

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
FIDEICOMISO SISTEMA NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA
PREINVERSIÓN -SINAFIP-
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**



GUATEMALA, MAYO DE 2015

**SISTEMA NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA PREINVERSION
-SINAFIP-.**

1. INFORMACIÓN GENERAL	1
2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	3
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	4
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	5
5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	5
6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	24
8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	25



1. INFORMACIÓN GENERAL

Base Legal

Mediante Acuerdo Gubernativo número 794-97 de fecha 20 de noviembre de 1997 se crea el Sistema Nacional de Financiamiento de la Pre inversión –SINAFIP- modificado por medio del acuerdo número 423 de fecha 29 de junio de 1998 en cual se faculta la creación del Fideicomiso, formalizado en escritura pública número 295 de fecha 17 de septiembre de 1998, el cual ha sufrido cuatro modificaciones las que se citan a continuación:

- Acuerdo Gubernativo 525-2003 de fecha 10 de septiembre de 2003, escritura 477 de fecha 16 de septiembre de 2003.
- Acuerdo Gubernativo 286-2004 de fecha 19 de septiembre de 2004 escritura 244 de fecha 16 de septiembre de 2004.
- Acuerdo Gubernativo 16-2007 de fecha 24 de enero de 2007 escritura 444 de fecha 12 de junio de 2007.
- Acuerdo Gubernativo 247-2009 de fecha 10 de septiembre de 2009 escritura 27 de fecha 29 de enero de 2010.

Visión

La visión de la Secretaria General de Planificación y Programación de la Presidencia por ser la Unidad Ejecutora del Fideicomiso de Sistema Nacional de Financiamiento de la Preinversión -SINAFIP- es ser una institución reconocida por su solidez técnica, la cual orienta y coordina procesos y decisiones estratégicas que contribuyen al desarrollo del país, en el marco del Sistema Nacional de Planificación.

Misión

La misión de la Secretaria General de Planificación y Programación de la Presidencia por ser la Unidad Ejecutora del Fideicomiso de Sistema Nacional de Financiamiento de la Preinversión -SINAFIP- es ser el órgano de planificación del Estado, responsable de apoyar en la formulación, gestión, monitoreo y evaluación de la política general de desarrollo del país, mediante la promoción integrada de las acciones sectoriales y territoriales, la inversión pública y el alineamiento de la cooperación internacional, por medio del Sistema Nacional de Planificación.

Elementos Personales

Se constituye como Fideicomitente: El Estado de Guatemala, representado por el



Ministerio de Finanzas Públicas, Fiduciario: El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala; y como Fideicomisario: La institución o entidad favorecida, centralizado o descentralizada del sector público o las personas individuales o jurídicas del sector privado, favorecidas con financiamiento destinado a la pre inversión.

Plazo y Vencimiento

De acuerdo a la escritura constitutiva, el plazo del fideicomiso será de 5 años, contados a partir de la fecha de otorgamiento de dicha escritura, por lo que su vencimiento se establece el 16 de septiembre de 2003.

Mediante escritura de modificación 477 de fecha 16 de septiembre de 2003 se amplió el plazo en 6 años más venciendo el 15 de septiembre 2009, el 10 septiembre de 2009, por medio del acuerdo gubernativo 247-2009 se faculta al Ministro de Finanzas Públicas a modificar la cláusula Décima Sexta de la Escritura Pública No. 295 con el objeto de ampliar el plazo por cinco años más, formalizado en escritura pública 27-10 por lo que el vencimiento del fideicomiso es el 16 de septiembre de 2014.

Función

La finalidad del Fideicomiso es la Administración del Patrimonio Fideicometido, a manera de posibilitar el logro de las metas trazadas para el país en materia de preinversión, con el propósito de convertir al Sistema Nacional de Financiamiento de la Preinversión (SINAFIP) en una entidad eficiente y capaz de cumplir y colaborar en el desarrollo nacional.

Destino de los Recursos

Está destinado para financiar la contratación de consultores o firmas consultoras para actividades de preinversión a favor de instituciones de gobierno central, entidades descentralizadas del Sector Público y personas individuales o jurídicas del Sector Privado, específicamente lo siguiente:

ESTUDIOS GENERALES:

- Estudios básicos de carácter macroeconómico, regional, sectorial y subsectorial.
- Estudios técnicos, económicos y sociales de carácter preliminar para evaluar la conveniencia y oportunidad de realizar programas, proyectos o grupos de



programas y proyectos.

- Investigaciones básicas sobre procesos tecnológicos y su posible adaptación al país.

ESTUDIOS ESPECÍFICOS:

- Estudios de prefactibilidad y factibilidad técnica, socio-económica, o financiera, jurídica y administrativa de Programas o proyectos específicos.
- Diseños finales de ingeniería.
- Estudios complementarios para proyectos cuya fiabilidad técnica, financiera y económica, haya sido demostrada.
- Estudios sobre procesos tecnológicos de aplicación específica.
- Estudios destinados al mejoramiento de la capacidad técnica, administrativa y operativa del Estado y de Empresas privadas; y
- Los demás que determine, en forma expresa, el Consejo Directivo del SINAFIP y que sean congruentes con las políticas de desarrollo del Estado y con los fines del SINAFIP.

Unidad Ejecutora

La Secretaría General de Planificación y Programación de la Presidencia -SEGEPLAN-, quien actuará a través de la Unidad Ejecutiva y Técnica del SINAFIP, teniendo a su cargo la coordinación y administración técnica del Sistema.

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, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas contenidas en el Decreto 13-2013, del Congreso de la República, artículo 2 Ámbito de Competencia y 4 Atribuciones; y su Reglamento.

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



Nombramiento (s) DAF-0090-2014 de fecha 21 de agosto de 2014.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Generales

Evaluar el cumplimiento de leyes, acuerdos, escrituras, reglamentos y otros aspectos legales aplicables a las diferentes áreas a ser auditadas, evaluación de la ejecución presupuestaria, así como la revisión de montos de los Estados Financieros con la finalidad de emitir opinión sobre la razonabilidad de los mismos, por el período comprendido del 1 de octubre del 2013 al 31 de diciembre de 2014. Así como evaluar el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.

Específicos

- Comprobar la autenticidad y presentación de los registros contables, transacciones administrativas y financieras, así como los documentos de soporte.
- Evaluar la estructura de control interno establecida en la unidad ejecutora.
- Revisar la documentación relacionada con el control y seguimiento de los proyectos seleccionados.
- Evaluar la veracidad, razonabilidad e integridad de las operaciones financieras y realizar pruebas sustantivas y de cumplimiento a los procesos, sistemas integrados, registros de operaciones y otros documentos y procedimientos que generan la información financiera.
- Determinar si los recursos del fideicomiso han sido utilizados exclusivamente para cumplir con sus fines, de conformidad con los instrumentos legales correspondientes y las leyes y regulaciones aplicables.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales de observancia general y obligatoria dentro del contexto presupuestario que establece el Decreto 101-97 del Congreso de la República “Ley Orgánica del Presupuesto”.
- Verificar contra la cuenta de Disponibilidades, los movimientos y operaciones contable-financieras realizadas.
- Examinar que los intereses devengados se encuentren registrados oportunamente.
- Examinar la correcta aplicación de los honorarios pagados por la administración del Fideicomiso.
- Analizar la integración del Patrimonio Fideicometido pagado y el Patrimonio Fideicometido pendiente de recibir.
- Evaluar el cumplimiento del Plan de Auditoría Anual.
- Seguimiento del Fideicomitente y/o Unidad Ejecutora a las recomendaciones de auditorías anteriores



4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área Financiera

El examen comprendió la evaluación financiera de las operaciones realizadas del 01 de octubre 2013 al 31 de diciembre de 2014 y de la estructura de control interno, la revisión de las operaciones, registros y la documentación de respaldo presentada por los responsables de la administración del fideicomiso, con énfasis en el Balance General; y el Estado de Resultados, incluyendo las siguientes cuentas: Bancos, Inversiones Financieras, Cuentas por cobrar, Intereses, Impuestos, el Patrimonio Asignado, el Patrimonio por Recibir, Transferencias de Patrimonio, Resultados por Aplicar y Resultados del Ejercicio, Productos y Gastos, y de la evaluación financiera de presupuesto, y Plan Anual de Auditoría de la Unidad Ejecutora y modificaciones a ambos. Se verificó el cumplimiento de aspectos legales, reglamentos y normas aplicables al fideicomiso y se evaluó el avance al proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.

Limitaciones al alcance

En la presente auditoría no se tuvieron limitaciones al alcance que ameriten ser reveladas.

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

Información Financiera y Presupuestaria

De conformidad con la importancia relativa y las técnicas de auditoría correspondientes, se determinó la razonabilidad de los Estados Financieros del Fideicomiso. El presente fideicomiso no recibió asignación presupuestaria en el período 2014, ya que el mismo se encuentra en fase de extinción y liquidación y se verificaron que las cuentas hayan sido regularizadas.

Balance General

El Balance General al 31 de diciembre de 2014, elaborado por el fiduciario el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, CHN, refleja las siguientes cuentas.

Activo



Al 31 de diciembre de 2014 se reporta un saldo total de Q346,216.16 integrado por las siguientes cuentas:

Disponibilidades

Al 31 de diciembre de 2014 el Balance General reporta un saldo de la cuenta Disponibilidades de Q13,972.60 el cual esta integrado por las siguientes cuentas.

Bancos

Al 31 de diciembre de 2014 la cuenta refleja un saldo de Q13,972.60, en cuenta de Depósito Monetario número 02-113-016613-0, a nombre del Fideicomiso Sistema Nacional de Financiamiento de la Pre-inversión -SINAFIP-.

El fideicomiso se encuentra vencido y en proceso de extinción y liquidación por lo que al terminar el proceso, el efectivo deberá ser enviado al fideicomitente tal y como lo establece la escritura de constitución, por lo que se trasladó Carta a la Gerencia CGC-DAF-10-0090-2014.

Inversiones Financieras

La cuenta inversiones refleja un saldo de Q319,760.00, con modalidad de Certificados a plazo fijo en la cuenta número 30-099-003002-3 del banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, a un plazo de 90 días y tasa de interés del 5% anual con fecha de vencimiento el 21/01/2015, según certificado de inversión número 20409 de fecha 24 de octubre de 2014.

El fideicomiso se encuentra vencido y en proceso de extinción y liquidación por lo que al terminar el proceso, el efectivo deberá ser enviado al fideicomitente tal y como lo establece la escritura de constitución, por lo que se trasladó Carta a la Gerencia CGC-DAF-10-0090-2014.

Cuentas por cobrar

Esta cuenta está Integrada por la cuenta: Intereses sobre las inversiones con un saldo de Q3,022.38, sobre el certificado de inversión número 20409 con vencimiento el 21 de enero de 2015.

Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre de 2014 el Balance General refleja un total de activos fijos totalmente depreciados por valor de Q8.00, los mismos fueron verificados



físicamente contra las tarjetas de responsabilidades proporcionadas por la unidad ejecutora.

El fideicomiso se encuentra vencido y en proceso de extinción y liquidación por lo que al terminar el proceso, los bienes deberán ser enviados al fideicomitente tal y como lo establece la escritura de constitución, por lo que se trasladó Carta a la Gerencia CGC-DAF-10-0090-2014 .

Cuentas por liquidar

Al 31 de diciembre de 2014 el Balance General refleja un saldo de Q9,461.18 los cuales corresponden a la cuenta Impuestos (I.S.R) a favor del fideicomiso.

Otras Cuentas de Activos

Al 31 de diciembre de 2014 el Balance General refleja las cuentas Bienes y valores propios en custodia (Documentos y Valores) la cuenta Formas Impresas (Cheques, Cheques ordinarios) y la cuenta Propiedad planta y equipo integrada por activos fijos totalmente depreciados, por un valor total de Q29.00.

El fideicomiso se encuentra vencido y en proceso de extinción y liquidación por lo que al terminar el proceso, los bienes deberán ser enviados al fideicomitente tal y como lo establece la escritura de constitución, por lo que se trasladó Carta a la Gerencia CGC-DAF-10-0090-2014.

Pasivo

El Balance General al 31 de diciembre de 2014, reporta las siguientes cuentas:

Obligaciones corrientes (cuentas por pagar)

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2014 reflejan un saldo de Q60,302.24 y están integrado por las cuentas siguientes:

Honorarios por pagar

Esta cuenta refleja al 31 de diciembre de 2014 un saldo de Q60,000.00 que corresponden a los honorarios por Administración del Fideicomiso del mes de Julio a Diciembre 2014 los cuales quedaron pendientes de pago al 31/12/2014.

I.S.R de Capital



Esta cuenta refleja al 31 de diciembre de 2014 un saldo de Q302.24 que corresponden a las obligaciones por la retención del 10% de I.S.R sobre Rentas de Capital sobre los intereses generados en los meses de octubre a diciembre 2014 sobre las inversiones según certificado de inversión número 20409.

Patrimonio

El Balance General al 31 de diciembre de 2014 refleja el patrimonio asignado y pagado por la cantidad de Q1,225,289.26 integrado de la siguiente manera:

Resultados por Aplicar

El resultado por aplicar del período auditado al 31 diciembre de 2014 reportado por el fiduciario son resultados (pérdidas) acumulados de los ejercicios anteriores con saldo de Q834,227.68.

Resultados del ejercicio

El saldo del resultado del ejercicio (pérdida) al 31 de diciembre de 2014 reportado por el fiduciario es por valor de Q105,147.66.

Cuentas en Orden

Las cuentas de Orden y registro que reporta el fiduciario al 31 de diciembre de 2014 tiene un saldo de Q29.00.

Estado de Resultados o Estado de Ingresos y egresos

Al del 31 de diciembre de 2014, el Estado de Resultados refleja una pérdida del período de Q105,656.29, el cual esta integrado por los siguientes rubros:

Ingresos

Al 31 de diciembre de 2014 el Estado de Resultados refleja un saldo de ingresos corrientes integrado por la cuenta de intereses sobre depósitos monetarios por Q197.74 e intereses por las inversiones a plazo fijo por valor de Q16,304.85 de los cuales se evaluaron los intereses devengados tanto por manejo de cuenta como los intereses devengados por las inversiones del fideicomiso.

Egresos

Al 31 de diciembre de 2014 el Estado de Resultado refleja un total de gastos por



Q121,650.25 integrado por pago de honorarios al fiduciario por administración del fideicomiso por un total de Q120,000.00 y el impuesto derivado de las rentas de capital por un total de Q1,650.25.

Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos

Al 31 de diciembre de 2014 el fideicomiso no tiene asignación presupuestaria para el período comprendido del 1 de octubre de 2013 al 31 de diciembre 2014, mismo que se encuentra vencido y en proceso de extinción y liquidación, razón por la cual no tiene presupuesto aprobado, modificado y vigente.

Ingresos

Debido a la falta de asignación presupuestaria y por estar el fideicomiso vencido y en proceso de extinción y liquidación, no se realizaron pruebas al rubro de ingresos en referencia a las fuentes de financiamiento.

Egresos

Debido a la falta de asignación presupuestaria y por estar el fideicomiso vencido y en proceso de extinción y liquidación, no se realizaron pruebas al rubro de egresos, sin embargo se verificó que se hayan realizado las regularizaciones de las cuentas con saldo.

Modificaciones Presupuestarias

El fideicomiso no presentó movimiento en el período 2014 ni modificaciones presupuestarias.

Estado de Flujo de Efectivo

Al 31 de diciembre de 2014 el Estado de Flujo de efectivo refleja una disminución del saldo de efectivo por actividades de operación de Q47,165.76, no refleja movimiento en actividades de inversión y financiamiento, y refleja un saldo de efectivo y equivalente de efectivo al final del período de Q333,732.60.

Estado de Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2014 la integración de los movimientos del patrimonio fideicometido reflejan un saldo inicial y final de Q1,225,289.26, el total de resultado



por aplicar de ejercicios anteriores (pérdida) de Q834,227.68 y el total de resultado del período (pérdida) de Q105,147.66 que suman Q939,375.34 con lo cual se determina un saldo de patrimonio de Q285,913.92.

Plan Operativo Anual

El fideicomiso se encuentra sin movimiento desde el año 2007 y en proceso de extinción y liquidación desde el año 2013 y aún se encuentran realizando las gestiones correspondientes, razón por la cual no cuentan con el Plan Operativo Anual.

Plan Anual de Auditoría

Se comprobó que la Dirección de Auditoría Interna elaboró el Plan Anual de Auditoría para el período del año 2013 y 2014, el mismo se encuentra operado en SAG-UDAI, se verificó que se incluyó realizar Auditoría al Fideicomiso Sistema Nacional de Financiamiento de la Preinversión -SINAFIP-, el cual está a cargo de la Dirección de Preinversión de la unidad ejecutora.

Sistema de contabilidad integrada

La Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia, como unidad ejecutora del Fideicomiso Sistema Nacional de Financiamiento de la Preinversión -SINAFIP- le corresponde llevar los registros contables y las regularizaciones de los pagos y/o gastos del mismo, en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental. Al 31 de diciembre de 2014 los saldos de las cuentas del fideicomiso ya fueron depurados debido a que el mismo está vencido y en proceso de extinción y liquidación.

Sistema de información de contrataciones y adquisiciones (GUATECOMPRAS)

El fideicomiso por encontrarse vencido y en proceso de extinción y liquidación no realiza adquisiciones o eventos por medio del Sistema Guatecompras.

Sistemas de Guatenóminas

El fideicomiso por encontrarse vencido y en proceso de extinción y liquidación no utiliza este sistema.



Sistema de Gestión

El fideicomiso por encontrarse vencido y en proceso de extinción y liquidación no utiliza este sistema.

6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA



DICTAMEN

Licenciado

Dorval José Manuel Carias Samayoa

Ministro de Finanzas y Fideicomitente

Fideicomiso Sistema Nacional de Financiamiento de la Preinversión -SINAFIP-

Su Despacho

Hemos auditado el Balance General del Fideicomiso Sistema Nacional de Financiamiento de la Preinversión -SINAFIP- al 31 de diciembre de 2014, 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. Delsy Migdalia Moya Chacon
Coordinador Independiente

Guatemala, 25 de mayo de 2015



Estados Financieros



EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
 GERENCIA DE FIDEICOMISOS
 7A. AVENIDA 22-77 ZONA 1
 FIDEICOMISO SISTEMA NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA PRE-INVERSIÓN SINAFIP
 BALANCE GENERAL
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FOLIO No. 294

111	ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)			346,216.16
1111	ACTIVO DISPONIBLE		333,732.60	
1111.02	BANCOS		13,972.60	
1111.0202	DEPOSITOS MONETARIOS		13,972.60	
1111.0202.01	CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA		13,972.60	
1111.0202.0101	02-113-016613-0 FIDEICOMISO SISTEMA NAC. DE FINANCIAMIENTO		13,972.60	
1111.03	INVERSIONES FINANCIERAS		319,760.00	
1111.0301	INVERSIONES TEMPORALES		319,760.00	
1111.0301.01	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A PLAZO FIJO		319,760.00	
1111.0301.0101	CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA		319,760.00	
1112	ACTIVO EXIGIBLE		12,483.56	
1112.01	CUENTAS POR COBRAR		12,483.56	
1112.0102	INTERESES		3,022.38	
1112.0102.03	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A PLAZO FIJO		3,022.38	
1112.0102.0301	CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA		3,022.38	
1112.0103	CUENTAS POR LIQUIDAR		9,461.18	
1112.0103.01	IMPUESTOS		9,461.18	
1112.0103.0104	I.S.R.		9,461.18	
	TOTAL ACTIVO			346,216.16
311	PASIVO CORRIENTE		60,302.24	60,302.24
3111	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		60,000.00	
3111.01	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR		60,000.00	
3111.0103	HONORARIOS POR PAGAR		302.24	
3111.0303	IMPUESTOS, TASAS Y DERECHOS A PAGAR		302.24	
3111.0303.01	I.S.R. RENTAS DE CAPITAL		302.24	
511	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO		1,225,289.26	1,225,289.26
5111	PATRIMONIO ASIGNADO		1,225,289.26	
5111.01	FONDOS PRIVADOS		1,225,289.26	
5111.0103	RESULTADOS			-834,227.68
521	RESULTADOS POR APLICAR		-834,227.68	
521.01	RESULTADOS ACUMULADOS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES		-834,227.68	
521.0102	PERDIDAS		-834,227.68	
521.0102.01	AÑO 2,007		-66,470.33	
521.0102.02	AÑO 2,008		-102,189.90	
521.0102.03	AÑO 2,009		-39,474.67	
521.0102.04	AÑO 2,010		-84,260.47	
521.0102.05	AÑO 2,011		-88,737.36	
521.0102.06	AÑO 2,012		-90,752.98	
521.0102.07	AÑO 2,013		-360,141.97	
	RESULTADO DEL EJERCICIO			-105,147.66
	SUMA IGUAL AL ACTIVO			346,216.16
811	BIENES Y VALORES PROPIOS EN CUSTODIA			21.00
8111	DOCUMENTOS Y VALORES		6.00	
8111.01	DOCUMENTOS		4.00	
8111.0101	ESCRITURAS		4.00	
8111.02	VALORES		2.00	
8111.0202	TÍTULOS DE PROPIEDAD		1.00	
8111.0202.01	VEHÍCULOS		1.00	
8111.0203	CERTIFICADOS DE DEPÓSITOS		1.00	
8111.0203.01	CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA		1.00	
812	FORMAS IMPRESAS		15.00	
812.01	CHEQUES		15.00	
812.0101	CHEQUES ORDINARIOS		15.00	
812.0101.01	CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA		15.00	
812.0101.0101	02-113-016613-0 FIDEICOMISO SISTEMA NAC. DE FINANCIAMIENTO		15.00	
82	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES			8.00
822	ACTIVOS FIJOS TOTALMENTE DEPRECIADOS		8.00	
822.02	MAQUINARIA Y EQUIPO		8.00	
822.0202	EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES		1.00	
822.0205	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		1.00	
822.0208	EQUIPO DE COMPUTO		6.00	
89	CONTRA CUENTAS DE ORDEN			-29.00
899	CONTRA CUENTAS DE ORDEN		-29.00	
899.99	CONTRA CUENTAS DE ORDEN		-29.00	

EL INFRASCRITO PERITO CONTADOR DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD, DE LA GERENCIA DE FIDEICOMISOS DE EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA INSCRITO EN LA SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA -SAT-, CERTIFICA QUE EL BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 PRESENTA RAZONABLEMENTE LAS CIFRAS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO DEL FIDEICOMISO SISTEMA NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA PRE-INVERSIÓN SINAFIP GUATEMALA, 05 DE ENERO DE 2015

[Signature]
 EDGAR JOVANY POCOR CONTRALES
 AUXILIAR CONTABLE

[Signature]
 LUISA GUISELA MORÁN ZARCO
 MANDATARIO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

[Signature]
 FEDERICO OSBERTO RUIZ DE LEÓN
 PERITO CONTADOR
 Reg. No. 1291658-7





EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
 GERENCIA DE FIDEICOMISOS
 7a. AVENIDA 22-77 ZONA 1
 FIDEICOMISO SISTEMA NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA PRE-INVERSIÓN SINAFIP
 ESTADO DE RESULTADOS
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETSALES)

FOLIO No. 295

16	PRODUCTOS			16,502.591
161	INGRESOS CORRIENTES			16,502.591
1611	INTERESES		16,502.591	
1611.01	DEPOSITOS		197.741	
1611.0101	DEPOSITOS DE AHORRO CORRIENTE		197.741	
1611.0101.01	CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA		197.741	
1611.0101.0101	02-113-016613-0 FIDEICOMISO SISTEMA NAC. DE FINANCIAMIENTO		197.741	
1611.02	INVERSIONES	16,304.851		
1611.0201	PLAZO FIJO	16,304.851		
	TOTAL PRODUCTO			16,502.591
17	GASTOS		.001	121,650.251
171	GASTOS CORRIENTES			121,650.251
1711	FUNCIONAMIENTO		121,650.251	
1711.01	SERVICIOS NO PERSONALES	121,650.251		
1711.0109	OTROS SERVICIOS NO PERSONALES	121,650.251		
1711.0109.04	OTRAS COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	120,000.001		
1711.0109.0401	HONORARIOS POR LA ADMINISTRACION DEL FIDEICOMISO	120,000.001		
1711.0109.05	IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS	1,650.251		
1711.0109.0510	I.S.R. RENTAS DE CAPITAL	1,650.251		
	TOTAL GASTO			121,650.251
	RESULTADO DEL EJERCICIO			-105,147.661

EL INFRASCRITO PERITO CONTADOR DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD, DE LA GERENCIA DE FIDEICOMISOS DE EL CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA INSCRITO EN LA SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA -SAT-, CERTIFICA: QUE EL ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 PRESENTA RAZONABLEMENTE LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO DEL FIDEICOMISO SISTEMA NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA PRE-INVERSIÓN SINAFIP GUATEMALA, 05 DE ENERO DE 2015

[Signature]
 EDGAR JOVANY POCOP GONZALEZ
 AUXILIAR CONTABLE

[Signature]
 LUISA GUISELA MORAN RANGEL
 MANDATARIO ESPECIAL CON REPRESENTACIÓN

[Signature]
 FEDERICO OSBERTO RUIZ DE LEÓN
 CONTADOR

Federico Ol Ruiz De León
 Perito Contador
 Reg. No. 1291658-7





EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
7a. AVENIDA 22-77 ZONA 1

FOLIO No. 296

FIDEICOMISO SISTEMA NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA PRE-INVERSION -SINAFIP-
FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2,014
(Cifras expresadas en quetzales)

CTA. CONTABLE	DESCRIPCION	VARIACION	TOTALES
	FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
611	INTERESES	-	
611.01	DEPOSITOS	-	
611.0101	DEPOSITOS DE AHORRO CORRIENTE	-	
611.0101.01	CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA	-	
611.0101.0101	02-113-016613-0 FIDEICOMISO SISTEMA NAC. DE FINANCIAMIENTO	197.74	
611.02	INVERSIONES	-	
611.0201	PLAZO FIJO	14,062.51	
7	GASTOS	-	
71	GASTOS CORRIENTES	-	
711	FUNCIONAMIENTO	-	
711.01	SERVICIOS NO PERSONALES	-	
711.0109	OTROS SERVICIOS NO PERSONALES	-	
711.0109.04	OTRAS COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	-	
711.0109.0401	HONORARIOS POR LA ADMINISTRACION DEL FIDEICOMISO	(60,000.00)	
711.0109.05	IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS	-	
711.0109.0510	I.S.R. RENTAS DE CAPITAL	(1,426.01)	
	SUB TOTAL		(47,165.76)
	FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
	SUB TOTAL		-
	FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
	SUB TOTAL		-
	TOTAL AUMENTO/DISMINUCION DE EFECTIVO		(47,165.76)
	RESUMEN		
	AUMENTO/DISMINUCION NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		(47,165.76)
	EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		11,138.36
	EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		369,760.00
	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		333,732.60

Guatemala, 05 de enero de 2015.

Edgar Yovany Pocop Gonzales
Auxiliar Contable

Federico Osberto Ruiz De León
Contador

Federico O. Ruiz De León
Perito Contador
Reg. No. 1291658-7

Luisa Guisela Morán Zarco
Mandatario Especial con Representación





EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
7a. AVENIDA 22-77 ZONA 1

FOLIO No. 297

FIDEICOMISO SISTEMA NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA PRE-INVERSION -SINAFIP-
ESTADO PATRIMONIAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2,014
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 01/01/2014	VARIACIONES		SALDO AL 31/12/2014
			DEBE	HABER	
PATRIMONIO					
51	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO	1,225,289.26			1,225,289.26
511	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO PAGADO				
511.01	PATRIMONIO ASIGNADO				
511.0103	FONDOS PRIVADOS	1,225,289.26			1,225,289.26
52	RESULTADOS	(834,227.68)			(834,227.68)
521	RESULTADOS POR APLICAR				
521.01	RESULTADOS ACUMULADOS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES				
521.0102	PERDIDAS				
521.0102.01	AÑO 2,007	(68,670.33)			(68,670.33)
521.0102.02	AÑO 2,008	(102,189.90)			(102,189.90)
521.0102.03	AÑO 2,009	(39,474.67)			(39,474.67)
521.0102.04	AÑO 2,010	(84,260.47)			(84,260.47)
521.0102.05	AÑO 2,011	(88,737.36)			(88,737.36)
521.0102.06	AÑO 2,012	(90,752.98)			(90,752.98)
521.0102.07	AÑO 2,013	(360,141.97)			(360,141.97)
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-			(105,147.66)
	PRODUCTOS			16,502.59	16,502.59
	GASTOS		(121,650.25)		(121,650.25)
	TOTALES	391,061.58	(121,650.25)	16,502.59	285,913.92

Guatemala, 05 de enero de 2015.

Edgar Yovany Pöcop González
Auxiliar Contable



Federico Osberto Ruiz De León
Contador
Perto Contador
Reg. No. 1291658-7



Luisa Guisela Morán Zardoya
Mandatario Especial con Representación



Notas a los Estados Financieros



EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
7ª. AVENIDA 22-77 ZONA 1, SEGUNDO NIVEL
PBX: 2223-0333 EXT. 0605

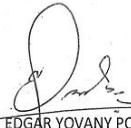
FIDEICOMISO SISTEMA NACIONAL DE LA PRE-INVERSION – SINAFIP –

NOTA No 1

OBJETIVO DEL FIDEICOMISO:

El fideicomiso de administración e inversión "Sistema Nacional de Financiamiento de la Pre-Inversión –SINAFIP- fue constituido de conformidad con el acuerdo gubernativo número setecientos noventa y cuatro guión noventa y siete (794-97) emitido el tres de febrero de mil novecientos noventa y ocho, cuyo fideicomiso estará integrado dentro de otras instituciones por el **MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS** que tiene por objetivo atender las actividades de financiamiento de pre-inversión, provenientes de los rendimientos del préstamo PL guión cuatrocientos ochenta guión noventa y uno (PL-480-91) y PL guión cuatrocientos ochenta guión noventa y dos (PL-480-92) suscrito entre los Gobiernos de Guatemala y Estados Unidos de América. Para que ejecuten las entidades públicas por un periodo de cinco años contando a partir de la fecha de modificación de la Escritura Pública de constitución, cuyo número es veintisiete (27), de fecha 29 de enero de 2,010. Sus principales objetivos son:

- I. Financiar la Administración del Fideicomiso
- II. Los Recursos destinados al patrimonio fideicometido cuyos recursos provienen de las aportaciones del Gobierno de la República, donaciones y préstamos institucionales e internacionales, sin necesidad de fáccionar nueva escritura pública.
- III. Este fideicomiso está destinado para financiar la contratación de consultores o firmas consultoras, para actividades de pre-inversión a favor de instituciones del Gobierno Central, entidades descentralizadas del Sector Público y personas individuales o jurídicas del Sector Privado, específicamente para lo siguiente:
 - a) **ESTUDIOS GENERALES**
 - i. Estudios básicos de carácter macroeconómico, regional, sectorial, y sub-sectorial.
 - ii. Estudios técnicos, económicos y sociales de carácter preliminar para evaluar la conveniencia y oportunidad de realizar programas, proyectos o grupos de programas, proyectos.
 - iii. Investigaciones básicas sobre procesos tecnológicos y su posible adaptación al país;
 - b) **ESTUDIOS ESPECIFICOS**


EDGAR YOVANY POCOP GONZALEZ
AUXILIAR CONTABLE


FEDERICO OSBERTO RUIZ DE LEON
CONTADOR

www.chn.com.gt

7a. Avenida 22-77, Zona 1 Guatemala

PBX: 2223-0333





EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
7ª. AVENIDA 22-77 ZONA 1, SEGUNDO NIVEL
PBX: 2223-0333 EXT. 0605

- iv. Estudios de re-factibilidad y factibilidad, técnica, socioeconómica, o financiera, jurídica y administrativa de Programas o Proyectos específicos.
- v. Diseños finales de ingeniería.
- vi. Estudios complementarios para Proyectos cuya factibilidad técnica, financiera y económica, haya sido demostrada.
- vii. Estudios destinados al mejoramiento de la capacidad técnica, administrativa y operativa del Estado y de Empresas Privadas.
- viii. Y los demás que determine en forma expresa, el Consejo Directivo del SINAFIP.

NOTA No 2

UNIDAD MONETARIA

La unidad monetaria que se utiliza en los registros contables y financieros es exclusivamente en moneda Nacional (quetzales), ya que según la escritura constitutiva del Fideicomiso, toda su gestión se circunscribe al territorio Nacional.

NOTA No 3

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

Se trabaja sobre las normas y principios contables, implementando las normas internacionales de contabilidad (NIC'S) no se cuenta con sistema de inventarios ya que es una contabilidad enfocada a la administración de recursos financieros destinados a la pre-inversión otorgados por el Gobierno Central y Organismos Internacionales; los productos financieros (intereses) se contabilizan al cierre de cada mes.

a) RECONOCIMIENTO DE LOS PRODUCTOS Y GASTOS

- i. Los productos se reconocen bajo el método contable de lo devengado, los cuales corresponden a los intereses generados por las cuentas de bancos e inversiones realizadas.

NOTA NUMERO 4:

DISPONIBILIDAD

La disponibilidad del Fideicomiso se encuentra actualmente registrada en una cuenta bancaria la cual está constituida en el Banco El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala:


 EDGAR YOVANY POCOP GONZALEZ
 AUXILIAR CONTABLE


 FEDERICO OSBERTO RUIZ DE LEON
 CONTADOR

www.chn.com.gt

7a. Avenida 22-77, Zona 1 Guatemala

PBX: 2223-0333





EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
 7ª. AVENIDA 22-77 ZONA 1, SEGUNDO NIVEL
 PBX: 2223-0333 EXT. 0605

NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO	NUMERO DE CUENTA
FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION E INVERSION SISTEMA NACIONAL DE FINANCIAMIENTO	MONETARIOS	02-113-016613-0

La cuenta No. 02-113-016613-0 a nombre de Fideicomiso, es la cuenta principal del fideicomiso la cual es utilizada para la ejecución de las actividades de interés financiero y pre-inversión que ejecuten las entidades públicas y la captación de productos capitalizables al cierre de cada mes.

**NOTA NUMERO 5:
 INVERSIONES (EQUIVALENTE DE EFECTIVO)**

En este rubro se consigna el registro de la inversión que se tiene en la cuenta a plazo fijo no. 30-099-003002-3 del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala a un plazo de 90 días a una tasa de interés del 5% anual con fecha de vencimiento 21/01/2015 por un monto de Q. 319,760.00 según certificado de inversión No. 20409 de fecha 24 de octubre de 2014.

**NOTA NUMERO 6:
 CUENTAS POR COBRAR**

Este rubro se encuentra integrado por la cuenta intereses plazo fijo, la cual corresponde a los intereses del 24 de octubre al 31 de diciembre de 2014, generados por la cuenta a plazo fijo no. 30-099-003002-3, certificado de inversión No. 20409 con vencimiento el 21 de enero de 2015.

**NOTA NUMERO 7:
 IMPUESTOS**

En esta cuenta se registran los impuestos a favor del fideicomiso que se detallan a continuación:

NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO	MONTO
IMPUESTO SOBRE LA RENTA (TRIMESTRAL)	IMPUESTO	Q. 9,461.18

EDGAR YOVANÍ POCOP GONZALEZ
 AUXILIAR CONTABLE

FEDERICO OSBERTO RUIZ DE LEON
 CONTADOR

www.chn.com.gt

7a. Avenida 22-77, Zona 1 Guatemala

PBX: 2223-0333





EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
GERENCIA DE FIDEICOMISOS
7ª. AVENIDA 22-77 ZONA 1, SEGUNDO NIVEL
PBX: 2223-0333 EXT. 0605

NOTA NUMERO 8:

CUENTAS POR PAGAR

En esta cuenta se consignan las obligaciones, por la retención del 10% de I.S.R Rentas de Capital sobre los intereses generados en los meses de octubre a diciembre de 2014, Cuenta a Plazo Fijo no. 30-099-003002-3 Certificado de Inversión 20409.

NOTA NUMERO 9:

PATRIMONIO ASIGNADO

En esta cuenta se registra el patrimonio con que fue constituido el fideicomiso, según escritura de constitución No. 295 de fecha 17 de septiembre de 1998, y sus modificaciones en escrituras No 477 de fecha 16 de septiembre 2,003 / No 244 de fecha 16 de septiembre 2,004 /No 444 de fecha 12 de junio 2,007 y No 27 de fecha 29 de enero 2,010.


 EDGAR YOVANY POCOP GONZALEZ
 AUXILIAR CONTABLE


 FEDERICO OSBERTO RUIZ DE LEON
 CONTADOR

www.chn.com.gt

7a. Avenida 22-77, Zona 1 Guatemala

PBX: 2223-0333



INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Licenciado

Dorval José Manuel Carias Samayoa

Ministro de Finanzas y Fideicomitente

Fideicomiso Sistema Nacional de Financiamiento de la Preinversión -SINAFIP-

Su despacho

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría al Fideicomiso Sistema Nacional de Financiamiento de la Preinversión -SINAFIP- al 31 de diciembre de 2014, 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. Delsy Migdalia Moya Chacon
Coordinador Independiente

Guatemala, 25 de mayo de 2015



INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Licenciado

Dorval José Manuel Carias Samayoa

Ministro de Finanzas y Fideicomitente

Fideicomiso Sistema Nacional de Financiamiento de la Preinversión -SINAFIP-

Su despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener certeza razonable acerca de si el Balance General del Fideicomiso Sistema Nacional de Financiamiento de la Preinversión -SINAFIP- al 31 de diciembre de 2014 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. Delsy Migdalia Moya Chacon
Coordinador Independiente

Guatemala, 25 de mayo de 2015



7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Las recomendaciones resultado de la auditoría anterior fueron atendidas por las autoridades correspondientes, y aún se encuentran en proceso, por lo que se envió carta a la gerencia para que no se interrumpa el seguimiento necesario.



8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	NOMBRE	CARGO	PERIODO
1	DORVAL JOSE MANUEL CARIAS SAMAYOA	MINISTRO DE FINANZAS PUBLICAS	01/01/2014 - 31/12/2014
2	EKATERINA ARBOLIEVNA PARRILLA ARTUGUINA	SECRETARIA	16/01/2013 - 31/12/2014
3	LUIS ANTONIO CATALAN GOMEZ	SUB-SECRETARIO	01/07/2011 - 31/12/2014

