

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 20846

AUDITORIA FINANCIERA
AUDITORIA FIDEICOMISO PROY. DE DESARROLLO RURAL
PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES DE ZACAPA Y
CHIQUMULA
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	7
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	9
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	12
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	13
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	16
COMISION DE AUDITORIA	17



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo 338-2012 del 19 de noviembre 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; asimismo, 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 programa 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 Escritura Constitutiva número 295 del 12 de julio de 1991, suscrita por el Escribano de Gobierno, fue creado el Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de Zacapa y Chiquimula, con el objeto de otorgar financiamiento para incrementar la autosuficiencia alimentaria y los ingresos reales de los campesinos pobres del Área del Proyecto, mediante: a) el aumento de la productividad y la producción de alimentos y cultivos comerciales y b) La diversificación de las actividades económicas familiares, todo ello en un marco de conservación de los recursos naturales renovables y mejoramiento del medio ambiente; por lo que se estableció lo siguiente:

- Elementos personales: Fideicomitente: El Estado de Guatemala, representado por el Ministerio de Finanzas Públicas -MINFIN- y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-; Fiduciario: Banco de Desarrollo Agrícola -BANDESA- y FIDEICOMISARIO: El Estado de Guatemala.
- El fideicomiso fue constituido por un monto en quetzales, hasta el equivalente en Derechos Especiales de Giro de DEG 2,860,000.00 más el equivalente en quetzales por \$1,132,000.00, en concepto de contrapartida.
- El plazo contemplado para su ejecución es de 20 años contados a partir del 12 de julio de 1991, mismo que no fue prorrogado.

La Escritura Constitutiva 295 del 12 de julio de 1991 ha sido objeto de modificaciones mediante la suscripción de las escrituras correspondientes; de esas modificaciones es importante mencionar que entre otras realizadas en Escrituras Públicas 452 del 04 de septiembre de 1996, 363 del 16 de diciembre de 1999, 233 del 08 de abril de 2003 y 506 del 01 de septiembre de 2005, se redefinió lo siguiente:



- Como Elementos Personales: FIDEICOMITENTE: El Estado de Guatemala representado por el MAGA; FIDUCIARIO, el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL- y FIDEICOMISARIO, El Estado de Guatemala y los beneficiarios de crédito del Fideicomiso.
- El valor fideicometido se redujo al equivalente en Derechos Especiales de Giro DEG por Q.1,850,000.00 provenientes del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola -FIDA-; más un monto en Quetzales hasta el equivalente de US\$ 2,300,000.00 provenientes de la donación del Reino de los Países Bajos; más un monto en Quetzales hasta el equivalente de US\$ 531,000.00 de contrapartida del Estado de Guatemala; cuyos valores, se redujeron en Q.35,000,000.00 que se trasladaron al Fideicomiso GUATEINVIERTE, de conformidad a lo establecido en el Acuerdo Gubernativo 133-2005.

Actualmente, según lo indicado por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en oficio DCPF-01074-2012 de fecha 18 de diciembre 2012, se sometió a consideración de la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas como ente rector de los fideicomisos, lo procedente para liquidar el Fideicomiso por vencimiento de plazo de ejecución, considerando que se encuentra en trámite un Recurso Contencioso Administrativo relacionado al pago de impuestos a la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT-, pago de honorarios pendientes al Profesional que le da seguimiento al caso y una cartera crediticia por recuperar que al MAGA no le es posible administrar.

De conformidad a lo indicado por la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, en Oficio No. 1088-2012-DC de fecha 17 de octubre 2012 y otras integraciones, los libros mayores auxiliares de cuentas generados del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN WEB, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación presentan cuentas contables con saldos al 31 de agosto de 2012 pendientes de regularizar; que para el caso del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Para Pequeños Productores de Zacapa y Chiquimula, se encuentran las siguientes:

- Cuenta contable 1112-03-01 “Bancos Cuentas Específicas de Préstamos” con código 1113729 por (Q.8,174,357.88).
- Cuenta contable 1214-02-01 “Fondos en Fideicomisos hasta 1999” con No. de Cuenta 4099005171 por Q.14,514,472.94.

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, en oficio DCPF-01027-2012 del 30 de noviembre 2012, informó que la Administración General del MAGA ha promovido reuniones para definir los mecanismos que utilizarán para obtener del Fiduciario la documentación del fideicomiso y proceder



a la regularización contable correspondiente, de conformidad a los establecido en el Artículo 62 de la Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2013.

Con base al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 “Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación”, Artículo 33 y Nombramiento UDAI-093-2012, se practicó Auditoría Financiera al Fideicomiso “Proyecto de Desarrollo Rural Para Pequeños Productores de Zacapa y Chiquimula”.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de Zacapa y Chiquimula se realiza bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

ESPECIFICOS

- Determinar la estructura y ambiente del sistema de control Interno;
- Comprobar la existencia de fondos y valores;
- Determinar la razonabilidad de los gastos;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme 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 auditoría se realizó por el período comprendido del 1 de enero de 2011 al 30 de septiembre de 2012, de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas.



LIMITACIONES EN EL ALCANCE

En oficio UDAI-807-2012 de fecha 06 de diciembre de 2012, se solicitó al Director del Departamento de Fideicomisos del fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S. A., remitir los Estados de Flujo de Efectivo emitidos durante el periodo auditado, sin obtener respuesta al referido requerimiento.

INFORMACION EXAMINADA

El Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima -BANRURAL- que funge como Fiduciario del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, presentó los Estados Financieros consistentes en Balance General y Estado de Resultados correspondientes al periodo auditado y otra documentación relacionada, de los cuales se extrae la siguiente información financiera:



Resumen Balance General Condensado al 30 de septiembre de 2012

(Cantidades expresadas en Quetzales)

Cuentas	Parcial	Total
Activo		34,361,784.29
Disponibilidades	537,831.55	
Inversiones temporales	13,200,000.00	
Cartera de créditos	4,772,318.21	
(-) Estimación por valuación	-796,790.88	
Productos financieros por cobrar	16,647,425.41	
Cuentas por cobrar	1,000.00	
TOTAL ACTIVO		34,361,784.29
Pasivo		4,199.96
Cuentas por pagar	4,199.96	
TOTAL PASIVO		4,199.96
Otras Cuentas Acreedoras		16,647,425.41
SUMA DE PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS		16,651,625.37
Capital Pagado		17,203,276.19
Capital autorizado	11,256,443.41	
(-) Asignaciones por recibir	-5,068,905.92	
Otras aportaciones	11,015,738.70	
TOTAL CAPITAL PAGADO		17,203,276.19
Resultados del Ejercicio		506,882.73
SUMA DEL CAPITAL Y EL SUPERAVIT		17,710,158.92
TOTAL IGUAL AL ACTIVO		34,361,784.29

Fuente: Balance General Condensado al 30/09/2012, emitido por el Fiduciario BANRURAL.

Resumen Estado de Resultados Condensado al 30 de septiembre de 2012

(Cantidades expresadas en Quetzales)

Cuentas	Parcial	Total
PRODUCTOS DEL EJERCICIO		576,761.09
Intereses	491,887.69	
Recuperaciones s/Cuentas Incobrables	84,873.40	
GASTOS DEL EJERCICIO		61,878.36
Comisiones	57,337.15	
Impuestos Arbitrios y Contribuciones	341.25	
Gastos Varios	4,199.96	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		514,882.73
RECTIFICACION EJERC.ANTERIORES		(8,000.00)
Gastos	8,000.00	
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		506,882.73
Impuesto sobre la renta		0.00
GANANCIA (PERDIDA) NETA		506,882.73

Fuente: Estado de Resultados Condensado al 30/09/2012, emitido por el Fiduciario BANRURAL.



Integración de las Inversiones realizadas durante el periodo comprendido del 01 de enero 2011 al 30 de septiembre de 2012
(Expresada en Quetzales)

CERTIFICADO No.	FECHA DE INVERSION	MONTO Q.	PLAZO DIAS	FECHA VENCIMIENTO	FECHA PAGO	TASA %	MONTO INTERESES Q.
335742	09/06/2010	5,000,000.00	372	15/06/2011	16/06/2011	5.75	293,013.70
349361	25/11/2010	5,000,000.00	365	24/11/2011	25/11/2011	5.75	287,500.00
377281	16/06/2011	5,000,000.00	365	14/06/2012	15/06/2012	6.25	312,500.00
399081	25/11/2011	5,000,000.00	365	23/11/2012	24/11/2012	6.25	312,500.00
432163	30/04/2012	3,200,000.00	365	29/04/2013	Mensual	6.25	200,000.04
401037	29/06/2012	5,000,000.00	365	28/06/2013	29/06/2013	6.25	312,500.00
		28,200,000.00					1,718,013.74

Fuente: Datos proporcionados por BANRURAL.

Al 30/09/2012 se encontraron vigentes en su plazo, los Certificados 399081, 432163 y 401037 cuyas inversiones ascienden a Q.13,200,000.00 según lo indicado en el Balance General a referida fecha.

Integración de la Cartera de Créditos

Al 30 de septiembre de 2012, la cartera de créditos del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, presentada por el Fiduciario en el Balance General Condensado, es la siguiente:

CUENTAS	MONTO Q.	%
Préstamos vencidos en cobro administrativo	4,772,318.21	100
TOTAL CARTERA DE CRÉDITOS	4,772,318.21	100

Fuente: Datos proporcionados por la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA al 30/09/2012.

Integración de las aportaciones de capital fideicometido
(Cantidades expresadas en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	MONTO
AÑO 1992	1,000,000.00
AÑO 1993	800,000.00
AÑO 1994	10,937,211.04
AÑO 1995	4,960,000.00
AÑO 1996	2,800,000.00
AÑO 1997	1,500,000.00
AÑO 2000	19,190,326.45
TOTAL APORTACIONES RECIBIDAS POR AÑO	41,187,537.49
Devolución del capital fideicometido según Escritura 506 del año 2005	(35,000,000.00)
TOTAL CAPITAL FIDEICOMETIDO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2012.	6,187,537.49

Fuente: Datos proporcionados por BANRURAL al 30/09/2012.

El total del Capital Fideicometido al 30/09/2012 por la cantidad de Q.6,187,537.19 con relación al Balance General proporcionado a la misma fecha, resulta del Capital Autorizado por Q.11,256,443.41 menos las Asignaciones por Recibir por Q.5,068,905.92.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Disponibilidades

De la evaluación de las cuentas del Balance General al 30 de septiembre 2012, se determinó que la disponibilidades del Fideicomiso se reflejan en la cuenta Bancos con un saldo de Q. 79,721.55 y en la cuenta Otros Bancos con saldo de Q.458,110.00 integrada por una Cuenta de Ahorro No. 4-099-00517-1 a nombre del Proyecto de Desarrollo Rural Para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula -PDRPZCH-.

Inversiones

Durante el período evaluado del 01 de enero 2011 al 30 de septiembre 2012, el Fiduciario BANRURAL, realizó inversiones en Certificados de Depósito a Plazo Fijo por Q.28,200,000.00, de las cuales se hicieron efectivos los pagos de intereses por su vencimiento, de los certificados 335742, 349361 y 37728, estando vigente un capital invertido al 30 de septiembre 2012 por la cantidad de Q.13,200,000.00.

Se verificó que las inversiones financieras se encuentran respaldadas por títulos reconocidos en el sistema financiero nacional y que a la fecha de la auditoría los Certificados 399081, 432163 y 401037 se encuentran vigentes en su plazo.

Cartera de Créditos

Al 30 de septiembre de 2012, la cartera de créditos asciende a un total de Q.4,772,318.21, según el Balance General presentado por el Fiduciario, la cual se integra por 862 préstamos que en su totalidad se encuentran vencidos en cobro administrativo.

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.

Capital Fideicometido

Durante los años comprendidos de 1992 al 2000, se realizaron aportes que constituyeron un capital fideicometido hasta de Q.41,187,537.19; al 30 de



septiembre 2012, el fiduciario reporta un saldo del capital de Q.6,187,537.49, en virtud a la reducción de Q.35,000,000.00 realizada según Escritura Pública 506 del 01 de septiembre de 2005, fondos que se trasladaron para conformar parte del patrimonio inicial del Fideicomiso para el Desarrollo Rural GUATE INVIERTE.

Ingresos

Los ingresos reportados al 30 de septiembre 2012, ascienden a Q.576,761.09, los que se integran por: Intereses sobre inversiones Q.406,678.08; Intereses sobre depósitos de ahorro Q.46,656.53; Intereses por préstamos Q.38,553.08 y recuperación sobre cuentas incobrables Q.84,873.40.

Egresos o Gastos

De acuerdo a la cláusula DECIMA SEXTA de la Escritura Pública Modificatoria número 363 de fecha 16 de diciembre de 1999, establece que el Fideicomitente reconocerá al Fiduciario: a) por concepto de Comisión por Administración del Fideicomiso, el 1.0% anual sobre el Capital Fideicometido efectivamente recibido por el fiduciario; y b) una comisión sobre los intereses percibidos, equivalente a 3 puntos de la tasa de interés de los préstamos otorgados.

Los gastos generados por los conceptos indicados en el párrafo precedente y otros, al 30 de septiembre 2012 totalizan Q.61,878.36, los cuales se conforman por la comisión bancaria por administración de Q. 46,321.99, comisión por intereses percibidos de Q.11,015.16, por impuestos, arbitrios y contribuciones de Q.341.25 y por trabajos técnicos de Q.4,199.96.



HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

El plazo de vigencia del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de Zacapa y Chiquimula, se encuentra vencido

Condición

El plazo de vigencia de veinte años del Fideicomiso no se prorrogó y venció el 12 de julio de 2011 de conformidad a lo establecido en la Escritura número 363 "Contrato de Modificación, Ampliación y Unificación de las Cláusulas del Fideicomiso"; sin que en la actualidad, se haya definido el mecanismo de liquidación y el nombramiento de una Comisión Liquidadora, no obstante la instrucción emanada por la Presidencia de la República en el Artículo 3 del Acuerdo Gubernativo No. 459-2011.

Criterio

La Escritura número 363 de fecha 16 de diciembre de 1999 que se constituyó como "Contrato de Modificación, Ampliación y Unificación de las Cláusulas de Contrato de Fideicomiso" Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI-, en la cláusula Octava: Plazo, indica: "El plazo del Fideicomiso es de veinte (20) años, contados a partir del doce (12) de julio de mil novecientos noventa y uno (1991), el cual es prorrogable de común acuerdo entre las partes contratantes mediante la suscripción de la respectiva Escritura Pública."

El Acuerdo Gubernativo No. 459-2011 de fecha 07 de diciembre de 2011 emitido por el Presidente de la República, en el Artículo 4., establece: "Se instruye al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gestione la extinción y liquidación anticipada de los fideicomisos "Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes" y "Proyectos Productivos de la Población Desarraigada"; **asimismo, para que proceda con la liquidación y extinción del Fideicomiso "Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula", por estar vencido su plazo.**" El resaltado es nuestro.

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del 19 de noviembre de 2010 "Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación", en el Artículo 21 Estructura Interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y



Fideicomisos, numeral 7 establece las siguientes funciones: "Velar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para cada fideicomiso y de su normativa respectiva."

Causa

Pasividad en el seguimiento y definición del procedimiento de liquidación del Fideicomiso.

Efecto

Realización de transacciones de inversión financiera, operaciones de cobro y pago de comisiones al Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S. A., sobre una base legal no vigente.

Recomendación

Para el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Respetuosamente se recomienda que gire sus instrucciones por escrito a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA como ente encargado de velar por el cumplimiento de las condiciones establecidas para los Fideicomisos, para que prosiga con las gestiones que correspondan, de forma continua, personalizada, documentada y urgente, ante la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas y el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S. A., y otros entes necesarios, a efecto se defina a la brevedad posible, el procedimiento para la Liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de Zacapa y Chiquimula y consecuentemente se realicen los trámites pertinentes para que se emita el nombramiento de la Comisión Liquidadora del mismo, con lo cual se estará atendiendo lo instruido en el Acuerdo Gubernativo No. 459-2011 del 07 de diciembre de 2011.

Comentario de los Responsables

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

En el oficio DCPF-0147-2013 de fecha 19 de febrero de 2013, indica: "La condición señalada, no se debe a una inadecuada supervisión y seguimiento por parte del Departamento e Fideicomisos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de las operaciones realizadas por el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S. A. -BANRURAL-, con las disponibilidades del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de Zacapa y Chiquimula, por lo siguiente:

1. Las cláusulas del Contrato del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de Zacapa y Chiquimula -PROZACHI-; a partir del 12 de julio de 2011, ya no tienen efectos contractuales.
2. El fiduciario es responsable de la administración, custodia y entrega a quién



corresponda de los bienes del fideicomiso hasta su liquidación.

3. A partir del vencimiento del contrato del fideicomiso, únicamente la Comisión Liquidadora a partir de su nombramiento y de acuerdo con las facultades que le otorgue el Fideicomitente, puede indicar al Fiduciario lo que debe hacer con los bienes del Fideicomiso y en el caso específico de las disponibilidades hasta que solvente los pasivos que puedan existir en el fideicomiso.
4. Si a criterio de la auditoría interna el Fiduciario ya no tiene facultades para realizar inversiones, tampoco las tendría para continuar haciendo recuperaciones de los créditos, lo que implicaría estar actuando en contra de los intereses del Estado de la República de Guatemala."

Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S. A.

En el oficio DF-0191-2013 del 18 de febrero de 2013, indica: "Las inversiones se efectuaron considerando lo que establece la escritura del Fideicomiso en la Cláusula Sexta: "SEXTA. Derechos y Obligaciones de las Partes: ...II Del Fiduciario: e) Mantener invertidos los fondos ociosos del fideicomiso"; razón por la cual mientras no se proceda a la extinción y liquidación del fideicomiso el Fiduciario no puede dejar de realizar las inversiones. Para poder realizar lo recomendado por la Auditoría Interna del MAGA es necesario que el Fideicomitente representado por el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, solicite dicha recomendación por escrito y que indique que bajo su responsabilidad no se realicen las inversiones de los fondos del fideicomiso y se mantengan en disponibilidades."

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, por las siguientes razones:

1. Actualmente el Banco de Desarrollo Rural, S. A., Fiduciario del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de Zacapa y Chiquimula, se ha visto en la necesidad de continuar realizando actividades propias de su administración, pese, a que el plazo de vigencia del mismo venció el 12 de julio de 2011;
2. La disposición emitida por la Presidencia de la República de Guatemala en el Acuerdo Gubernativo 459-2011;
3. No se han concretizado los mecanismos de liquidación, lo cual implica que la situación irregular del Fideicomiso se perfila para tiempo indefinido.
4. Se observa que no hay una unidad con la responsabilidad de regularizar la situación del Fideicomiso.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Falta de documentación de respaldo en pago de honorarios

Condición

El Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S. A. -BANRURAL-, realizó un pago anual autorizado por el Gerente General, el 04 de mayo 2012 por Q.5,600.00, correspondiente a los "Honorarios por seguimiento al proceso contencioso administrativo interpuesto para obtener exención de impuestos" del periodo 2011, según factura 897 emitida por el Licenciado Oscar Velásquez; no encontrándose en la póliza contable, informes o documentación que respalden y evidencien los avances en el referido proceso.

Criterio

La Escritura número 233 del 08 de abril 2003, en la Cláusula SEGUNDA: DE LA MODIFICACIÓN, establece: "SEXTA. Derechos y Obligaciones de las Partes:" "II. Del Fiduciario: ...2) Obligaciones: c) ... enviar al Fideicomitente, los estados financieros del fideicomiso y cualquier otra información que éste le requiera con la debida antelación;"

Causa

El Fiduciario no cumple con 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

Gire instrucciones por escrito a donde corresponda para que se solicite al fiduciario la presentación de los informes y documentación que respalde las gestiones realizadas durante el año 2011 para el seguimiento del proceso contencioso administrativo interpuesto para la exención de impuestos ó en su defecto, se proceda al reintegro del pago de Q.5,600.00 según factura No. 897 y póliza contable número 1 de fecha 04 de mayo de 2012.

Comentario de los Responsables

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

En oficio DCPF-0147-2013 del 19 de febrero de 2013 expone: "Por tratarse de un



hallazgo que corresponde al fiduciario, por medio de oficio DCCPF-0138-2013 del 14 de los corrientes, se les invitó a la reunión para la discusión de hallazgos y que presenten las pruebas de descargo corrientes."

Banco de Desarrollo Rural, S. A.

En oficio DF-0191-2013 de fecha 18 de febrero de 2013, indica: "Por el corto tiempo de un día y medio que se tuvo para buscar los documentos, se adjunta copia del informe del Lic. Oscar Velásquez, relacionado con las acciones realizadas dentro del proceso Contencioso Administrativo del fideicomiso para el año 2010 y en el caso del año 2011 se trasladará en el momento que se encuentre el mismo, el cual se está buscando en el archivo contable del Banco."

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud que el Fiduciario Banco de Desarrollo Rural, S. A., no presentó los informes o documentación que evidencien los avances que se obtuvieron en el año 2011, en el proceso contencioso administrativo interpuesto para obtener exención de impuestos, no obstante que esta Auditoría Interna los requiriera en oficio UDAI-807-2012 de fecha 06 de diciembre de 2012.

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 Auditorías anteriores, constatando que en el Informe No. 037-2011 no se reportaron hallazgos y únicamente se emitieron recomendaciones de carácter general a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos que se refieren específicamente a:

- Continuar con las gestiones necesarias para la liquidación del Fideicomiso, cuyo plazo de vigencia venció el 12 de julio de 2011.
- Tener presente lo estipulado en la Cláusula Décima Cuarta de la Escritura 233 de fecha 08 de abril 2003 que literalmente dice: "... el capital neto que resulte de la liquidación será trasladado por el Fiduciario al Estado de Guatemala, a través del Ministerio que éste designe".
- La existencia del Fideicomiso denominado Administración de Carteras autorizado en Escritura No. 184 del 01 de junio de 1995 modificada con



Escritura No. 856 del 19 de diciembre 2012, la cual en la Cláusula Tercera refiere que su Capital Fideicometido podrá incrementarse con los Activos, Pasivos y Capital de otros Fideicomisos Estatales que el Ministerio de Finanzas Públicas, en su calidad de Fideicomitente, considere extinguir, por lo que los saldos de la cartera de créditos reportada al 31 de diciembre de 2010 que ascendía a Q. 4,783,348.28, se le trasladara para continuar con su cobranza. De este punto, en la presente auditoria es importante resaltar que el único fideicomitente es el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según modificación realizada en Escritura número 233 del 08 de abril de 2003, Cláusula SEGUNDA: DE LA MODIFICACIÓN, que indica: “CUARTA: Elementos Personales del Fideicomiso: Para la constitución, funcionamiento y validez legal de este contrato, se determinan los elementos personales de la manera siguiente: I) FIDEICOMITENTE: El Estado de Guatemala, representado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación...”

En el seguimiento de las recomendaciones generales que se indican, se corroboró que el Fideicomiso “Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula” aún no se ha liquidado por lo que la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en oficio DCPF-01074-2012 del 18 de diciembre de 2012, manifestó lo siguiente:

- En oficio DCPF-0526-2012 del 01 de junio 2012 se trasladó al Fiduciario el proyecto de escritura pública para extinguir el Fideicomiso, por lo que con oficio DF-631-2012 de fecha 06 de julio 2012, este devolvió el proyecto de escritura haciendo observaciones en cuanto a designar la responsabilidad al Fideicomitente y eximir al Fiduciario del pago a la Superintendencia de Administración Tributaria de los impuestos que puedan derivarse de la liquidación del fideicomiso y de la conclusión de un Recurso Contencioso Administrativo que se tiene ante el Tribunal de los Contencioso Administrativo; así como, del pago de honorarios al profesional que auxilia citado proceso legal y que lo correspondiente a la cartera crediticia y cuentas relacionadas se traslade al MAGA.
- En consideración a lo indicado por el Fiduciario la liquidación del Fideicomiso tendría que realizarse hasta la conclusión del Recurso Contencioso Administrativo o que se acepte el pago de impuestos, multas e intereses o de los honorarios del profesional, lo cual dependerá de los resultados de referido Recurso.
- Que el MAGA no tiene las facultades e infraestructura requerida para administrar la cartera crediticia en recuperación.
- Se sometió a consideración y dictamen de la Dirección de Fideicomisos del Ministerio de Finanzas Públicas como ente rector de los fideicomisos, la problemática existente respecto al pago de impuestos y el traslado de la



cartera crediticia, según se evidencia en copia de oficio DCPF-0872-2012 del 01 de octubre de 2012, sin embargo no se ha recibido respuesta.

De la Contraloría General de Cuentas

Adjunto al oficio DCPF-0948-2012 de fecha 25 de octubre 2012, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos remitió en medio magnético copia del informe de la última auditoría practicada por la Contraloría General de Cuentas por el período del 12 de julio de 1991 al 30 de junio de 2009, en el cual no se reportó ningún incumplimiento o deficiencia.

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 emitidas.



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	JORGE AUGUSTO OLIVEROS GODOY	SUBCOORDINADOR DEL AREA DE FIDEICOMISOS DE LA UNIDAD DE COORDINACION DE PROYECTOS, COOPERACION EXTERNA Y FIDEICOMISOS	15/01/2010	
3	CARLOS RAFAEL TERCERO MUXI	DIRECTOR DE COOPERACION, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS MAGA	01/01/2011	
4	JUAN CARLOS CAMPOLLO SARTI	VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL	10/01/2011	



COMISION DE AUDITORIA

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor

HELEN LISSETTE BAIZA MORAN

Auditor

MAMERTO CESAR COTTON

Director

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director

