

**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE AUDITORÍA  
FIDEICOMISO DE APOYO A LA PLANIFICACIÓN URBANA  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013**



**GUATEMALA, MAYO DE 2014**

**FIDEICOMISO DE APOYO A LA PLANIFICACIÓN URBANA**

<b>1. INFORMACIÓN GENERAL</b>	<b>1</b>
<b>2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA</b>	<b>3</b>
<b>3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>3</b>
<b>4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA</b>	<b>4</b>
<b>5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS</b>	<b>5</b>
<b>6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>9</b>
<b>7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES</b>	<b>22</b>
<b>8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO</b>	<b>23</b>



---

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### Base Legal

El Fideicomiso para la Planificación Urbana FAPU fue creado por el Concejo Municipal de la Municipalidad de Guatemala, según Acta No.142 de fecha 9 de noviembre de 1998, Acta No. 158 de fecha 9 de diciembre de 1998, Acta 40 de fecha 24 de marzo de 1999 y Acta 47 de fecha 20 de abril de 1999, todas formando parte del expediente No.1487/98, Escritura Pública No.135 de fecha 20 de abril de 1999, de conformidad con el Artículo 33 del Decreto No.101-97 del Congreso de la República.

### Visión

La visión de la Municipalidad de Guatemala es crear una "Ciudad para Vivir".

### Misión

La misión de la Municipalidad de Guatemala, es dar a todos los vecinos, los servicios que necesiten.

### Elementos Personales

Lo Constituyen como Fideicomitente: La Municipalidad de Guatemala; Fiduciario: Financiera de Occidente, Sociedad Anónima FIDOSA y Fideicomisario: Municipalidad de Guatemala.

### Plazo y Vencimiento

El Plazo es de seis años prorrogables, sin embargo, de conformidad con la escritura No. 364 de fecha 2 de julio de 2004, el plazo se amplió a veintiún años, en consecuencia su vencimiento es el 31 de diciembre de 2020.

### Función

El Fideicomiso tendrá como finalidad, administrar la ejecución de los proyectos de Planificación y Desarrollo y especialmente, para a) Ejecución de Obras para la ciudad de Guatemala y Áreas de Influencia; b) pagos de servicios contratados, para realizar o coadyuvar, con proyectos de planificación y desarrollo urbano; c) Obras de ejecución de infraestructura de la línea de Transmetro Corredor Central, Norte; d) Obras de complemento del Transmetro eje Sur y Nororiente y la tecnología vial para Transmetro Sur, Central, Norte y Nororiente, así como atender



---

los pagos de los compromisos contraídos en el Programa de Semaforización de la Ciudad de Guatemala.

## **Destino de los Recursos**

El objetivo del Fideicomiso para la Planificación Urbana, FAPU, es el de administrar y controlar los fondos en la ejecución del proyecto FORTALECIMIENTO MUNICIPAL EN LA PLANIFICACIÓN URBANA, análisis de solicitudes, control de otorgamiento de licencias de construcción, urbanización, movimiento de tierras, cambio de uso, ampliación, reparación, demolición y excavación, determinación de incumplimiento de las disposiciones municipales relacionadas con la construcción y desarrollo urbano, reparación de proyectos de desarrollo urbano y control de construcción inadecuada. Implementación del proyecto relacionado con el catastro municipal y su actualización, el IUSI respectivo, toma de fotografías aéreas, mapeo ciudad de Guatemala, levantamiento predial y, demás actividades que indique el comité técnico y contratación de los servicios necesarios para el cumplimiento de los fines del fideicomiso.

Según Contrato de Ampliación No.31 del 7 de julio de 2005, dentro del expediente No. 897/2000, la Comisión de Finanzas del Concejo Municipal de la Municipalidad de Guatemala, procedió a ampliar el texto de la escritura de constitución, para incluir dentro de sus fines: poder llevar a cabo actividades de contratación, construcción y mantenimiento de obras de infraestructura relacionadas con la Planificación Urbana, así como atender los pagos de los compromisos contraídos en el Programa de Semaforización de la Ciudad de Guatemala. En el apartado de antecedentes del mismo contrato de constitución, se hace referencia a dictámenes emitidos por la Comisión de Finanzas, referentes a que el Coordinador Municipal del Plan de Desarrollo Metropolitano, pide en la ampliación y modificación, dentro de las actividades en las obras de desarrollo urbano, se incluyan: la contratación de diseño, la consultoría, la construcción, la supervisión y el mantenimiento de obras de infraestructura, entendiéndose como tales, las obras físicas que derivan del planteamiento del Plan de Desarrollo Metropolitano; así como la adquisición de implementos, equipos y bienes ligados a la consecución de los fines del fideicomiso.

De conformidad con el Contrato de Modificación y Ampliación No.168 de fecha 8 de julio de 2009, el Concejo Municipal, Resolvió: 1) Autorizar la implementación del ciclo de carbono, con el objeto de generar nuevos ingresos por medio de la comercialización de Certificados de Carbono a favor de la Municipalidad de Guatemala. 2) Con el objeto de que se realicen las gestiones que permitan el desarrollo, validación, registro, monitoreo, verificación, emisión y comercialización de los créditos de carbono, en los proyectos de la Municipalidad de Guatemala,



Empresas Municipales y sus fideicomisos constituidos generen, se designa a la Financiera de Occidente, Sociedad Anónima, como entidad financiera del Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana y responsable de la estructuración del crédito sindicado, aprobado por el Concejo Municipal, para que ejecute tales actividades, reconociéndole una comisión de hasta un máximo al 6% sobre la venta efectiva de Certificados de Carbono y 3) Los fondos provenientes de los Certificados de Carbono serán fideicometidos al Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana.

### **Unidad Ejecutora**

La Municipalidad de Guatemala.

## **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 el artículo 232.

El Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones contenidas en el Decreto 13-2013 del Congreso de la República, artículo 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.

Nombramiento (s) DAF-0151-2013 de fecha 11 de septiembre de 2013.

## **3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

### **Generales**

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros presentados por el fiduciario por el período auditado. Verificar, revisar y evaluar los registros y operaciones que respaldan las operaciones de ingresos y egresos del fideicomiso.

Verificar que el Comité Técnico y Unidades de Ejecución del Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana y el Fideicomitente: Municipalidad de Guatemala, como responsable, cumplan y rindan cuentas por la correcta administración y ejecución del fideicomiso.



---

## Específicos

Evaluar que los Estados Financieros presenten razonablemente la situación financiera del fideicomiso.

Evaluar la estructura de Control Interno.

Revisar el cumplimiento de las disposiciones legales de observancia general y obligatoria dentro del contexto presupuestario que establece el Decreto N° 101-97 del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto.

Evaluar el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables.

Evaluar la gestión administrativa y operativa del fideicomiso, bajo los preceptos de eficiencia y eficacia en atención a los objetivos del fideicomiso.

## 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 administrar el fideicomiso, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, con énfasis en la estructura del Balance General y el Estado de Resultados, considerando el examen de las siguientes cuentas: Disponibilidades, Inversiones Temporales, Productos Financieros por Cobrar, Cuentas por Pagar, Patrimonio, Cuentas de Orden, Productos y Gastos del Ejercicio.

En observancia a lo regulado por el Acuerdo A-006-2012 de fecha 23 de enero de 2012, emitido por la Contraloría General de Cuentas, se evaluaron los procesos de adquisición auditados por el Departamento de Auditoría Concurrente de la Dirección de Calidad de Gasto Público, mediante exámenes especiales de fiscalización preventiva de adquisiciones públicas, verificándose en un 69% los procesos referidos a la Dirección de Fideicomisos y seleccionando el que se refiere al Suministro y colocación de mezcla asfáltica para recapeo de calles en la ciudad de Guatemala, NOG 2524996, por un monto total de Q24,983,550.00, solicitando para su verificación física apoyo a la Dirección de Infraestructura Pública de la Contraloría General de Cuentas, mediante Oficio DAF-OF-023-2014 de fecha 30 de enero de 2014.



---

## Área Técnica

De conformidad con el Oficio DAF-OF-023-2014, de fecha 30 de enero de 2014, el Director de Fideicomisos, solicitó a la Dirección de Infraestructura Pública, nombrar al profesional correspondiente, para que realice la verificación respectiva.

El Acuerdo número A-033-2013 de fecha 26 de febrero de 2013, establece en el artículo 2°, segundo párrafo que el informe que realice la Dirección de Infraestructura Pública, se rendirá por separado, en función de agilizar y obtener los resultados de la fiscalización, de una manera pronta y oportuna.

### Limitaciones al alcance

No hubo limitaciones al alcance, ya que la información requerida, fué presentada en su oportunidad, sin ninguna objeción por parte de los responsables del fideicomiso.

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

### Balance General

Al 31 de diciembre de 2013, el fiduciario reporta la siguiente integración: Activos Q103,634,559.45, Pasivos Q768,211.98, Patrimonio Q102,866,347.47 y Cuentas de Orden por Q626,858,286.03.

### Activo

El Activo está integrado por Depósitos a la Vista Q357,191.91, Inversiones Temporales Q102,733,218.51 y Cuentas por Cobrar por Q544,149.03.

### Disponibilidades

El fiduciario reportó al 31 de diciembre de 2013, un saldo de Q357,191.91, el cual se integra por los saldos de las cuentas de depósitos monetarios, aperturadas en el Banco Industrial, Sociedad Anónima, a nombre del Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana, No. 204-004559-9 (Reserva) por Q290,737.60 y 004-206038-2 (Transmetro) por Q66,454.31, respectivamente.

### Inversiones Financieras



Las inversiones temporales al 31 de diciembre de 2013, presentan un saldo de Q102,733,218.51, integrado por las Inversiones Q102,135,368.05 y el rubro de Productos Financieros por Cobrar por concepto de los intereses devengados por las Inversiones Temporales, por un monto de Q597,850.46.

### **Cuentas por cobrar**

El fiduciario reporta al 31 de diciembre de 2013, un saldo de Q544,149.03, el cual se integra por los Fondos de apertura de Cajas Chicas por Q498,042.42 y Otros por Q46,106.61, esta última está integrada por: Herbert Alejandro Dominguez Q450.00, José Radamés Guzmán Q6,500.00, Todo Eventos Q11,000.00, DICORSA Q8,131.61 y Viáticos Q20,025.00.

### **Pasivo**

Este rubro presenta un saldo al 31 de diciembre de 2013 por Q768,211.98, integrado por la cuenta: Embargos Q107,160.10 y Cuentas por pagar por Q661,051.88.

### **Obligaciones corrientes (cuentas por pagar)**

El fiduciario reporta al 31 de diciembre de 2013, un saldo de Q661,051.88, el cual está integrado por, Retenciones Renta de Capital 10% Q31,600.54, Retenciones Actividades Lucrativas Simplificado 6% Q470,573.77, Rentas de Capital Propias Q59,785.26 y Cheques Caducados por Q99,092.31.

Es de mencionar que este rubro del Pasivo, no refleja el total de las obligaciones adquiridas por el fideicomiso, toda vez que los compromisos pendientes de pago se encuentran registrados en Cuentas de Orden.

### **Patrimonio**

El fiduciario reporta al 31 de diciembre de 2013, un saldo de Q102,866,347.47, identificado como Capital Complementario, integrado por el Patrimonio adicional fideicometido por Q80,964,093.31, Ganancias por aplicar de ejercicios anteriores Q16,376,230.79 y Resultado del ejercicio por Q5,526,023.37.

### **Cuentas en Orden**

El Fiduciario del fideicomiso reporta al 31 de diciembre de 2013, en el rubro de Cuentas de Orden un monto de Q626,858,286.03, el cual está integrado por las





siguientes Cuentas que son denominadas: Aceptaciones Q99,185,378.12. Préstamos Q369,829,358.17. Diferencial Cambiario Q119,132,697.90 y Activos varios por Q38,710,851.84.

### **Aceptaciones**

Los saldos registrados por el fiduciario en este rubro, corresponden a los contratos vigentes suscritos con los diferentes proveedores de bienes y servicios, es decir, que por su naturaleza, corresponden a cuentas por pagar de corto plazo, presentando un saldo al 31 de diciembre de 2013, de Q99,185,378.12.

También el fiduciario presenta un saldo de Q119,132,697.90 (Diferencial Cambiario), que corresponde al contrato de arrendamiento del inmueble para uso de la bodega, ubicada en la Ruta 5, 1-55 zona 4 de la Ciudad de Guatemala.

### **Préstamos**

Este rubro presenta al 31 de diciembre de 2013, un saldo de Q369,829,358.17, los préstamos bajo la modalidad de Sindicado, se encuentran respaldados por las escrituras públicas Nos. 167 y 197 de fecha 8 de julio de 2009, 176 de fecha 29 de julio de 2009 y 564 de fecha 19 de mayo de 2010, en donde la Municipalidad de Guatemala está autorizada y facultada, por el Concejo Municipal para la contratación de préstamos hasta por un monto de Q700,000,000.00.

Se indica que como garantía del préstamo antes mencionado, la Municipalidad de Guatemala ha pignorado los ingresos por concepto de IUSI, licencias de construcción, certificados de carbono, multas y recargos relacionados, durante el tiempo que permanezca la deuda, la cual finaliza el 7 de julio de 2019.

### **Activos Varios**

El saldo registrado por el fiduciario en este rubro, al 31 de diciembre de 2013, corresponde a la adquisición de activos fijos por un monto de Q38,710,851.84.

### **Estado de Resultados o Estado de Ingresos y egresos**

El resultado de las operaciones por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, reporta el fiduciario una ganancia de Q5,526,023.37.

### **Ingresos**

Los ingresos reportados por el fiduciario al 31 de diciembre de 2013, ascienden a



---

Q6,140,026.22, los cuales se encuentran conformados por Productos Financieros: Intereses Fondo de Garantía Q1,615,938.51, Intereses por Inversiones Q2,886,987.78 e Intereses por Depósitos de Cuentas Bancarias por Q1,637,099.93.

## **Egresos**

Los gastos incurridos en el período auditado que presenta el fiduciario al 31 de diciembre de 2013, como gastos de operación ascienden a Q614,002.85 que corresponden al pago del Impuesto sobre la Renta.

## **Estado de Flujo de Efectivo**

El fiduciario reporta en el movimiento del Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2013, efectivo al inicio del período por Q14,943,992.55, como efectivo neto provisto en actividades de operación Q30,807,440.07 y efectivo neto provisto en actividades de financiamiento Q45,394,240.71, reflejando un efectivo al final del período por Q357,191.91.

## **Estado de Patrimonio**

De acuerdo con la información presentada al 31 de diciembre de 2013, la integración de los movimientos de capital contable reflejan un saldo inicial de Q101,979,873.01, el total de créditos registrados durante el período suman la cantidad de Q563,157,342.41 y débitos por Q562,270,867.95, con lo cual se determina un saldo final de Q102,866,347.47.

## **Plan Operativo Anual**

El Plan Operativo Anual del Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana -FAPU-, se basó en las metas definidas por la Municipalidad de Guatemala, en su calidad de Fideicomitente del Fideicomiso, relacionado con la ejecución de los programas estratégicos del -FAPU-, los cuales se concretan en encontrar soluciones a corto y largo plazo para brindar el servicio de transporte y el mantenimiento en las calles y avenidas por donde circula el transporte urbano.

De acuerdo a las metas definidas, el plan operativo lo divide en objetivos estratégicos, metas y actividades, realizándose la programación financiera para dichas actividades así: Facilitar la movilidad urbana de la población en el Municipio Q435,111,838.44. Fortalecer la identidad ciudadana, a través del encuentro ciudadano, su interacción y participación efectiva Q3,590,489.64. Fortalecer las funciones institucionales para asegurar que los servicios ofrecidos por la



Municipalidad sean prestados de manera eficaz y eficiente Q25,030,305.35. Promover actividades económicas y sociales que contribuyan a mejorar la calidad de vida, mediante la satisfacción de las necesidades y aspiraciones de la población del municipio Q29,183,121.22. Promover un uso adecuado y eficiente del territorio, a través de la implementación de planes de ordenamiento territorial y proyectos urbanos integrales Q62,623,284.26. Promover una gestión eficiente, integral de los recursos naturales, logrando su recuperación, conservación, uso sostenible y pleno aprovechamiento Q3,349,199.63, para un presupuesto total estimado de Q558,888,238.54.

### **Plan Anual de Auditoría**

Dicho Plan incluye dentro de las actividades financieras, la Auditoría Financiera a los "Fondos en Fideicomiso" constituidos en los fideicomisos de la Municipalidad de la ciudad de Guatemala y su imputación presupuestaria y contable por la ejecución de gastos.

La Dirección de Auditoría Interna, planificara la ejecución de diferentes tipos de auditoría tomando en cuenta la naturaleza, funciones asignadas y personal humano disponible, siendo las mismas: Financiera, Gestión, Administrativas y Estados Financieros: Auditoría de presupuesto, Presupuesto de ingresos, Presupuesto de egresos, Auditoría de obras y proyectos, Auditoría administrativa, y Examen especial de auditoría.

### **Sistema de contabilidad integrada**

El Sistema de Contabilidad Integrada, funciona en la Municipalidad de Guatemala como Unidad Ejecutora, siendo una unidad de interconexión para todos los procesos, tanto de ingresos como de egresos.

#### **Sistema, Aplicaciones y Productos**

Este Sistema (SAP) constituye una herramienta de software, que presenta la funcionalidad de integrar y coordinar las diversas áreas de la Municipalidad de Guatemala, permitiendo la automatización de los procesos y centralización de la información contable-financiera, la que realiza el proceso de interface con el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN.

## **6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**



## DICTAMEN

Señora  
Luisa Maria Salas Bedoya  
Presidenta Comité Técnico  
Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana  
Su Despacho

Hemos auditado el Balance General del Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana al 31 de diciembre de 2013, y los estados relacionados de Resultados, Flujo de Efectivo, Estado de Situación Patrimonial y Notas a los Estados Financieros, para el (los) año (s) terminado (s) en esa (s) fecha (s). 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 usados 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 (los) año (s) terminado (s) en esa (s) fecha (s), de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad, utilizadas por el fiduciario.





Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

---

Lic. Jose Julian Robles Arango  
Coordinador Gubernamental

Guatemala, 26 de mayo de 2014



Estados Financieros



**FIDEICOMISO  
DE APOYO A LA PLANIFICACION URBANA**

**BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE 2013  
( CIFRAS EN QUETZALES )  
TIPO DE CAMBIO REFERENCIA Q.7.84137 X 1 US\$**


ACTIVO			
1	ACTIVO		
101	DISPONIBILIDADES		357,191.91
1011	MONEDA NACIONAL		
10110304	DEPOSITOS A LA VISTA	357,191.91	
102	INVERSIONES TEMPORALES		102,733,218.51
1021	MONEDA NACIONAL		
10210102	DE INSTITUCIONES FINANCIERAS	50,000,000.00	
10210104	FONDO DE GARANTIA	52,135,368.05	
102199	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR		
10219901	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR INVERSIONES	215,754.76	
10219903	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR FONDO DE GARANTIA	382,095.70	
104	CUENTAS POR COBRAR		544,149.03
1041	MONEDA NACIONAL		
10410101	FONDOS DE APERTURA DE CAJAS CHICAS	498,042.42	
10410199	OTROS	46,106.61	
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>103,634,559.45</b>

PASIVO Y PATRIMONIO			
3	PASIVO		
301	DEPOSITOS		107,160.10
3011	MONEDA NACIONAL		
30110403	EMBARGOS	107,160.10	
305	CUENTAS POR PAGAR		661,051.88
3051	MONEDA NACIONAL		
3051011002	RETENCIONES RENTA DE CAPITAL 10%	31,600.54	
3051011003	RETENCIONES ACTIVIDADES LUCRATIVAS SIMPLIFICADO 6%	470,573.77	
30510111	RENTAS DE CAPITAL PROPIAS	59,785.26	
30510207	CHEQUES CADUCADOS	99,092.31	
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>768,211.98</b>
5	PATRIMONIO		
502	CAPITAL COMPLEMENTARIO		102,866,347.47
50210103	PATRIMONIO ADICIONAL FIDEICOMETIDO	80,964,093.31	
502109	GANANCIAS POR APLICAR DE EJERCICIOS ANTERIORES	16,376,230.79	
	RESULTADO DEL EJERCICIO	5,526,023.37	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>102,866,347.47</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>103,634,559.45</b>

8	CUENTAS DE ORDEN		
80110101	ACEPTACIONES	81,771,804.83	
80110199	PRESTAMOS	369,829,358.17	
80180101	ACEPTACIONES DIFERENCIAL CAMBIARIO	17,413,573.29	
		119,132,697.90	
809110	ACTIVOS VARIOS	38,710,851.84	
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN</b>			<b>626,858,286.03</b>

El infrascrito Perito Contador, registrado ante la Superintendencia de Administración Tributaria con número 10399178 CERTIFICA: Que el presente Balance General refleja razonablemente la situación financiera del Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana, por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2013.

  
Alvaro Antulio Caldera Cifuentes  
Contador Registro No. 10399178

  
Erick Armando Vargas Sierra  
Auditor

Alvaro Antulio Caldera Cifuentes  
Perito Contador  
Registro No. 10399178

  
Charles Douglas Pihai Tatterfield  
Representante Legal

7a. Avenida 7-33, Zona 9 Quinto Nivel - Teléfono PBX: 2279-9000 - Guatemala, C.A.





## FIDEICOMISO DE APOYO A LA PLANIFICACION URBANA

**ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013  
( CIFRAS EN QUETZALES )  
TIPO DE CAMBIO REFERENCIA Q.7.84137 X 1 US\$**

INGRESOS			
	PRODUCTOS		6,140,026.22
601	PRODUCTOS FINANCIEROS		
601101	INTERESES FONDO DE GARANTIA	1,615,938.51	
601103	INTERESES INVERSIONES	2,886,987.78	
601105	INTERESES DEPOSITOS	1,637,099.93	
EGRESOS			
	GASTOS DE OPERACIÓN		614,002.85
799	IMPUESTO SOBRE LA RENTA		
79910102	ISR RENTAS DE CAPITAL 10%	614,002.85	
<b>GANANCIA O PERDIDA DEL PERIODO</b>			<b>5,526,023.37</b>

El infrascrito Perito Contador, registrado ante la Superintendencia de Administración Tributaria con número 10399178 **CERTIFICA:** Que el presente Estado de Resultados refleja razonablemente el resultado de las operaciones del Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana, por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2013.

  
Alvaro Arzuño Caldera Cifuentes  
Contador Registro No. 10399178  
Alvaro Arzuño Caldera Cifuentes  
Perito Contador  
Registro No. 10399178

  
Erick Amparado Vargas Sierra  
Auditor

  
Charles Douglas Pihai Tattersfield  
Representante Legal

**7a. Avenida 7-33, Zona 9 Quinto Nivel - Teléfono PBX: 2279-9000 - Guatemala, C.A.**





## FIDEICOMISO DE APOYO A LA PLANIFICACION URBANA

**ESTADO DE MOVIMIENTO DEL CAPITAL CONTABLE**  
Período del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013  
(Cifras en Quetzales)

	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2,012	MOVIMIENTO		SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2,013
		DEBITOS	CREDITOS	
501 PATRIMONIO INICIAL FIDEICOMETIDO				
50110101 APORTES INICIALES	-	-	-	-
SUMA	-	-	-	-
502 PATRIMONIO COMPLEMENTARIO FIDEICOMETIDO				
50210103 PATRIMONIO ADICIONAL FIDEICOMETIDO	85,603,642.22	560,295,014.98	555,655,466.07	80,964,093.31
SUMA	85,603,642.22	560,295,014.98	555,655,466.07	80,964,093.31
502109 GANANCIAS POR APLICAR DE EJERCICIOS ANTERIORES	14,400,377.82	-	1,975,852.97	16,376,230.79
SUMA	14,400,377.82	-	1,975,852.97	16,376,230.79
MAS/MENOS				
502199 RESULTADO DEL EJERCICIO	1,975,852.97	1,975,852.97	5,526,023.37	5,526,023.37
TOTAL PATRIMONIO FIDEICOMETIDO	<u>101,979,873.01</u>	<u>562,270,867.95</u>	<u>563,157,342.41</u>	<u>102,866,347.47</u>

  
ALVARO ANTUÑA SALPERA CIFUENTES  
CONTADOR

*Alvaro Antuña Salpeña Cifuentes*  
Perito Contador  
Registro No. 10399178

  
ERICK ARMANDO VARGAS SIERRA  
AUDITOR

  
CHARLES DOUGLAS PLIMAL TATTERSFIELD  
REPRESENTANTE LEGAL

**7a. Avenida 7-33, Zona 9 Quinto Nivel - Teléfono PBX: 2279-9000 - Guatemala, C.A.**







## FIDEICOMISO DE APOYO A LA PLANIFICACION URBANA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013  
( Cifras en Quetzales )

DESCRIPCION	2013	
	TOTALES	NETOS
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
<b>Ganancia Neta</b>	5,526,023.37	
Partidas de conciliación entre la utilidad neta y el efectivo neto		
Provisto por actividades de operación		
Provisión de Intereses Producto Inversiones	(358,632.19)	
Provisión de ISR Rentas de Capital	35,863.22	
Conciliación utilidad neta con efectivo		5,203,254.40
<b>Cambios Netos en Activos y Pasivos</b>		
(Aumento) Disminución Neta en Productos por Cobrar	370,268.29	
(Aumento) Disminución Neta en Cuentas por Cobrar	111,957.58	
Aumento (Disminución) Neta en Cuentas por Pagar	121,959.80	
Cambios en activos y pasivos, efectivo neto provisto		604,185.67
<b>Flujos de efectivo por Actividades de Colocación</b>		
(Aumento) Disminución Neta en Inversiones de Valores Temporales	25,000,000.00	
Efectivo Neto provisto (usado) en Actividades de Colocación		25,000,000.00
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO (USADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>30,807,440.07</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Aumento (Disminución) de Patrimonio Adicional Fideicometido	(45,394,240.71)	
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO (USADO) EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>(45,394,240.71)</b>
Aumento (Disminución) Neta en el Efectivo		(14,586,800.64)
Efectivo al Inicio del Período		14,943,992.55
Efectivo al Final del Período		357,191.91

  
 ALVARO ANIBAL CALDERA CIFUENTES  
 CONTADOR REGISTRO No. 10399178

*Alvaro Anibal Caldera Cifuentes*  
 Perito Contador  
 Registro No. 10399178

7a. Avenida 7-33, Zona 9 Quinto Nivel - Teléfono PBX: 2279-9000 - Guatemala, C.A.

### Notas a los Estados Financieros





## FIDEICOMISO DE APOYO A LA PLANIFICACION URBANA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre de 2013

**01. Disponibilidades**

Al 31 de diciembre de 2013, se integra de la siguiente manera:

Moneda nacional	
Bancos del País	
Depósitos Monetarios	
Banco Industrial, S.A.	357,191.91
	<u>357,191.91</u>

**02. Inversiones**

Al 31 de diciembre de 2013, se integra de la siguiente manera:

Moneda nacional	
De Instituciones Financieras	
CDP, Banco de Desarrollo Rural, S.A.	25,000,000.00
CDP, Banco Industrial, S.A.	25,000,000.00
Fondo de Garantía	52,135,368.05
	<u>102,135,368.05</u>

**03. Productos financieros por cobrar**

Al 31 de diciembre de 2013, se integra de la siguiente manera:

Moneda nacional	
Inversiones	
De Instituciones Financieras	
CDP, Banco de Desarrollo Rural, S.A.	56,507.55
CDP, Banco Industrial, S.A.	159,247.21
Fondo de Garantía	382,095.70
	<u>597,850.46</u>

**04. Otras cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre de 2013, se integra de la siguiente manera:

Moneda nacional	
Deudores Varios	
Fondos de apertura de caja chica	498,042.42
Otros (Deudores: Herbert Alejandro Domínguez, José Radames Guzman, Todoeventos, Dicorsa y Viáticos)	46,106.61
	<u>544,149.03</u>

  
Alonso Antonio Caldera Cifuentes  
Perito Contador  
Registro No. 10399178

**7a. Avenida 7-33, Zona 9 Quinto Nivel - Teléfono PBX: 2279-9000 - Guatemala, C.A.**





## FIDEICOMISO DE APOYO A LA PLANIFICACION URBANA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre de 2013

**05. Depósitos**

Al 31 de diciembre de 2013, se integra de la siguiente manera:

Moneda nacional	
Otros Depósitos	
Retenciones Embargo Judicial	107,160.10
	107,160.10

**06. Cuentas por pagar**

Al 31 de diciembre de 2013, se integra de la siguiente manera:

Moneda nacional	
Obligaciones inmediatas	
Retenciones ( Rentas de Capital )	31,600.54
Retenciones ( Actividades Lucrativas Simplificado )	470,573.77
Retenciones ( Rentas de Capital Propias )	59,785.26
Otras obligaciones ( Cheques Caducados )	99,092.31
	661,051.88

**07. Patrimonio fideicometido**

El Patrimonio fideicometido acumulado al 31 de diciembre de 2013, se integra de la siguiente manera:

Moneda nacional	
Patrimonio adicional fideicometido	80,964,093.31
Ganancias por aplicar de ejercicios anteriores	16,376,230.79
Resultado del ejercicio	5,526,023.37
	102,866,347.47

**08. Productos Financieros**

Los ingresos por intereses de operaciones financieras durante el mes terminado el 31 de diciembre de 2013, se muestran a continuación:

Ingreso por intereses	
Inversiones	
De Instituciones Financieras (Fondos de Garantía)	1,615,938.51
De Instituciones Financieras (Inversiones)	2,886,987.78
Disponibilidades	
Banco Industrial, S.A.	1,637,099.93
	6,140,026.22

  
 Alvaro Antonio Caldera Cifuentes  
 Perito Contador  
 Registro No. 10399178

**7a. Avenida 7-33, Zona 9 Quinto Nivel - Teléfono PBX: 2279-9000 - Guatemala, C.A.**





## FIDEICOMISO DE APOYO A LA PLANIFICACION URBANA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre de 2013

**09. Impuesto sobre la renta**

El Impuesto Sobre la Renta correspondiente al mes terminado el 31 de diciembre de 2013, fue retenido por las entidades financieras de la manera siguiente:

Ingresos Brutos		6,140,026.22
Tarifa de Impuesto	10%	
Calculo del Impuesto Sobre la Renta	614,002.85	
(-) Retenciones al Impuesto Sobre la Renta	(614,002.85)	
<b>Total a pagar</b>		<b>0.00</b>

**10. Cuentas de orden**

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre 2013, es el siguiente:

<b>Moneda nacional</b>		
Aceptaciones	81,771,804.83	
Prestamos	369,829,358.17	
Activos Varios	38,710,851.84	490,312,014.84
<b>Moneda extranjera</b>		
Aceptaciones	17,413,573.29	
Diferencial Cambiario	119,132,697.90	136,546,271.19
		<b>626,858,286.03</b>

Alvaro Antulio Caldera Cifuentes  
Contador

*Alvaro Antulio Caldera Cifuentes*  
Perito Contador  
Registro No. 10399178

**7a. Avenida 7-33, Zona 9 Quinto Nivel - Teléfono PBX: 2279-9000 - Guatemala, C.A.**



## INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Señora  
Luisa Maria Salas Bedoya  
Presidenta Comité Técnico  
Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana  
Su despacho

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría al Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana al 31 de diciembre de 2013, se analizaron el Balance General y los estados financieros que se acompañan por el (los) año (s) terminado (s) en esa (s) fecha (s) 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 consideramos deba ser comunicado como hallazgos con este informe.

---

Lic. Edwin Franck Valladares Gonzalez  
Auditor Gubernamental

---

Lic. Miguel Angel Torres Estrada  
Auditor Gubernamental

---

Lic. Jose Julian Robles Arango  
Coordinador Gubernamental

Guatemala, 26 de mayo de 2014



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

Señora  
Luisa Maria Salas Bedoya  
Presidenta Comité Técnico  
Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana  
Su despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener certeza razonable acerca de si el Balance General del Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana al 31 de diciembre de 2013 y los estados financieros que se acompañan por el (los) año (s) terminado (s) en esa (s) fecha (s) 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. Sin embargo, nuestro objetivo no fué 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.

---

Lic. Edwin Franck Valladares Gonzalez  
Auditor Gubernamental

---

Lic. Miguel Angel Torres Estrada  
Auditor Gubernamental

---

Lic. Jose Julian Robles Arango  
Coordinador Gubernamental





Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

Guatemala, 26 de mayo de 2014



---

## 7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de la auditoría anterior y se estableció que las mismas fueron aceptablemente implementadas.





---

## 8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

<b>No.</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>PERIODO</b>
1	LUISA MARIA SILVANA SALAS BEDOYA	PRESIDENTE COMITE TECNICO	01/01/2013 - 31/12/2013
2	PEDRO LICINIO RUANO ROLDAN	DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	01/01/2013 - 31/12/2013
3	RICARDO QUIÑONEZ LEMUS	1ER. VOCAL	01/01/2013 - 31/12/2013
4	VICTOR MANUEL MARTINEZ	2DO. VOCAL	01/01/2013 - 31/12/2013
5	LUIS PEDRO VILLANUEVA MIRON	3ER. VOCAL	01/01/2013 - 31/12/2013

