atrasos en los procesos para la extinción y liquidación del fideicomiso.

Recomendación para el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-

Debido a que los procesos para la extinción y liquidación del fideicomiso no han avanzado de manera significativa, si lo considera conveniente gire instrucciones por escrito a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a efecto se realicen las acciones que correspondan y se implementen o desvanezcan las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y

Alimentación o de parte de otros entes fiscalizadores, a efecto no se detengan los procesos de liquidación y extinción correspondientes y de las gestiones realizadas se envíe copia a la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.

Comentario de los Responsables

A través del Oficio DF-0884-2018 de fecha 8 de agosto de 2018, el Licenciado Luis Joel Fernández Rojas, Director Departamento de Fideicomisos, Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL-, literalmente indica: "Respecto a este hallazgo, la respuesta deberá ser solicitada directamente al Fideicomitente".

A través del Oficio DCPF-1130-2018/oh de fecha 10 de agosto de 2018, la Ingeniera Melida Lucía Izquierdo del Cid, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación literalmente indica: "Previo a ser divulgado el informe le solicito se actualice la situación de los hallazgos, en vista, que esta Dirección ha trasladado oficios en los cuales ha manifestado que en algunos hallazgos es materialmente imposible implementar la recomendación, por el tiempo transcurrido y el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.(adjunto oficio No. DCPF-1295-2017, del 8 de noviembre de 2017).

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud, que los comentarios y documentación presentada, no son suficientes para desvanecer o implementar los hallazgos.

HALLAZGO No.2

Falta de presentación de documentación requerida

Condición

No cumplieron con la entrega oportuna del Estado de Flujo de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017, que fueron solicitados a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos y al Fiduciario a través de los Oficios UDAI-R-71-2018 de fecha 6 de julio de 2018, Oficio UDAI-R-93-2018 de fecha 3 de agosto de 2018 y Oficio No. DCPF-1116-2018/oh de fecha 6 de agosto de 2018.

[Handwritten signatures and initials]

Criterio

El Acuerdo Gubernativo 540-2013, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, en el Artículo **88. RESPONSABLES** literalmente indica: "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, y archivar y custodiar la documentación de respaldo de las operaciones financieras y contables que realicen."

Causa

Incumplimiento en la presentación de la documentación requerida.

Efecto

Limitación en la verificación de la información presentada por el Fiduciario.

Recomendación para el Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-

En su calidad de Fideicomitente del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada gire sus instrucciones por escrito a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, a efecto se solicite al Fiduciario la presentación de la documentación faltante y que en el futuro se cumpla con los plazos establecidos en los requerimientos de información presentados por la Unidad de Auditoría Interna.

Comentario de los Responsables

El Fiduciario indicó de manera verbal durante la discusión de hallazgos, que ya fueron solicitados.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud, que al finalizar la revisión no habían sido presentados los documentos requeridos.

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

De la Auditoría Interna.

Las recomendaciones de los hallazgos de los informes números 30-2015, 16-2016 y 35-2017, correspondientes a los períodos del 01 de enero de 2014 al 28 de febrero de 2015, del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2015 y del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, fueron trasladadas al hallazgo número 1 de Control Interno de este informe.

De la Contraloría General de Cuentas.

Se dio seguimiento a las recomendaciones pendientes de implementarse de la Contraloría General de Cuentas, según reporte proporcionado por el encargado de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el cual aparece que al 31 de diciembre de 2017, se encuentran pendientes de desvanecer recomendaciones del informe correspondiente al período del 01 de julio 2009 al 31 de diciembre de 2014. Solicitando a través de Oficio de Requerimiento No. UDAI-R-071-2018, del 06 de julio de 2018, a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, informe y evidencia del cumplimiento.

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	3	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	0	00
RECOMENDACIONES EN PROCESO	3	100
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	00

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	DE CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES Falta de registro en el sistema de contabilidad integrada SICOIN	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 SICOIN.			X	



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

2	Incumplimiento a la ley de presupuesto	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	
3	Falta de acceso y disposición de información	El Fideicomitente representado por el Ministerio 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	

Fuente: Elaboración propia con base a los datos obtenidos de los informes proporcionados por el Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.

De la Auditoría Externa.

Se dio seguimiento a las recomendaciones pendientes de implementarse de la Auditoría Externa, según reporte proporcionado por el encargado de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el cual aparece que al 31 de diciembre de 2017, se encuentran pendientes de desvanecer recomendaciones de los informes a los estados financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2011, al 31 de diciembre de 2012 y al 31 de diciembre de 2013. Solicitando a través de Oficio de Requerimiento No. UDAI-R-071-2018, del 06 de julio de 2018, a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, informe y evidencia del cumplimiento de recomendaciones.



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	6	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	0	0
RECOMENDACIONES EN PROCESO	4	67
RECOMENDACIONES PENDIENTES	2	33

Informe 2011

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	DE CONTROL INTERNO. Documentación no proporcionada	<u>Para el Fiduciario.</u> Se evalúe lo pendiente, para identificar si existe información o documentación que deba ampliarse con el fin de desvanecer los aspectos planteados en el presente informe, ante revisiones eventuales de entes 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	Revisión de expedientes de créditos	<u>Para el Comité Técnico.</u> Recomendamos que el Comité Técnico del Fideicomiso haga velar por el cumplimiento de los requisitos establecidos en el reglamento.				X

Fuente: Elaboración propia con base a los datos obtenidos de los informes proporcionados por el Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.

Informe 2012

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	DE CONTROL INTERNO. Documentación no proporcionada	<u>Para el Fiduciario.</u> Se evalúe lo pendiente, para identificar si existe información o documentación que deba ampliarse con el fin de desvanecer los aspectos planteados en el presente informe, ante revisiones eventuales de entes 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 período	<u>Para el Comité Técnico.</u> 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

Fuente: Elaboración propia con base a los datos obtenidos de los informes proporcionados por el Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.

Informe 2013

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	DE CONTROL INTERNO Créditos de dudosa cobrabilidad que no cuentan con reserva registrada	<u>Para el Fiduciario.</u> Recomendamos que el Comité Técnico del Fideicomiso gire instrucciones para realizar las gestiones de cobro correspondientes para recuperar los créditos. En adición evaluar reconocer los créditos como incobrables para registrar la reserva a los resultados del año.			X	
2	Revisión de expedientes de créditos	<u>Para el Comité Técnico.</u> Recomendamos que el Comité Técnico del Fideicomiso haga velar por el cumplimiento de los requisitos establecidos en el reglamento.			X	

Fuente: Elaboración propia con base a los datos obtenidos de los informes proporcionados por el Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.

A través del Oficio número DCPF-1002-2018/oh de fecha 16 de julio 2018, la Licenciada Francisca Candelaria Barrera Orellana, Jefe de Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación envía el último informe de Auditoría Externa correspondiente al periodo de enero a diciembre de 2014.

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".

Es conveniente que el fideicomitente, a través de su Dirección especializada en materia de fideicomisos, solicite a la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas, las directrices precisas para el manejo de estos casos específicos, mientras no se extinga y liquide definitivamente el Fideicomiso.

Normativa legal para el cumplimiento.

El Acuerdo Gubernativo número 9-2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el **Artículo 65. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría**, literalmente indica: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la entidad 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]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Mario (S.O.N) Méndez Montenegro	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	01/01/2017	31/12/2017
2	Erick Fernando Cabrera Castellanos	Director de Coordinación de Proyectos y Cooperación Externa MAGA	03/01/2017	18/05/2017
3	Melida Lucia Izquierdo Del Cid	Directora de Cooperación Proyectos y Fideicomisos MAGA	16/06/2017	31/12/2017
4	Francisca Candelaria Barrera Orellana	Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos MAGA	01/01/2017	31/12/2017

[Firmas manuscritas]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

ANEXO II

BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.
CONTABILIDAD FIDUCIARIA

FIDEICOMISO PROYECTOS PRODUCTIVOS DE LA POBLACION DESARRAIGADA
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(CIFRAS EN QUETZALES)

PRODUCTOS DEL EJERCICIO		95,051.12
INTERESES	95,051.12	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	0.00	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
GASTOS DEL EJERCICIO		25,424.44
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	25,354.44	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	70.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	0.00	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	0.00	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
AMORTIZACIONES	0.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO		29,626.68
RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES		0.00
PRODUCTOS	0.00	
GASTOS	0.00	
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		29,626.68
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	6,505.12	6,505.12
GANANCIA (PERDIDA) NETA		24,121.56

GUATEMALA, 1 DE ENERO DE 2018

CONTADOR GENERAL



GERENTE GENERAL

