

**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE AUDITORÍA  
FIDEICOMISO FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO  
DEL 01 DE JULIO DE 2008 AL 30 DE JUNIO DE 2011**



**GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2011**

## INDICE

### TOMO IV / I

#### FORMACION DE RECURSOS HUMANOS

INFORMACIÓN GENERAL	1
FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	2
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	2
ALCANCE DE LA AUDITORÍA	3
INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	3
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
DICTAMEN DE AUDITORÍA	7
ESTADOS FINANCIEROS	9
INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO	12
INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	13
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	14
AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO	15



## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### Base Legal

El 29 de diciembre de 1999 entró en vigencia el Acuerdo Gubernativo número 951-99, en el cual se dispone la constitución del Fideicomiso denominado "FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO", facultando al Ministerio de Finanzas Públicas para suscribir el contrato respectivo, siendo formalizado en escritura pública número 864 de fecha 14 de noviembre de 2001. De acuerdo con la Escritura No.867 de fecha 30 de diciembre de 2002, se amplió el patrimonio fideicometido, con los recursos provenientes de los rendimientos financieros de las inversiones y según Escritura No.234, de fecha 08 de abril de 2003, se modificó la cláusula que se refiere a los elementos personales, donde quedó establecido que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación es el único fideicomitente.

### Elementos Personales

Se constituye como Fideicomitente: el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación; como Fiduciario: el Banco Agromercantil de Guatemala, S.A. y como Fideicomisario: El Estado de Guatemala.

### Función

### Objetivos y fines

La finalidad del fideicomiso es la administración del Patrimonio Fideicometido, a manera de posibilitar el logro de los siguientes objetivos:

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;

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

Diseñar políticas y estrategias de inversión con el fin de obtener los máximos rendimientos de los fondos fideicometidos.



## **Destino de los recursos**

Los fondos serán invertidos por el Fiduciario, según las instrucciones que reciba del Consejo Directivo en títulos de primer orden e instrumentos financieros que cumplan con las características de seguridad, garantía, mejor rentabilidad y liquidez, emitidos por el Estado y Bancos o Financieras del sistema. Asimismo, en cuentas de ahorro corriente, depósitos a plazo fijo o depósitos monetarios que devenguen intereses, en las instituciones bancarias o financieras del Sistema Nacional para financiar las becas en los diferentes niveles educativos; capitalización de los fondos fideicometidos; actualización y mejoramiento de los claustros de maestros y para gastos de operación y administración del Fideicomiso.

## **Plazo y vencimiento**

De acuerdo a la escritura constitutiva, el plazo del fideicomiso será de 15 años, contados a partir de la fecha del otorgamiento del contrato, por lo que su vencimiento se establece el 13 de noviembre del año 2016.

## **2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA**

La auditoría se realizó con base en:

La Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en sus artículos 232 y 241.

El Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 2 Ámbito de Competencia y 4 Atribuciones.

Las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría del Sector Gubernamental y las Normas Generales de Control Interno.

## **3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

### **Generales**

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros por el período auditado, evaluar los aspectos legales del fideicomiso y los aspectos técnicos de los órganos direccionales del fideicomiso.



## Específicos

Evaluar que los estados financieros del fideicomiso sean confiables, examinando la conformación de sus cuentas y el saldo de las mismas al 30 de junio 2011, verificando el cumplimiento de los requisitos o perfil de los beneficiarios de las becas en los diferentes centros de estudio, según el reglamento que lo rige, observando el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables.

Verificar la existencia y correcto manejo de los Certificados de Depósito; examinar que los fondos del Fideicomiso sean invertidos oportunamente y que los intereses que resulten de las inversiones, sean registrados y distribuidos como corresponde.

## 4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

### Área Financiera

El examen comprendió la evaluación de la estructura de control interno y la revisión de las operaciones, registros y documentación de respaldo presentada por los responsables de la administración del fideicomiso, cubriendo el período comprendido del 01 de julio de 2008 al 30 de junio de 2011, con énfasis en el Balance General, incluyendo lo siguiente: Disponibilidades en moneda nacional y en moneda extranjera, Inversiones en Certificados de Depósitos, cuentas por cobrar, gastos anticipados, muebles e inmuebles, las obligaciones registradas en el pasivo y el patrimonio fideicometido. En el Estado de Resultados se incluyen las cuentas de productos y gastos.

## 5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS

### Información Financiera y Presupuestaria

#### Balance General

Según Balance General al 30 de junio de 2011, el Fideicomiso reporta un activo de Q23,268,243.05, pasivo Q56,687.93 y Patrimonio Neto Q23,211,555.12.

#### Activo

El Activo está integrado así: Disponibilidades Q1,657,678.52; Cuentas por Cobrar Q5,250.00; Inversiones en Valores Q21,595,585.55; Gastos Anticipados



Q2,622.74; Inmuebles y Muebles Q10,979.00, menos Depreciaciones Acumuladas Q3,872.76.

### Disponibilidades

El fiduciario reportó que al 30 de junio 2011, los recursos fideicometidos son administrados en cuentas de depósitos monetarios moneda nacional por Q432,522.17, Q2,000.00 correspondientes a caja chica y cuentas de ahorro en moneda extranjera por US\$157,415.71, al tipo de cambio de Q7.77023 por \$1.00, equivalentes a Q1,223,156.35.

El saldo de las cuentas de ahorro en moneda extranjera, integran las disponibilidades reportadas por el Fiduciario, las que tienen un rendimiento financiero bajo y tomando en cuenta que dichas disponibilidades se mantienen durante todo el año, se recomendó que se trasladen a inversiones con la finalidad de obtener mejor rendimiento financiero.

### Inversiones Financieras

Las inversiones financieras se efectúan de acuerdo a instrucciones del Consejo Directivo, al 30 de junio 2011 presentan un saldo de Q21,595,585.55 que representan el 92.81% del total del Activo y se integran así:

No. De Certificado	Banco Emisor	Fechas de		Valor del Certificado	Tasa de interés
		Emisión	Vencimiento		
7010012597	Agromercantil, S.A.	23/02/2011	19/02/2012	11,494,286.55	4.50%
31-144-101738-2	Industrial, S.A.	20/02/2011	26/02/2012	10,101,299.00	4.50%
<b>INVERSIÓN TOTAL</b>				<b>Q21,595,585.55</b>	

Las inversiones financieras se encuentran respaldadas por títulos reconocidos en el sistema financiero nacional, los que a la fecha de la auditoría se encuentran vigentes en su plazo, habiendo efectuado las confirmaciones correspondientes.

A través de Carta a la Gerencia se recomienda al Fideicomitente del Fideicomiso cotizar una mejor tasa de interés en las inversiones financieras.

### Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están integradas por anticipos a eventos de capacitación por valor de Q5,250.00.



## **Gastos Anticipados**

Los gastos anticipados corresponden a Impuestos, arbitrios y contribuciones por valor de Q2,622.74.

## **Otras Cuentas de Activos**

La cuenta de Muebles está integrada por: Mobiliario y Equipo Q2,655.00 y Sistemas Informáticos Q8,324.00, menos Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo Q.486.75 y Depreciación Acumulada Sistemas Informáticos Q.3,386.01.

## **Pasivo**

El fiduciario reporta al 30 de junio de 2011, Obligaciones por Q56,687.93, que se integran así:

### **Obligaciones Corrientes (Cuentas por Pagar)**

El fiduciario reporta al 30 de junio 2011, un saldo de Q56,687.93 que representa el 100% del total del Pasivo, su integración corresponde a la provisión de becas año 2010 por Q55,727.52 y reclamos por fianzas Q960.41.

## **Patrimonio**

El saldo del Patrimonio Fideicometido al 30 de junio de 2011 es de Q20,501,167.13, conformado por: Q16,523,974.44 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, así como remanentes de años anteriores; otros aportes financieros del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Q 3,977,192.69 constituidos por recursos provenientes de los rendimientos obtenidos por inversiones en depósitos a plazo fijo y cuentas de ahorro en moneda extranjera.

El Fiduciario presenta patrimonio complementario por valor de Q2,710,387.99, que se integra por los resultados (utilidades) de años anteriores por Q2,917,361.95 y pérdida del ejercicio por Q206,973.96.



## Estado de Resultados ó Estado de Ingresos y Egresos

### Estado de Resultados

Según Estado de Resultados del período del 01 de enero al 30 de junio de 2011 el Fiduciario reporta pérdida por valor de Q206,973.96.

### Ingresos

Los ingresos reportados en el período del 01 de enero al 30 de junio 2011, ascienden a Q606,425.88, los cuales se encuentran conformados por: Intereses sobre depósitos a la vista Q475,140.92 y productos de ejercicios anteriores Q131,284.96.

### Gastos

Los gastos incurridos en el período del 01 de enero al 30 de junio 2011, ascienden a Q787,147.79, los cuales se encuentran conformados por: Variación tipo de cambio Q711,984.54; Viáticos Q32,872.14; Transportes Q2,056.00; Impuestos, Arbitrios y Contribuciones Q965.94, Honorarios Profesionales Q33,250.00; Reparaciones y Mantenimiento Q150.00, Depreciaciones y Amortizaciones Q1,652.64, Papelería, útiles y suministros Q757.25 y Gastos varios Q3,459.28.

El impuesto sobre la renta pagado al 30 de junio de 2011, asciende a Q26,252.05, que corresponde al 5% sobre las inversiones a plazo.

### Estado de flujo de efectivo

El fiduciario reporta efectivo al inicio del período Q1,796,712.22 y efectivo al final del período Q1,657,678.52, para una disminución neta de Q139,033.70, integrada por Egresos por actividades de operación Q590,832.00; Ingresos por actividades de inversión Q451,798.30.





## DICTAMEN

Ingeniero Agrónomo  
Juan Alfonso De León García  
Fideicomitente del Fideicomiso  
Formación de Recurso Humano  
Su Despacho

Hemos auditado el Balance General que se acompaña del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, al 30 de junio de 2011 y los estados relacionados de Resultados y de Flujo de Efectivo, para el año que terminó en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Practicamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Gubernamental. Dichas Normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas, la evidencia que sustenta los montos y revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios contables aplicados y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.





En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera y los resultados de las operaciones, para el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Guatemala, 30 de septiembre de 2011.



# Estados Financieros



**FIDEICOMISO DE FORMACIÓN  
DE RECURSO HUMANO  
Balance General  
(Cifras en Q.)  
Al 30 de Junio de 2011**

<b>ACTIVO</b>		
Disponibilidades		1,657,678.52
Caja	2,000.00	
Bancos del País	1,655,678.52	
Bancos Extranjeros	0.00	
Cartera de Créditos (Neta)		
Productos Financieros Por Cobrar		
Cuentas Por Cobrar		5,250.00
Anticipos	5,250.00	
Inversiones Temporales		21,595,585.55
Títulos Valores de Emisores Nacionales	21,595,585.55	
Gastos Anticipados		2,622.74
Impuestos, Arbitrios y Contribuciones	2,622.74	
Inmuebles Y Muebles		7,106.24
Mobiliario y Equipo	2,655.00	
Sistemas Informaticos	8,324.00	
(-) Depreciaciones Acumuladas	(3,872.76)	
<b>Activo total</b>		<b><u>23,268,243.05</u></b>
<b>PASIVO</b>		
Gastos Financieros Por Pagar		56,687.93
Cuentas Por Pagar	56,687.93	
Otras Obligaciones	0.00	
<b>Pasivo total</b>		<b><u>56,687.93</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Patrimonio Fideicometido		
Patrimonio Primario		20,501,167.13
Fideicomitente Fundador	20,501,167.13	
Patrimonio Complementario		2,710,387.99
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,917,361.95	
Resultado del Ejercicio	(206,973.96)	
<b>Patrimonio Total</b>		<b><u>23,211,555.12</u></b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b><u>23,268,243.05</u></b>

  
 \_\_\_\_\_  
 JENY ZORIDA LEMUS RODRIGUEZ  
 CONTADOR

  
 \_\_\_\_\_  
 ELSA JUDITH VASQUEZ FLORES  
 REPRESENTANTE LEGAL

7a. avenida 7-30 zona 1  
Guatemala 01001  
T (502) 2338-6561  
F (502) 2338-6561

www.bam.com.g



**FIDEICOMISO DE FORMACIÓN  
DE RECURSO HUMANO  
Estado de Resultados**  
(Cifras en Q.)  
Del 01 de Enero al 30 de Junio de 2011

<b>PRODUCTOS</b>	
Intereses Depósitos a la Vista	475,140.92
Negociación de Títulos - Valores	0.00
Variación Tipo de Cambio	0.00
Productos Extraordinarios	0.00
Productos de Ejercicios Anteriores	131,284.96
<b>Total Productos</b>	<b>606,425.88</b>
<b>GASTOS</b>	
Variación Tipo de Cambio	711,984.54
Viáticos	32,872.14
Transportes	2,056.00
Impuestos, Arbitrios y Contribuciones	965.94
Honorarios Profesionales	33,250.00
Reparaciones y Mantenimiento	150.00
Depreciaciones y Amortizaciones	1,652.64
Papelería, Útiles y Suministros	757.25
Gastos varios	3,459.28
Gastos de Ejercicios Anteriores	0.00
<b>Total Gastos</b>	<b>787,147.79</b>
<b>Utilidad (Pérdida) Bruta</b>	<b>(180,721.91)</b>
Impuesto sobre la Renta	26,252.05
<b>Utilidad (Pérdida) Neta</b>	<b>(206,973.96)</b>




---

JENY ZORAIDA LEMUS RODRIGUEZ  
CONTADOR




---

ELSA JUDITH VASQUEZ FLORES  
REPRESENTANTE LEGAL






**Fideicomiso Formación de Recurso Humano**  
**Estado de Flujo de Efectivo**

Por el periodo del 1 de Enero al 30 de Junio de 2011

DESCRIPCIÓN	TOTALES	NETOS
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Operación</b>		
Ganancia (Perdida) Neta	(206,973.96)	
<b>Partidas de Conciliación Entre La Utilidad Neta y el Efectivo Neto Provisto por (o usado en ) Actividades de Operación</b>		
Depreciaciones y Amortizaciones	1,652.64	
Provisiones para Prestaciones de Becas	0.00	
Provisión de ISR	0.00	
Otros Productos y Gastos	0.00	(205,321.32)
<b>Cambios Netos en Activos Y Pasivos</b>		
Aumento (Disminución) Neta en Cuentas por Cobrar	(5,250.00)	
Aumento (Disminución) Neta en Cuentas por Pagar	(380,260.68)	
Otros pagos sobre utilidades no distribuidas	0.00	(385,510.68)
<b>Efectivo Neto Provisto por (usado en) Actividades de Operación</b>		<b>(590,832.00)</b>
<b>Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>		
Aumento (Disminución) Neta en Inversiones Temporales	451,798.30	
Aumento (Disminución) Neta en Muebles	0.00	
Aumento (Disminución) Neta Por Edificaciones Ajenas	0.00	
<b>Efectivo Neto Provisto por (o usado en) Actividades de Inversión</b>		<b>451,798.30</b>
<b>Flujos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
Dividendos Pagados	0.00	
<b>Efectivo Neto Provisto por (o usado en) Actividades de Financiamiento</b>		<b>0.00</b>
<b>Efectivo al inicio del Año</b>		<b>1,796,712.22</b>
<b>Aumento (Disminución) Neta en el Efectivo al Final del Año</b>		<b>(139,033.70)</b>
<b>Efectivo al Final del Año</b>		<b>1,657,678.52</b>

Guatemala, 30 de Junio de 2011

  
 Contador  
 Jeny Zoraida Lemus Rodriguez

  
 Representante Legal  
 Elsa Judith Vasquez Flores

7a. avenida 7-30 zona 1  
 Guatemala 01006  
 T (502) 2338-6566  
 F (502) 2338-6566

www.bam.com.gt



## INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Ingeniero Agrónomo  
Juan Alfonso De León García  
Fideicomitente del Fideicomiso  
Formación de Recurso Humano  
Su Despacho

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría al Fideicomiso Formación de Recurso Humano al 30 de junio de 2011, se analizaron el Balance General y los estados financieros que se acompañan por el año terminado en esa fecha preparados por el fiduciario.

Evaluamos la estructura de control interno, para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y no para proporcionar seguridad del funcionamiento de la estructura de control interno.

No observamos ningún asunto importante relacionado con el funcionamiento de la estructura de control interno y su operación, que se considere deba ser comunicada en este informe.

Guatemala, 30 de septiembre de 2011



## **INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES**

Ingeniero Agrónomo  
Juan Alfonso De León García  
Fideicomitente del Fideicomiso  
Formación de Recurso Humano  
Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener certeza razonable acerca de si el Balance General del Fideicomiso Formación de Recurso Humano al 30 de junio de 2011 y los estados financieros que se acompañan por el año terminado en esa fecha, preparados por el fiduciario, están libres de representación errónea de importancia, hemos hecho pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

El cumplimiento a los términos de leyes y regulaciones aplicables, es responsabilidad de la Administración. Nuestro objetivo no fue el de expresar una opinión sobre el cumplimiento general con tales regulaciones; en consecuencia, no expresamos tal opinión.

No observamos ninguna situación importante relacionada con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, que se considere deban ser comunicadas en este informe.

Guatemala, 30 de septiembre de 2011



## 7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

No hay recomendaciones de auditoría anterior.





**8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO**

<b>No.</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Del</b>	<b>Al</b>
1	MARIO ROBERTO ALDANA PEREZ	MINISTRO DE AGRICULTURA GANADERA Y ALIMENTACION	01/07/2008	30/06/2009
2	JUAN ALFONSO DE LEON GARCIA	MINISTRO DE AGRICULTURA GANADERA Y ALIMENTACION	26/02/2010	30/06/2011
3	JORGE ESTUARDO GIRON CHACON	VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL	01/07/2008	31/12/2010
4	CARMEN AIDEE SANDOVAL ESCRIBA DE CORADO	VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA	01/07/2008	30/06/2011
5	JUAN CARLOS CAMPOLLO SARTI	VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL	06/01/2011	30/06/2011
6	JORGE AUGUSTO OLIVEROS GODOY	SECRETARIO DEL CONSEJO DIRECTIVO	01/07/2008	30/06/2011
7	ISABEL DEL PILAR TOAPANTA MERA DE SOLIS	REPRESENTANTE AGROBECA	01/07/2008	30/06/2011
8	LUIS ENRIQUE VALDES GOMEZ	REPRESENTANTE AGROBECA	01/07/2008	30/06/2011
9	JULIO CESAR CATALAN RAMIREZ	VICEPRESIDENTE CONSEJO REPRESENTANTE ENCA	01/07/2008	30/04/2011
10	RENY MARIAN BAKE BARILLAS	REPRESENTANTE COMITE DE OPORTUNIDADES	01/07/2008	30/06/2011
11	ELSA JUDITH VASQUEZ FLORES	REPRESENTANTE DEL FIDUCIARIO	01/07/2008	30/06/2011

