

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 20839

AUDITORIA FINANCIERA
AUDITORIA AL FIDEICOMISO PROYECTO DE DESARROLLO
RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES
DEL 01 DE ENERO DE 2011 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2012

GUATEMALA, FEBRERO DE 2013



INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	6
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	9
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	12
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	14
COMISION DE AUDITORIA	15



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre de 2010 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el Artículo 2, establece que le corresponde al Ministerio atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, así como aquellas que tiene por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional, en tal sentido ha suscrito contratos de fideicomiso a fin de cumplir con sus cometidos; así mismo, el Reglamento en el Artículo 20 indica 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.

En el marco de la función institucional en apoyo a mejorar las condiciones alimenticias de la población y el desarrollo productivo, mediante Acuerdo Gubernativo número trescientos sesenta y ocho guión noventa y tres (368-93), de fecha diecisiete (17) de septiembre de mil novecientos noventa y tres (1993), se facultó a los Ministros de Finanzas Públicas y de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que comparecieran ante el Escribano de Gobierno, a suscribir con el Representante Legal del Banco Nacional de Desarrollo Agrícola -BANDESA-, la escritura pública de fideicomiso número 426, la que indica textualmente en su cláusula tercera lo siguiente: “El capital de este fideicomiso asciende a un monto en quetzales hasta el equivalente de DOS MILLONES DIEZ MIL, DERECHOS ESPECIALES DE GIRO (DEG 2,010,000.00) provenientes del fondo Internacional de Desarrollo Agrícola -FIDA-; más un monto en quetzales hasta el equivalente en florines holandeses de UN MILLON SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US \$ 1,734,000.00) provenientes de los fondos de la donación holandesa. El capital fideicometido podrá incrementarse con donaciones o préstamos que se contraten con este propósito, y/o fondos nacionales que el Estado asigne en su Presupuesto General de Ingresos y Egresos”.

El fideicomiso denominado “Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes”, fue constituido mediante la Escritura Pública número 426 de fecha 18 de noviembre de 1993, autorizada por el Abogado y Notario Byron René Díaz Orellana, Escribano de Gobierno, modificada por Escrituras Públicas números 456 del 4 de septiembre de 1996, 865 del 14 de noviembre de 2001, 229 del 8 de abril de 2003 y 505 del 01 de septiembre de 2005.

La Escritura Pública número 505 de fecha uno de septiembre de dos mil cinco, autorizada por la Licenciada, Mylenne Yasmin Monzón Letona, Escribana de



Cámara y de Gobierno, modificó la Cláusula Tercera, Capital Fideicometido de la Escritura Pública número cuatrocientos veintiséis (426), autorizada por el Escribano de Cámara y de Gobierno, el dieciocho de noviembre de mil novecientos noventa y tres, disminuyendo el capital fideicometido en Q10,000,000.00.

De conformidad a su estructura legal, este fideicomiso se encuentra integrado de la manera siguiente: Fideicomitente, El Estado de Guatemala, representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; Fiduciario, El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima -BANRURAL-; Fideicomisarios, El Estado de Guatemala y la población campesina del área del proyecto que cumpla con los requisitos para ser beneficiario de crédito con fondos del fideicomiso. De acuerdo con la Cláusula Octava de la Escritura Pública de modificación, ampliación y unificación número 865, el plazo del fideicomiso será de 20 años contados a partir de la fecha de constitución.

El objetivo del fideicomiso, es canalizar vía crédito directo o a través de Instituciones Intermediarias de Servicios -IISE's-, hacia los beneficiarios del proyecto, los fondos necesarios para realizar las actividades productivas, de tal forma que el crédito sea un insumo estratégico para asegurar la adopción de tecnología y facilitar que se desarrollen dichas actividades productivas, por los pequeños productores individuales u organizados en los destinos que se establecen en el Reglamento de Crédito, tendientes a incrementar significativamente la autosuficiencia alimentaria, los ingresos reales y la diversificación de las actividades económicas familiares de los pequeños productores en el área de cobertura del proyecto.

El monto del capital pagado del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, al 30 de septiembre de 2012, es de once millones quinientos treinta y cuatro mil cuarenta y nueve quetzales con cuarenta y cinco centavos. (Q.11,534,049.45) y el plazo del fideicomiso vence el 17 de noviembre de 2013.

A través del Oficio número 1088-2012-DC del 17 de octubre de 2012, la Dirección de Contabilidad del Estado, informa que según libros mayores auxiliares de cuentas generados del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN WEB, el Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, de este Ministerio presenta las siguientes cuentas contables con saldos pendientes al 31 de agosto de 2012:

- a) Préstamos Otorgados al Sector Privado por Q.311,000.00.
- b) Fondos en Fideicomisos hasta 1999, por Q.10,381,126.85.

Así mismo la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, a



través del Oficio DCPF-01027-2012 del 30 de noviembre del 2012, informa que se están realizando las gestiones correspondientes para solucionar dicha situación.

Con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Nombramiento UDAI-092-2012, se practicó Auditoría Financiera al Fideicomiso Programa de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la gestión Financiera del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, se realizó bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del Sistema de Control Interno.
- Comprobar la existencia de fondos y valores.
- Evaluar la razonabilidad de los gastos.
- Determinar si las transacciones se realizan conforme a procedimientos escritos.
- Evaluar la cartera de préstamos.
- Verificar el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos aplicables.
- Establecer la razonabilidad de los Estados Financieros.
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas, tanto en informes de la Unidad de Auditoría Interna, como de la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La Auditoria se efectuó por el período del 01 de enero de 2011 al 30 de septiembre de 2012, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas -CGC-.

Limitaciones al alcance:

Con Oficio UDAI-807-2012 del 6 de diciembre de 2012, dirigido al Director de



Departamento de Fideicomisos del Banco de Desarrollo Rural S.A. se solicitaron los estados de flujo de efectivo, correspondientes al período en evaluación, sin embargo estos no fueron proporcionados.

INFORMACION EXAMINADA

El banco de Desarrollo Rural Sociedad Anonima -BANRURAL-, Fiduciario del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, presentó los Estados Financieros consistentes en Balance General y Estado de Resultados correspondientes al período auditado y documentación relacionada, de los cuales se extrae la siguiente información financiera:

Balance General condensado al 30 de septiembre de 2012.

(Cantidades expresadas en quetzales)

ACTIVO	PARCIAL	TOTAL
Disponibilidades		1,267,652.35
Bancos	25,151.47	
Otros Bancos	1,242,500.88	
Inversiones Temporales		6,800,000.00
Títulos valores de emisiones nacionales	6,800,000.00	
Cartera de Créditos		3,335,223.03
Vigentes		
Al día	1,383,441.46	
Vencidos		
En cobro administrativo	2,996,043.28	
Sub total	4,379,484.74	
(-) Estimación por Valuación	(1,044,261.71)	
Productos Financieros por Cobrar		7,237,693.31
Cuentas por Cobrar		9,227.73
SUMA TOTAL ACTIVO		18,649,796.42
PASIVO		7,241,893.27
Cuentas por pagar	4,199.96	
Otras Cuentas Acreedoras	7,237,693.31	
SUMA TOTAL PASIVO		7,241,893.27
CAPITAL PAGADO		11,534,049.45
Capital Autorizado	11,635,884.10	
(-) Asignaciones por recibir	(5,244,584.10)	
Otras aportaciones	5,142,749.45	
Resultados por Aplicar		(126,146.30)
(-) Perdidas por	(302,198.36)	
Resultados del Ejercicio	176,052.06	
SUMA TOTAL CAPITAL Y SUPERAVIT		11,407,903.15
TOTAL IGUAL AL ACTIVO		18,649,796.42

Fuente: Balance General Condensado del Banco de Desarrollo Rural S.A. al 30/9/2012.



Estado de Resultados condensado del 01 de enero al 30 de septiembre 2012.**(Cantidades expresadas en quetzales)**

PRODUCTOS DEL EJERCICIO		287,746.70
Intereses	287,746.70	
Comisiones	0.00	
Recuperaciones s/Cuentas Incobrables	0.00	
Productos Extraordinarios	0.00	
Diversos	0.00	
GASTOS DEL EJERCICIO		111,694.64
Funcionarios y Empleados	0.00	
Comisiones	68,313.09	
Impuestos Arbitrios y Contribuciones	0.00	
Depreciaciones	0.00	
Gastos Varios	15,399.96	
Gastos Específicos	0.00	
Cuentas y Valores Incobrables	27,981.59	
Gastos Extraordinarios	0.00	
Amortizaciones	0.00	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		176,052.06
RECTIFICACION EJERC.ANTERIORES		
Productos	0.00	
Gastos	0.00	
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		176,052.06
Impuesto sobre la renta	0.00	
GANANCIA (PERDIDA) NETA		176,052.06

Fuente: Estado de Resultados Condensado del Banco de Desarrollo Rural S.A. al 30/9/2012.

Integración de las aportaciones anuales de capital.**(Cantidades expresadas en quetzales)**

DESCRIPCIÓN	MONTO
AÑO 1994	515,000.00
AÑO 1995	1,428,500.00
AÑO 1996	4,230,900.00
AÑO 1997	4,712,400.00
AÑO 1998	4,754,500.00
AÑO 1999	750,000.00
TOTAL APORTACIONES RECIBIDAS	16,391,300.00
Devolución del capital fideicometido según Escritura 505 del año 2008	(10,000,000.00)
TOTAL CAPITAL FIDEICOMETIDO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2012.	6,391,300.00

Fuente: Datos proporcionados por el Banco de Desarrollo Rural S.A. al 30/9/2012.



Integración de las Inversiones.

Las inversiones se encuentran depositadas en el Banco de Desarrollo Rural S.A., quien también actúa como Fiduciario, de los fondos del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes. Al 30 de septiembre de 2012 el Fiduciario en el Balance General Condensado, presenta un monto por Q.6,800,000.00 el cual se integra de la siguiente manera:

(Cantidades expresadas en quetzales)

CERTIFICADO	FECHA DE		PLAZO	FECHA DE	FECHA DE	TASA	MONTO
No.	INVERSION	MONTO	DIAS	VENCIMIENTO	PAGO	%	INTERESES
399082	25/11/2011	3,000,000.00	365	23/11/2012	24/11/2012	6.25	187,500.00
432164	30/04/2012	1,800,000.00	365	29/04/2013	29/04/2013	5.75	103,500.00
453778	09/08/2012	2,000,000.00	365	08/08/2013	09/08/2013	6.25	125,000.00
		6,800,000.00					416,000.00

Integración de la Cartera de Créditos.

Al 30 de septiembre de 2012, la cartera de créditos asciende a un total de Q.4,379,484.74, según el Balance General presentado por el Fiduciario, integrada por 217 préstamos de los cuales Q.1,383,441.46 equivalen al 32% de préstamos vigentes al día y Q.2,996,043.28 equivalen al 68% de préstamos vencidos en cobro administrativo. Durante los nueve meses del año 2012, la recuperación del capital de los préstamos en cobro administrativo, representaron un 3% que equivale a Q.77,250.00 considerandose una recuperación de los créditos muy baja.

Durante el período objeto de revisión se verificó que el fiduciario no colocó nuevos créditos, por lo que los objetivos del fideicomiso ya no se están cumpliendo.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Unidad Monetaria.

Las operaciones del fideicomiso se contabilizan en quetzales.

Políticas y Prácticas Contables.

El Fiduciario utiliza Normas y Prácticas de Contabilidad Generalmente Aceptadas, disposiciones emitidas por la Junta Monetaria y otras disposiciones que son de



observancia obligatoria para todas las entidades bancarias que operan en Guatemala, para la preparación y presentación de estados financieros.

Para los registros contables, el fideicomiso utiliza como referencia el Manual de Instrucciones Contables para Entidades Sujetas a la Vigilancia e Inspección de la Superintendencia de Bancos.

Disponibilidades.

Las disponibilidades del fideicomiso al 30 de septiembre de 2012, según el Balance General se reflejan en la cuenta contable denominada Bancos con un saldo de Q.25,151.47, cuenta que registra tanto el efectivo del fideicomiso como el efectivo del fiduciario y en la cuenta contable denominada Otros Bancos con un saldo de Q.1,242,500.88, integrada por 2 cuentas de ahorro números 4-099-03686-9 a nombre de Proyecto de Desarrollo Rural Sierra de los Cuchumatanes por Q.295,383.74 y 4-033-02072-6 a nombre de R.CTASINC.FPDRSCU por Q.947,117.14, las cuentas de ahorro fueron aperturadas en el Banco de Desarrollo Rural S.A.

Inversiones.

Las inversiones financieras fueron efectuadas de acuerdo a la Cláusula Décima de la Escritura Pública número 865, del 14 de noviembre de 2001. Al 30 de septiembre de 2012 ascienden a Q.6,800,000.00, encontrándose respaldadas por Certificados de Depósito a Plazo Fijo reconocidos en el sistema financiero nacional.

Pagos efectuados al Fiduciario durante el período de enero a septiembre 2012.

Concepto	Porcentaje Pactado	Base para cálculo	Valor comisión pagada en Q.
Comisión por administración del fideicomiso.	1% anual	Capital fideicometado efectivamente recibido, por el fiduciario.	47,847.45
Comisión sobre ingresos por recuperación de intereses sobre préstamos.	2.25% de la tasa aplicada al préstamo	La tasa de interés aplicada a los préstamos otorgados a los beneficiarios.	20,465.64
TOTAL PAGADO			68,313.09

Los diferentes conceptos arriba indicados se describen en la Escritura Pública número 865, que modifica, amplia y unifica cláusulas del fideicomiso del 14 de noviembre de 2001, en su Cláusula Decima Primera.



Según el porcentaje aplicado a los ingresos por recuperación de intereses sobre los préstamos otorgados a los beneficiarios, el fiduciario recibe entre un 0.21 y 0.30 por ciento de comisión, cuando las tasas de interés aplicadas a los préstamos oscilan entre un 7.50 y 10.50 por ciento.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Fiduciario no presentó la Resolución para exención de impuestos del fideicomiso obtenida para el año 2011, no obstante que realizó el pago correspondiente a dicha gestión.

Condición

En el mes de mayo de 2012 se constató que el fiduciario realizó un pago por valor de Q.16,800.00 quetzales según factura número 896, a favor del Licenciado Oscar Velasquez, integrado por Q.5,600.00 por el seguimiento al proceso contencioso administrativo interpuesto para obtener una exención de impuestos para el fideicomiso correspondiente al año 2011, y Q.11,200.00 por la obtención favorable de la Resolución del proceso por la exención de impuestos para el mismo año. Dicha resolución fue solicitada al fiduciario a través del Oficio UDAI-807-2012 del 6 de diciembre 2012, sin que fuera presentada la misma.

Criterio

El Contrato de Modificación, Ampliación y Unificación de Cláusulas de Fideicomiso número 865, en su cláusula sexta, Derechos y Obligaciones de las partes, en su numeral romano II) DEL FIDUCIARIO, numeral 2) Obligaciones, literal d) indica: “suministrar mensualmente al Fideicomitente, dentro de los primeros quince (15) días del mes siguiente, los estados financieros del fideicomiso y cualquier otra información que razonablemente le requiera con la debida antelación”.

Causa

Incumplimiento del fiduciario a la obligación contractual de presentar la documentación requerida, relacionada al fideicomiso.

Efecto

Incertidumbre en los gastos que realiza el fiduciario con los fondos del fideicomiso.

Recomendación

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

Solicite al fiduciario el reintegro de Q.11,200.00 a las disponibilidades del fideicomiso, correspondientes al pago realizado al Licenciado Oscar Velasquez en la factura 896, por concepto de Resolución favorable del proceso contencioso administrativo interpuesto por la exención de impuestos, en virtud de que a la fecha de la auditoría aún no se ha recibido la Resolución referida.



Comentario de los Responsables

Copiado literalmente:

En atención a lo requerido por la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, no es posible entregar la RESOLUCIÓN FAVORABLE del proceso Contencioso Administrativo, derivado que a la fecha no se ha concluido dicho proceso, estando en espera que el Juzgado emita la resolución respectiva.

En nota de fecha 18 de enero de 2011, del Licenciado Oscar Velasquez enviada al fiduciario indica: nuestros honorarios por cada Proceso Contencioso Administrativo, eran de Q.10,000.00 lo cual no incluye gastos ni otros trámites o procesos. Esto debido a que no podíamos inferir cual sería la estrategia de la demandada, en este caso la SAT, por otra parte en acuerdo con el Licenciado Joel Fernández, se pacto una facturación adicional de Q.20,000.00 por cada sentencia favorable que se obtuviera.

En adición, no hemos facturado en ningún caso las impugnaciones o procesos que se han derivado tales como atender y lograr una resolución favorable en los casos de Excepciones Previas, Recursos de Reposición, planteados por la Administración Tributaria y en algunos casos los Amparos o Casación que han sido resueltos en forma favorable para los Fideicomisos del Banco.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en virtud de que los comentarios vertidos en los documentos presentados por el fiduciario, se contradicen con el cobro descrito en la factura 896 que indica honorarios por obtención favorable de la resolución del proceso contencioso administrativo.

Hallazgo No.2

No se nombró a los representantes del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación ante el Comité Técnico del Fideicomiso.

Condición

Se estableció que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, no realizó las gestiones correspondientes para que se nombrarán nuevos representantes del Ministerio ante el Comité Técnico del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural en la Sierra de los Chuchumatanes, toda vez que el último Representante Titular nombrado según Acuerdo Ministerial No. 037-SGN-2010 del 14 de mayo de 2010, ya no labora para el Ministerio; asimismo, el Representante Suplente nombrado en Acuerdo Ministerial No. 004-SGN-2010 del 15 de enero 2010, ya no ejerce las funciones para los cuales fue nombrado.



Criterio

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

Causa

Falta de seguimiento oportuno en la sustitución de los funcionarios responsables representantes del Ministerio ante el Comité Técnico del Fideicomiso.

Efecto

No existen funcionarios representantes del Ministerio que figuren actualmente como responsables ante el Comité Técnico del Fideicomiso.

Recomendación**Para la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos:**

Gire sus instrucciones a donde corresponda, para que a la brevedad posible se realicen las gestiones ante el Despacho Ministerial del MAGA para que se nombren los Representantes Titular y Suplente ante el Comité Técnico del Fideicomiso, a efecto se siga coordinando las actividades propias del mismo hasta su liquidación.

Comentario de los Responsables

Copiado literalmente:

El nombramiento del Representante Titular nombrado según Acuerdo Ministerial No. 037-SGN-2010 del 14 de mayo de 2011, estuvo vigente hasta los primeros días del mes de enero de 2012, cuando la Doctora CARMEN AIDEÉ SANDOVAL ESCRIBA DE CORADO, dejó de ejercer el cargo para el cual estaba nombrada y el representante suplente ejerció sus funciones hasta el 30 de junio de 2011 fecha en que se presentó su renuncia al cargo.

Esta Dirección por medio de Oficio DCPF-975-2011 del 4 de noviembre de 2011 (copia adjunta), sometió a consideración del Despacho Superior el nombramiento del representante suplente, sin embargo, no fue realizado y ante el cambio de autoridades superiores en el mes de enero de 2012, por medio del Oficio DCPF-128-2012 del 1 de febrero de 2012 (copia adjunta), se realizó la gestión pertinente.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo debido a que los oficios presentados, por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA el 04 de noviembre de 2011 y el 01 de febrero del 2012 ante el Despacho Superior, únicamente hacen referencia al nombramiento del Representante Suplente y Secretario, no así al nombramiento del Representa Titular, el cual al 31 de enero de 2012 ya se encontraba vencido.

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

De la Unidad de Auditoría Interna.

De conformidad con el inciso b), numeral 4, NORMAS GENERALES, del Acuerdo Ministerial número 445-2005, MANUAL DE NORMAS PARA EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA INTERNA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN -MAGA-, se verificó el cumplimiento de las recomendaciones a que se hace referencia en el Informe de Auditoría 036-2011 del 30 de marzo de 2011, cuyos resultados no presentan ningún hallazgo.

De la Contraloría General de Cuentas.

Informe de Auditoría Gubernamental al Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, período auditado del 18 de noviembre de 1993 al 30 de junio de 2009.

Situación de las recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	3	100
Recomendaciones corregidas	0	0
Recomendaciones en proceso	0	0
Recomendaciones pendientes	3	100



No.	Hallazgo	Recomendación	Situación		
			Implementada	En proceso	Pendiente
1	Gastos efectuados no cumplen con el fin del fideicomiso.	El fideicomitente debe instruir al fiduciario para que realice las gestiones y ajustes correspondientes, para el reintegro de la cantidad de Q.1,040,009.04 a los fideicomisos denominados: Proyecto de Desarrollo Rural para los Pequeños Productores de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI- y Crédito Rural por los servicios de supervisión pagada con fondos del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes.			X
2	Falta de presentación de información y documentación requerida.	El Fideicomitente debe dar cumplimiento a las leyes relacionadas con fiscalización de los recursos públicos.			X
3	Incumplimiento de los objetivos y fines del fideicomiso.	El fideicomitente debe girar instrucciones al Comité Técnico para que se gestione el proceso de extinción del fideicomiso.			X

A través del oficio DCPF-01074-2012 del 18 de diciembre de 2012, la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, indica “Que respecto al informe de la última auditoría practicada al PCUCH, por la Contraloría General de Cuentas, me permito informarle que en esta Dirección no se ha recibido de las autoridades superiores del Ministerio el citado informe, por lo que se desconoce si les fue oficializado, razón por la cual no se han tomado acciones sobre el particular”.

El Acuerdo Gubernativo 338-2010 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en los artículos 20 y 21 establece la responsabilidad de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos sobre la gestión de los fideicomisos.

No se obtuvo información sobre el seguimiento a las recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas en su informe al 30 de junio de 2009, por lo que se recomienda a la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, gire instrucciones a donde corresponda a efecto se de respuesta a las mismas y traslade copia a la Unidad de Auditoría Interna.

Se concede un plazo de quince (15) días, para informar a esta Unidad de Auditoría Interna sobre las acciones que se tomaron tendientes a dar cumplimiento a las recomendaciones que se emitan.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	INGRID ROXANA QUEVEDO DE ORTIZ	DIRECTORA DE COOPERACION, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS DEL MAGA	02/04/2012	
2	CARMEN AIDEE SANDOVAL ESCRIBA CORADO	VICEMINISTRA DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	14/05/2010	
3	JORGE AUGUSTO OLIVEROS GODOY	SUBCOORDINADOR DEL AREA DE FIDEICOMISOS DE LA UNIDAD DE COORDINACION DE PROYECTOS, COOPERACION EXTERNA Y FIDEICOMISOS	15/01/2010	
4	CARLOS RAFAEL TERCERO MUXI	DIRECTOR DE COOPERACION, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS MAGA	01/01/2011	



COMISION DE AUDITORIA

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor

JORGE GEOVANNI PADILLA GALDAMEZ
Auditor

MAMERTO CESAR COTTON
Director

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director

