

8/69181

0001

OFICIO UDAI-O-480-2018

Guatemala, 30 de octubre de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-051-2018**, **CUA 73338-1-2018**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al “**FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO**”, 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 remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



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

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

Adjunto: Informe UDAI-051-2018 en 22 folios + Anexos del I al IV en 11 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.C: Inga. Mélida Lucía Izquierdo Del Cid, Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos -(Informe)-.

Archivo
JLRR/r



0005

GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 73338

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
PERÍODO DE EVALUACIÓN
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

INFORME No. UDAI-051-2018

GUATEMALA, OCTUBRE DE 2018

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



0006

GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

ÍNDICE

BASE LEGAL	1
OBJETIVOS	4
GENERALES	4
ESPECÍFICOS	4
ALCANCE	5
INFORMACIÓN EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	6
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO	12
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	14
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	19
COMISIÓN DE AUDITORÍA	20
ANEXOS	21

BASE LEGAL

El Acuerdo Gubernativo 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 sus cometidos.

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.

Función

En el marco de la función institucional en apoyo a mejorar las condiciones alimenticias de la población y el desarrollo productivo, el Ministerio promueve la constitución de un fideicomiso de inversión que permita, generar un sistema de educación agropecuaria para la formación de recursos humanos, que vaya desde la detección y capacitación de líderes jóvenes hasta la educación formal especializada y post-grado, en áreas necesarias y estratégicas del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico.

A través de la Escritura Constitutiva número 864 de fecha 14 de noviembre de 2001, suscrita por el Escribano de Gobierno, fue creado el Fideicomiso Formación de Recurso Humano, con el objeto de apoyar la formación de recursos humanos estratégicos del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico en su nivel básico,



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

técnico y universitario preferentemente de las Escuelas de Formación Agrícola, Escuela Central de Agricultura y la Escuela Agrícola Panamericana Zamorano. Dicha escritura fue modificada por las Escrituras Públicas 867 de fecha 30 de diciembre de 2002 y 234 de fecha 08 de abril de 2003.

Origen y destino de los recursos

El patrimonio fideicometido asciende a la cantidad de Veinte millones quinientos un mil ciento sesenta y siete quetzales con trece centavos (Q.20,501,167.13), monto que se integra de la manera siguiente: a) Dieciséis millones quinientos veintitrés mil novecientos setenta y cuatro quetzales con cuarenta y cuatro centavos (Q.16,523,974.44), provenientes de los contratos de préstamo PL guión cuatrocientos ochenta diagonal noventa y ocho (PL-480-98) y PL guión cuatrocientos ochenta diagonal noventa y nueve (PL-480-99), suscritos entre el Gobierno de la República de Guatemala y el Gobierno de los Estados Unidos de América, así como remanentes de años anteriores; y otros aportes financieros que destine el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. b) Tres millones novecientos setenta y siete mil ciento noventa y dos quetzales con sesenta y nueve centavos (Q.3,977,192.69), con recursos provenientes de los rendimientos obtenidos por inversiones de los préstamos PL-cuatrocientos ochenta diagonal noventa y ocho (PL-480/98) y PL guión cuatrocientos ochenta diagonal noventa y nueve (PL-480/99).

Elementos personales

Con base a lo que establece la Escritura número 234 del 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 Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima; **Fideicomisario:** El Estado de Guatemala.

Plazo y vencimiento

El plazo contemplado para su ejecución es de 15 años contados a partir del 14 de noviembre de 2001, mismo que no fue prorrogado, por lo que el fideicomiso venció contractualmente el 13 de noviembre de 2016.

Extinción y Liquidación del Fideicomiso

A través del Oficio DCPF-1070-2016 del 15 de noviembre de 2016, la Licenciada Francisca Candelaria Barrera, Jefe de Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, presentó a la Licenciada Elsa Judith Vásquez Flores, Jefe del Departamento de Fideicomisos del Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima, los proyectos de Escritura Pública y Acuerdo Gubernativo, relacionados con la extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, los cuales fueron modificados y aceptados por el Fiduciario.

Leyes, Normas, Reglamentos y Regulaciones Aplicables al Fideicomiso

Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto.
- Decreto Número 2-70, Código de Comercio de Guatemala.
- Decreto Número 57-92, Ley de Contrataciones del Estado.
- Decreto No. 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Decreto Número 50-2016, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2017.
- Acuerdo Gubernativo 540-2013, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Gubernativo Número 9-2017, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo Ministerial No. 25-2010 "A", de los Manuales y Programación de Anticipos.
- Manual para la Administración de Fondos Públicos de Fideicomisos, del Ministerio de Finanzas Públicas.

Específicos

- Escritura de Constitución Número 864, del 14 de noviembre de 2001, del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.
- Escritura de Modificación Número 867, del 30 de diciembre de 2002, del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.
- Escritura de Modificación Número 234, del 08 de abril de 2003, del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

- Reglamento de Administración y Funcionamiento del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.
- Reglamento Uso del Presupuesto de Mejora de Pensum y Claustro de maestros.

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-.

Acuerdo número 107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental.

Nombramiento UDAI-059-2018 de fecha 17 de agosto de 2018, CUA 73338, 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

El examen comprendió la evaluación y revisión de las operaciones, registros y documentación de respaldo presentada por funcionarios y empleados del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, cubriendo el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, con enfoque en auditoría financiera y de cumplimiento, observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- y la normativa que le aplique. El trabajo de campo fue desarrollado del 10 al 14 de septiembre de 2018, en el archivo institucional del fiduciario.

INFORMACION EXAMINADA

Información Financiera, Presupuestaria, Técnica y Otros Aspectos Evaluados

Se realizó evaluación a los Estados Financieros y las operaciones que nos permitieron observar el cumplimiento de la gestión financiera del "Fideicomiso Formación de Recurso Humano", por el período comprendido del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017, se verificó el cumplimiento a las recomendaciones contenidas en los informes de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas y Auditoría Externa.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, mediante cuestionario dirigido al Fiduciario y a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA.

Presentación de los Estados Financieros del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2017

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

Concepto	Totales
PRODUCTOS	
Productos Financieros	
Intereses Nota 6	6,764.15
Negociación en Títulos Valores Nota 6	1,636,994.34
Total de Productos Financieros	1,643,758.49
GASTOS	
Gastos de Ejercicios Anteriores	0.08
Gastos de ejercicios anteriores	0.08
Impuesto sobre la Renta	164,375.87
Impuesto sobre la Renta Nota 7	164,375.87
Total de Gastos	164,375.95
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,479,382.54

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

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

Concepto	Totales
ACTIVO	
Corrientes	
Disponibilidades	
Moneda Nacional Nota 3	308,019.44
Títulos Valores Emisores Nacionales	
Moneda Nacional Nota 4	24,427,946.93
Total de Activos	24,735,966.37
Patrimonio y Pasivos	
PASIVO	
Corrientes	
Cuentas por Pagar	
Impuesto sobre la Renta	
Pasivos Corrientes Totales	0.00
PATRIMONIO FIDEICOMETIDO	
Patrimonio	
Fideicomitente Fundador	20,501,167.13
Resultados Acumulados	
Resultados de Ejercicios anteriores	2,755,416.70
Resultados del Ejercicio	1,479,382.54
Patrimonio Total	24,735,966.37
Total de Patrimonio y pasivos	24,735,966.37

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); Estado de Flujo de Efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 (Anexo III) y Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre 2017 (Anexo IV), se adjuntan al presente informe.

[Handwritten signature]

1. Unidad Monetaria

Los registros contables del Fideicomiso, son llevados en Quetzales (Q), moneda nacional de la República de Guatemala.

2. Principales Políticas y Resumen y Prácticas Contables

Se observó que en las Notas 3 y 4 a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017 literalmente indica lo siguiente:

“Bases de presentación

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

“Resumen de políticas contables

- a) **Efectivo** El efectivo está constituido por los saldos en bancos al cierre provenientes de las aportaciones dinerarias realizadas por el Fideicomitente y los rendimientos obtenidos por la inversión de las mismas, recibidos por el Fiduciario con el objeto de administrar y negociar la inversión de los fondos respectivos.
- b) **Equivalentes al efectivo** Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su

valor. Los saldos de inversiones con vencimientos que no exceden los 90 días son considerados equivalentes de efectivo.

c) Reconocimiento de ingresos y egresos

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

3. Disponibilidades

De la evaluación de las cuentas del Balance General al 31 de diciembre 2017, se determinó que la disponibilidad del Fideicomiso se refleja en dos cuentas de depósitos monetarios números 49-0216162-5 con un saldo de Q.239,381.19 y 49-0316485-9 con un saldo de Q.68,638.25, para un monto total en disponibilidades de Q.308,019.44, dichas cuentas se encuentran a nombre del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

4. Inversiones

Se determinó que al 31 de diciembre 2017, el Fideicomiso cuenta con una inversión en Certificado de Depósito a Plazo, realizada por el Fiduciario, de acuerdo al siguiente cuadro:

Orden	No. Certificado	Banco	Plazo en días	Inicio	Vencimiento	Tasa Interés anual	Monto Inversión en Q.
1	380256	BANTRAB	180	08/11/2017	06/05/2018	7.35%	24,427,946.93
TOTAL INVERSIONES							24,427,946.93

Fuente: Datos obtenidos del Certificado de Depósito a Plazo Fijo, proporcionado por el Fiduciario.

Los intereses generados por la inversión son depositados mensualmente, a la cuenta de depósitos monetarios No. 49-0216162-5 a nombre del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

Con fecha 7 de noviembre de 2016, el Consejo Directivo del Fideicomiso Formación de Recurso Humano en su última reunión emitió la Resolución número CD-01-02-2016, por medio de la cual instruye al Fiduciario para que mientras no se liquide el Fideicomiso invierta los fondos disponibles, no incluyendo los fondos de la cuenta número 49-0316485-9, los cuales serán utilizados para gastos administrativos y operativos, hasta la liquidación del mismo, bajo los siguientes términos:

- Con el banco que presente la mejor oferta por invitación.
- Que se encuentre entre los 6 bancos del país con mayores activos de acuerdo a la publicación de la Superintendencia de Bancos de Guatemala.
- Moneda Quetzales.
- Plazo 180 días, con intereses pagaderos mensualmente.
- Desinversión anticipada, no sea penalizada por el banco.

5. Patrimonio Fideicometido

Integración presentada por el Fiduciario Banco Agromercantil de Guatemala S.A., del movimiento de los aportes recibidos al patrimonio fideicometido a partir de la constitución del fideicomiso hasta el 31 de diciembre de 2017.

DESCRIPCION	PARCIAL	TOTAL
PATRIMONIO PRIMARIO		20,501,167.13
14 noviembre 2001 aporte inicial	16,523,974.44	
30 diciembre 2002 incremento.	3,977,192.69	

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

6. Ingresos

Los ingresos reportados por el Fiduciario, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2017, ascienden a Q.1,643,758.49, que corresponden a los Intereses sobre inversiones por un monto de Q.1,636,994.34 e intereses sobre saldos disponibles por un monto de Q.6,764.15.

7. Gastos

De la evaluación realizada, se observó que los gastos del fideicomiso correspondientes al período de enero a diciembre 2017, ascienden a Q.164,375.95, los cuales están distribuidos así: a) Pago de la retención del 10% de Impuesto sobre Rentas de Capital por un monto de Q.164,375.87 y una rectificación de ejercicios anteriores por Q.0.08.

8. 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



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA

contables, firmas de los responsables, formalidades legales de la documentación contable, observando que estos se realizaron de forma razonable.

9. Registro Tributario Unificado -RTU-

El fideicomiso está inscrito en la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, con el número de identificación tributaria 27258343. En la constancia de actualización tributaria impresa el 28 de agosto 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.

10. 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 y el Fiduciario, se determinó que al 31 de diciembre de 2017 no se logró obtener el Dictamen de Finanzas Públicas, para proceder a la emisión de la Escritura Pública de Extinción, Liquidación y Finiquito del Fideicomiso, por lo cual la extinción y liquidación del fideicomiso Formación de Recurso Humano, aún se encuentra en proceso.

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

A través del Oficio sin número de fecha 7 de septiembre de 2018, el Departamento Jurídico del Fiduciario informa que no tiene conocimiento de la existencia de litigios, procesos, demandas, denuncias u otras reclamaciones de tipo legal a favor o en contra del el Fideicomiso Formación de Recurso Humano, dentro del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

[Firma manuscrita]

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO No.1

Incumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores

Condición

Se solicitó al Auditor de Seguimiento el Reporte del Estado de Avance al cumplimiento de Recomendaciones de la Auditoría Interna, del MAGA, en el cual aparece que al 31 de diciembre de 2017, se encuentran pendientes de desvanecer recomendaciones de los informes: 015-2015, 024-2016 y 028-2017, por los períodos del 01 de enero 2014 al 31 de enero 2015, del 01 de febrero 2015 al 31 de diciembre de 2015 y del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016.

Falta de Plan Operativo Anual: No se presentó evidencia de la implementación de la recomendación del Informe de Auditoría número 15-2015.

No se han realizado regularizaciones de gastos e ingresos del Fideicomiso: No se presentó evidencia de la implementación de la recomendación del Informe de Auditoría número 15-2015.

Notas de Crédito y/o Depósitos de Intereses generados sin remitir al Ministerio de Finanzas Públicas: No se presentó evidencia de la implementación de la recomendación del Informe de Auditoría número 15-2015.

Bienes adquiridos con fondos del fideicomiso no registrados en el SICOIN: No se presentó evidencia de la implementación de la recomendación del Informe de Auditoría número 24-2016.

Falta de planificación y programación ante la extinción y liquidación del fideicomiso: No se presentó evidencia de la implementación de la recomendación del Informe de Auditoría número 24-2016.

Cuentas bancarias no registradas en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN: No se presentó evidencia de la implementación de la recomendación del Informe de Auditoría número 24-2016.

Poco avance para concretizar la extinción y liquidación del fideicomiso: No se presentó evidencia de la implementación de la recomendación del Informe de Auditoría número 28-2017.

Incumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores: No se presentó evidencia de la implementación de la recomendación del Informe de Auditoría número 28-2017.

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.

Comentario de los Responsables

No hubo comentarios de los responsables.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud que no se presentó documentación para la implementación de los hallazgos.

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 15-2015, 24-2016 y 28-2017, correspondientes a los períodos del 01 de enero 2014 al 31 de enero 2015, del 01 de febrero 2015 al 31 de diciembre de 2015 y del 01 de enero de 2016 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 2011 al 31 de diciembre de 2014 y del 01 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2016. Solicitando a través de Oficio de Requerimiento No. UDAI-R-107-2018, del 27 de agosto de 2018, a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, informe y evidencia del cumplimiento.

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	7	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	0	00
RECOMENDACIONES EN PROCESO	7	100
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	00

Informe del 01 de julio 2011 al 31 de diciembre 2014

No.	Hallazgo	Recomendación	Responsable	Acciones de la Administración	Situación		
					Implementada	En proceso	Pendiente
1	Información financiera no registrada en SICOIN.	Que el Fideicomitente gire sus instrucciones al Consejo Directivo y al Subcomité Técnico Operativo, para que se realicen las gestiones necesarias, con el propósito de registrar los ingresos por concepto de intereses y gastos ocasionados, y presentar la realidad presupuestaria del fideicomiso.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	En oficio DCPF-0794-2015 del 19 de agosto de 2015, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos solicitó al Administrador Financiero crear espacio presupuestario para registrar las operaciones del Fideicomiso en el SICOIN. En oficio DCPF-127-2016 del 10 de febrero de 2016, la Jefe de Fideicomisos de la DCPF, remite copia del oficio MAGA-DM/SM-1483-2015/DCPF del 1-9-2015, en el que el Despacho Ministerial expone al Ministro de Finanzas la problemática existente para poder registrar en el SICOIN las operaciones de los Fideicomisos en los cuales el MAGA es el Fideicomitente y le solicita crear los mecanismos para la regularización de los saldos de cada uno. En oficio MAGA-DM-78-2016 del 29/01-2016, el Despacho reiteró la solicitud al MINFIN ESTÁ PENDIENTE QUE EL MINFIN RESUELVA.		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 del 01 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2016

No.	Hallazgo	Recomendación	Responsable	Acciones de la Administración	Situación		
					Implementada	En proceso	Pendiente
1	Incumplimiento a cláusulas contractuales.	Tomando en consideración que el Fideicomiso de Recurso Humano venció el 13 de noviembre de 2016, se recomienda iniciar el proceso de	Presidentes del Consejo Directivo, Presidente del Sub Comité Técnico Operativo, Secretario Titular del Sub Comité Técnico, Secretario Suplente del Sub Comité	En oficio AG-2140-2017 del 31 de agosto de 2017, el Administrador General remite copia del oficio MAGA-DM-1414-AG del 23 de agosto de 2017, en el que el Despacho		X	



0022

GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

		extinción y liquidación del fideicomiso de acuerdo a las leyes aplicables y a su Escritura de Constitución y sus modificaciones.	Técnico, Vicepresidente del Sub Comité Técnico, Representante Titular de la Enca ante el Consejo Directivo y Vicepresidente del Sub Comité Técnico operativo.	Superior gira instrucciones a la Directora de Fideicomisos para que se cumpla con las recomendaciones giradas por la Contraloría General de Cuentas.		
2	Falta de publicación en GUATECOMPRAS.	Tomando en consideración que el Fideicomiso Formación de Recurso Humano venció el 13 de noviembre de 2016, se recomienda iniciar el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de acuerdo a las leyes aplicables y a su Escritura de Constitución y sus modificaciones.	<i>Presidentes del Consejo Directivo, Presidente del Sub Comité Técnico Operativo, Secretario Titular del Sub Comité Técnico, Secretario Suplente del Sub Comité Técnico, Vicepresidente del Sub Comité Técnico, Representante Titular de la Enca ante el Consejo Directivo y Vicepresidente del Sub Comité Técnico operativo.</i>	En oficio AG-2140-2017 del 31 de agosto de 2017, el Administrador General remite copia del oficio MAGA-DM-1414-AG del 23 de agosto de 2017, en el que el Despacho Superior gira instrucciones a la Directora de Fideicomisos para que se cumpla con las recomendaciones giradas por la Contraloría General de Cuentas.	X	
3	Información financiera no registrada en SICOIN.	Tomando en consideración que el Fideicomiso Formación de Recurso Humano venció el 13 de noviembre de 2016, se recomienda iniciar el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de acuerdo a las leyes aplicables y a su Escritura de Constitución y sus modificaciones.	<i>Presidentes del Consejo Directivo, Presidente del Sub Comité Técnico Operativo, Secretario Titular del Sub Comité Técnico, Secretario Suplente del Sub Comité Técnico, Vicepresidente del Sub Comité Técnico, Representante Titular de la Enca ante el Consejo Directivo y Vicepresidente del Sub Comité Técnico operativo.</i>	En oficio AG-2140-2017 del 31 de agosto de 2017, el Administrador General remite copia del oficio MAGA-DM-1414-AG del 23 de agosto de 2017, en el que el Despacho Superior gira instrucciones a la Directora de Fideicomisos para que se cumpla con las recomendaciones giradas por la Contraloría General de Cuentas. En OFICIO UDAI-S-056-2018 del 2 de marzo de 2018, la UDAI-MAGA, solicitó al Despacho Ministerial, girar sus instrucciones nuevamente para que se implemente la recomendación, que en oficio DM-MM-407-2018, el Despacho solicitó a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, implementar.	X	

[Handwritten signature]





GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0023

4	Falta de auditoría externa	Tomando en consideración que el Fideicomiso de Formación de Recurso Humano venció el 13 de noviembre de 2016, se recomienda iniciar el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de acuerdo a las leyes aplicables y a su Escritura de Constitución y sus modificaciones.	Presidentes del Consejo Directivo, Presidente del Sub Comité Técnico Operativo, Secretario Titular del Sub Comité Técnico, Secretario Suplente del Sub Comité Técnico, Vicepresidente del Sub Comité Técnico, Representante Titular de la Enca ante el Consejo Directivo y Vicepresidente del Sub Comité Técnico operativo.	En oficio AG-2140-2017 del 31 de agosto de 2017, el Administrador General remite copia del oficio MAGA-DM-1414-AG del 23 de agosto de 2017, en el que el Despacho Superior gira instrucciones a la Directora de Fideicomisos para que se cumpla con las recomendaciones giradas por la Contraloría General de Cuentas.		X	
5	Falta de documentos de respaldo en pago de servicios técnicos.	Tomando en consideración que el Fideicomiso de Formación de Recurso Humano venció el 13 de noviembre de 2016, se recomienda iniciar el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de acuerdo a las leyes aplicables y a su Escritura de Constitución y sus modificaciones.	Presidentes del Consejo Directivo, Presidente del Sub Comité Técnico Operativo, Secretario Titular del Sub Comité Técnico, Secretario Suplente del Sub Comité Técnico, Vicepresidente del Sub Comité Técnico, Representante Titular de la Enca ante el Consejo Directivo y Vicepresidente del Sub Comité Técnico operativo.	En oficio AG-2140-2017 del 31 de agosto de 2017, el Administrador General remite copia del oficio MAGA-DM-1414-AG del 23 de agosto de 2017, en el que el Despacho Superior gira instrucciones a la Directora de Fideicomisos para que se cumpla con las recomendaciones giradas por la Contraloría General de Cuentas.		X	
6	Incumplimiento en la ejecución del Plan Operativo Anual -POA-	Tomando en consideración que el Fideicomiso de Formación de Recurso Humano venció el 13 de noviembre de 2016, se recomienda iniciar el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso de acuerdo a las leyes aplicables y a su Escritura de Constitución y sus modificaciones.	Presidentes del Consejo Directivo, Presidente del Sub Comité Técnico Operativo, Secretario Titular del Sub Comité Técnico, Secretario Suplente del Sub Comité Técnico, Vicepresidente del Sub Comité Técnico, Representante Titular de la Enca ante el Consejo Directivo y Vicepresidente del Sub Comité Técnico operativo.	En oficio AG-2140-2017 del 31 de agosto de 2017, el Administrador General remite copia del oficio MAGA-DM-1414-AG del 23 de agosto de 2017, en el que el Despacho Superior gira instrucciones a la Directora de Fideicomisos para que se cumpla con las recomendaciones giradas por la Contraloría General de Cuentas.		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.

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



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0024

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.

[Firma manuscrita]

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

[Handwritten signatures]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

COMISIÓN DE AUDITORÍA

Página 20 de 33

0026

Jorge Geovanni Padilla Galdámez
Auditor

Julio David Matz
Auditor

Erick Francisco Castillo Contreras
Jefe de Auditores

José Luis Rojas Rivera
Auditor Interno



ANEXO I
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

B4M

FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO

Balance General
 (Cifras en Q.)
 Al 31 de diciembre de 2017

ACTIVO

Corrientes		
Disponibilidades		308,019.44 ✓
Moneda nacional	308,019.44	
Moneda extranjera	0.00	
Titulos Valores Emisores Nacionales		24,427,946.93 ✓
Moneda nacional	24,427,946.93	
Moneda extranjera	0.00	
Cuentas Por Cobrar		0.00
Cuentas por liquidar	0.00	
Total de Activos		24,735,966.37

Patrimonio y pasivos

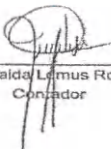
PASIVO


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

PATRIMONIO FIDEICOMETIDO

Patrimonio		20,501,167.13
Fideicomitante Fundador	20,501,167.13	
Resultados Acumulados		4,234,799.24
Resultado de Ejercicios anteriores	2,755,416.70	
Resultado del Ejercicio	1,479,382.54	
Patrimonio total		24,735,966.37
Total de patrimonio y pasivos		24,735,966.37

Guatemala, 31 de diciembre de 2017


 Jery Zoraida Lemus Rodriguez
 Contador


 Elsa Judith Vásquez Flores
 Representante Legal

7a. avenida 7-30 zona 9
 Guatemala 01009
 T (502) 2338-6565
 F (502) 2338-6565

www.b4m.com.gt

ANEXO II
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

BAM

FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO

Estado de Resultados

(Cifras en Q.)

dal 1 de enero al 31 de diciembre de 2017

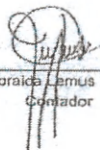
PRODUCTOS

Productos Financieros	
Intereses	8,764.15
Negociación en Títulos Valores	1,636,994.34
Producto por Operaciones en Moneda Extranjera	
Intereses	0.00
Negociación en Títulos Valores	0.00
Variaciones y Ganancias Cambiarias	
Variaciones Tipo de Cambio	0.00
Otros	0.00
Productos Extraordinarios	
Otros	0.00
Productos de Ejercicios Anteriores	
Productos de Ejercicios Anteriores	0.00
Total Productos	1,643,768.49

GASTOS

Gastos de Operación en Moneda Extranjera	
Negociación Títulos Valores	0.00
Gastos de Administración	
Comité Fideicomiso	0.00
Impuestos, Arbitrios y Contribuciones	0.00
Honorarios Profesionales	0.00
Gastos Varios	0.00
Variaciones y Ganancias Cambiarias	
Variaciones Tipo de Cambio	0.00
Pérdida Cambiaria	0.00
Gastos por Servicios	
Comisiones Fiduciarias	0.00
Comisiones Bancarias	0.00
Gastos de Ejercicios Anteriores	
Gastos de Ejercicios Anteriores	0.08
Impuesto Sobre la Renta	
Impuesto Sobre la Renta	164,375.87
Total Gastos	164,375.95
	1,479,392.54

Guatemala, 31 de diciembre de 2017


 Jeny Zoraida Lemus Rodríguez
 Contador


 Elsa Judith Vázquez Flores
 Representante Legal

7a. avenida 7-30 zona 9
 Guatemala 01009
 T (502) 2338-6565
 F (502) 2338-6566

www.bam.com.gt

ANEXO III
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

BAM

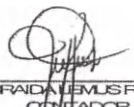
Fideicomiso Formación de Recurso Humano
 Estado de Flujo de Efectivo
 Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017

670

DESCRIPCIÓN	TOTALES	NETOS
Flujo de Efectivo por Actividades de Operación		
Ganancia (Pérdida) Neta	1,479,382.54	
Partidas de Conciliación Entre La Utilidad Neta y el Efectivo Neto Provisto por (o usado en) Actividades de Operación		
Depreciaciones	0.00	
Ajustes por revaluación de tipo de cambio moneda extranjera	0.00	
Provisiones para Prestaciones de Becas	0.00	
Ganancia (Pérdida) en Negociación de Inversiones	0.00	
Provision del Impuesto Sobre la Renta	0.00	
Otros Productos y Gastos	164,375.87	1,643,758.41
Cambios Netos en Activos Y Pasivos		
Aumento (Disminución) Neta en Cuentas por Cobrar	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Gastos Anticipados	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Cuentas por Pagar	0.00	
Pago de Provisiones Laborales	0.00	
Impuestos Pagados	(164,375.87)	
Otros pagos sobre utilidades no distribuidas	0.00	(164,375.87)
Efectivo Neto Provisto por (usado en) Actividades de Operación		1,479,382.54
Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión		
Aumento (Disminución) Neta en Inversiones Temporales	(1,359,969.95)	
Aumento (Disminución) Neta en Otras Inversiones	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Inmuebles	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Muebles	0.00	
Efectivo Neto Provisto por (o usado en) Actividades de Inversión		(1,359,969.95)
Flujos de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Aumento (Disminución) Neta en Créditos Obtenidos	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Capital Social Pagado	0.00	
Aumento (Disminución) Neta en Capital Complementario	0.00	
Dividendos Pagados	0.00	
Efectivo Neto Provisto por (o usado en) Actividades de Financiamiento		0.00
Aumento (Disminución) Neta en el Efectivo al Final del Año		119,412.59
Efectivo al inicio del Año		188,606.85
Efectivo al Final del Año		308,019.44

Guatemala, 31 de diciembre de 2017

El infrascrito Perito Contador registrado ante la Superintendencia de Administración Tributaria bajo el número 1809291-8 CERTIFICA: Que el Estado de Flujo de Efectivo se preparó con base a cifras obtenidas de los registros contables del Fideicomiso Formación de Recurso Humano por el periodo terminado el treinta y uno de diciembre de 2017. Por lo anterior, firmo y sello el presente el día 10 del mes de enero del año 2018, en ciudad de Guatemala.


 JENY ZORAIDA LEMUS RODRIGUEZ
 CONTADOR

Jeny Zoraida Lemus Rodriguez
 PERITO CONTADOR
 NIT: 1809291-8


 ELSA JUDITH VASQUEZ FLORES
 REPRESENTANTE LEGAL

7a. avenida 7-30 zona 9
 Guatemala 01009
 T (502) 2338-6565
 F (502) 2338-6566

www.bam.com.gt

ANEXO IV
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017

Nota 1 Constitución y Objetivo

Por medio de Acuerdo Gubernativo novecientos cincuenta y uno guion noventa y nueve (951-99) de fecha 29 de diciembre de 2009, el Presidente de la República de Guatemala, ordenó la creación del Fideicomiso "**Formación de Recurso Humano**" (El Fideicomiso) como fondo dotal. Según resolución número SG-2947-2000 del 13 de noviembre del año 2000, se aprobó la adjudicación realizada por la Junta de Cotización nombrada para el efecto, en la que se designó al Banco Agrícola Mercantil de Guatemala, S. A. para la contratación de los servicios de administración del Fideicomiso. Dicha entidad bancaria según consta en Escritura Pública número 179 de fecha 18 de octubre del año 2000, se fusionó con Banco del Agro, S. A. y Corporación del Agro, S. A. integrándose en una nueva sociedad mercantil denominada Banco Agromercantil de Guatemala, S. A.

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

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

El contrato del Fideicomiso tiene como finalidad la administración del Patrimonio Fideicometido, a manera de posibilitar el logro de los siguientes objetivos: a) Apoyar la formación de recursos humanos estratégicos del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico en su nivel básico, técnico y universitario, preferentemente de las Escuelas de Formación Agrícola, Escuela Nacional Central de Agricultura y Escuela Agrícola Panamericana Zamorano; b) Celebrar convenios de cooperación con entidades nacionales o internacionales interesadas en apoyar la formación de recursos humanos estratégicos del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico; y c) Diseñar políticas y estrategias de inversión con el fin de obtener los máximos rendimientos de los fondos fideicometidos.

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

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

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

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

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

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

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Nota 2 Unidad monetaria

Los registros contables del Fideicomiso, son llevados en quetzales (Q), moneda nacional de la República de Guatemala. Al 31 de diciembre de 2017, la tasa de cambio referencia del mercado bancario era de Q 7.34477 por US\$ 1.

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

Nota 3 Bases de presentación

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

Nota 4 Resumen de políticas contables

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

a) Efectivo

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

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

b) Equivalentes al efectivo

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

c) Transacciones en moneda extranjera

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

d) Muebles

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

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

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

e) Patrimonio fideicometido

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

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

f) Reconocimiento de ingresos y egresos

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

g) Impuesto sobre la renta

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

h) Uso de estimaciones contables

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

Nota 5 Período contable

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

Nota 6 Disponibilidad y equivalentes

El efectivo está constituido por saldos disponibles sobre los cuales no existe ninguna restricción. Al 31 de diciembre de 2017 estaba integrado de la siguiente manera:

Nota 6 Efectivo y Equivalente de Efectivo

Banco del País Moneda Nacional	308,019
Banco del País Moneda Extranjera	-
	<u>308,019</u>
(+) Equivalentes de Efectivo	<u>24,427,947</u>
	<u>24,735,966</u>

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Nota 7 Equivalentes de efectivo

Los equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2017, estaban integrados como se muestra en la siguiente:

Certificado de depósito a plazo fijo	Fecha de vencimiento	Plazo días	Monto Original	Tasa de interés	Monto Q.
BANTRAB CDP 1290022411	06/05/2018	180	24,427,947	7.35%	24,427,947
Total Inversiones					24,427,947
Menos: Equivalentes de Efectivo					24,427,947
Inversiones Temporales					0

Nota 8 Ganancias y pérdidas de ejercicios anteriores Al 31 de diciembre de 2017, los resultados de ejercicios anteriores se integraban de la siguiente manera:

Ganancias y Pérdidas de Ejercicios Anteriores

Ganancias por aplicar de ejercicios anteriores

Ejercicio 2002	579,805	
Ejercicio 2003	706,027	
Ejercicio 2006	522,929	
Ejercicio 2007	368,082	
Ejercicio 2008	783,334	
Ejercicio 2009	1,968,989	
Ejercicio 2012	252,076	
Ejercicio 2013	3,710	
Ejercicio 2016	772,906	
Ejercicio 2017	1,479,383	7,437,241

Pérdidas por aplicar de ejercicios anteriores

Ejercicio 2004	(909,694)	
Ejercicio 2005	(183,937)	
Ejercicio 2010	(918,173)	
Ejercicio 2011	(842,715)	
Ejercicio 2014	(190,433)	
Ejercicio 2015	(157,489)	(3,202,441)
		4,234,800

Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

Nota 9 Productos del Periodo

Los productos al 31 de diciembre de 2017, corresponde al interés que se generaron en las cuentas bancarias Q6,764 y certificados de depósito a plazo Q1,636,994, así como la variación cambiaria en tipo de cambio generada de las cuentas en dólares.

Nota 10 Gastos del Periodo

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2017, el Fideicomiso incurrió en los gastos detallados a continuación:

Impuestos, Arbitrios y Contribuciones	164,376
Gastos de Becas	-
Variación Tipo de Cambio	-
Comisiones Bancarias	-
	<u>164,376</u>

Nota 11 Impuesto Sobre la Renta / Rentas de Capital

Régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas

De conformidad con el Libro I Impuesto sobre la Renta del Decreto No. 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala publicado el 5 de marzo de 2012, a partir del 1 de enero de 2013 El Fideicomiso adoptó el Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas para la determinación del impuesto sobre la renta, que establece para los periodos de liquidación comprendidos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, un tipo impositivo del 5% sobre la renta imponible mensual hasta Q30,000 más un 7% sobre el excedente de la renta imponible mensual sobre este monto, considerando como renta imponible el total de ingresos afectos. Adicionalmente, las rentas del capital y las ganancias de capital están gravadas con un tipo impositivo del 10% y la distribución de dividendos, ganancias y utilidades está gravada con un tipo impositivo del 5%.



Notas Fideicomiso Formación de Recurso Humano

La integración de la determinación de la renta imponible y del gastos de Impuesto Sobre la Renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 se incluye:

Renta Bruta (total de ingresos)	1,643,758
Menos:	
Rentas de Capital	1,643,758
Renta Imponible 7%	-
Otros movimientos/ajustes (fluctuación, variación TC) 7%	-
Renta con pago definitivo (rango de renta imponible de Q30,000 en adelante)	-
Base Variable	-
Tasa Aplicable	7%
Impuesto Determinado	-
Más:	
Importe fijo de Q1,500 por cada declaración mensual presentada total 12	-
Impuesto Determinado 7%	-
Renta Imponible 5%	-
Base Variable	-
Tasa Aplicable	5%
Impuesto Determinado	-
Total Impuesto Determinado Régimen Simplificado	-
Impuesto Sobre Rentas de Capital	164,376
Gasto Impuesto Sobre la renta	164,376

Las rentas de capital se integran de la siguiente manera:

Intereses en cuentas bancarias	6,764
Intereses sobre títulos valores	1,636,994
Total Ingresos Afectos	1,643,758
Impuesto Sobre la Renta por Rentas de Capital	164,376

Guatemala, 31 de diciembre de 2017

Jeny Zoraida Lemus Rodríguez
Contador

Elsa Judith Vásquez Flores
Representante Legal