

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
FIDEICOMISO FIDEMIXCO
DEL 01 DE ENERO DE 2008 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

GUATEMALA, MAYO DE 2010



ÍNDICE

1. INFORMACIÓN GENERAL	1
Base Legal	1
Función	1
2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	2
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	2
Generales	2
Específicos	2
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	3
Área Financiera	3
5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	4
Información Financiera y Presupuestaria	4
Balance General	4
Disponibilidades	4
Obligaciones Corrientes (Cuentas por Pagar)	4
Patrimonio	4
Estado de Resultados ó Estado de Ingresos y Egresos	5
Estado de Resultados	5
Ingresos	5
Gastos	5
Estado de flujo de efectivo	5
Estado de Patrimonio	5
6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
Dictamen de Auditoría	6
Estados Financieros	7
INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO	11
INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y	12



REGULACIONES APLICABLES	
7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	13
8. RESPONSABLES DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	13
9. COMISIÓN DE AUDITORÍA	14
10. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	15
Visión	15
Misión	15
Estructura Orgánica	15





Guatemala, 17 de mayo de 2010

Señor
José Amilcar Rivera Estévez
Alcalde de la Municipalidad de Mixco
FIDEICOMISO FIDEMIXCO

Señor(a) Alcalde de la Municipalidad de Mixco:

Hemos efectuado la auditoría, evaluando aspectos financieros, de control interno, cumplimiento, operacionales y de gestión en el (la) FIDEICOMISO FIDEMIXCO con el objetivo de practicar auditoría al fideicomiso.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros financieros de cumplimiento y de gestión, durante el período comprendido del 01 de enero de 2008 al 31 de diciembre de 2009 y como resultado de nuestro trabajo hemos emitido opinión, la cual se encuentra contenida en el respectivo Dictamen de Auditoría.

Asimismo, elaboramos los Informes relacionados al Control Interno y de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, informando que no existe ninguna situación importante que amerite revelarse en los informes mencionados.

Atentamente,

Ponente(s):



1. INFORMACIÓN GENERAL

Base Legal

De conformidad con el Acuerdo Municipal contenido en el punto Duodécimo del Acta No. 68-2007 del Concejo Municipal de Mixco, Departamento de Guatemala con fecha 11 de diciembre del año 2007, se dispuso la constitución del Fideicomiso denominado: "FIDEICOMISO FIDEMIXCO", legalizado mediante Escritura Pública número 231 de fecha 31 de diciembre de 2007.

Elementos Personales

Se constituye como Fideicomitente la Municipalidad de Mixco, representada por el Alcalde Municipal de Mixco; como Fiduciario: Financiera Rural, S.A. –FINRURAL- y como Fideicomisarios: En primer lugar el Banco de Desarrollo Rural S. A. –BANRURAL- así como cualquier otra entidad acreedora que acepte el Fideicomiso como garantía de sus respectivas acreedurías (mientras no estén canceladas las obligaciones) y en segundo lugar la Municipalidad de Mixco, del Departamento de Guatemala.

Plazo y Vencimiento

De acuerdo a la escritura constitutiva, el plazo del fideicomiso será de 8 años, contados a partir de la fecha de otorgamiento de dicha escritura, por lo que su vencimiento se establece el 31 de diciembre del 2015.

Función

Objetivos y fines

De acuerdo a la Escritura de Constitución, el fideicomiso se constituye con el propósito de cumplir con los objetivos siguientes: a) Administrar los fondos para la implementación de los proyectos que se determinen por parte de la Municipalidad, b) Implementar un sistema efectivo que optimice la captación de los fondos provenientes de los ingresos municipales en todo el municipio de Mixco, Departamento de Guatemala, c) Administrar los recursos que resulten disponibles del Fideicomiso luego de cumplir con los objetivos descritos, en la realización de proyectos de beneficio social que se enmarquen en las áreas de infraestructura, proyectos de agua potable, salud, educación, seguridad y otros en las diversas comunidades del municipio de Mixco, Departamento de Guatemala, d) Realizar



por cuenta del fideicomiso los pagos necesarios y aquellos provenientes de contrataciones de la Municipalidad de Mixco o del Fiduciario en el ejercicio de la administración del Fideicomiso.

Destino de los recursos

El destino de los recursos fideicometidos conforme Escritura Pública y Reglamentación del fideicomiso, son 1) Atender la comisión del fiduciario, correspondiente al manejo del fideicomiso, cuando no la cubran sus productos, así como cualquier otro gasto e impuesto derivado de la ejecución del mismo, 2) Pago de los servicios contratados para el cumplimiento de los fines del fideicomiso, 3) Pagar toda contratación de obra o de prestación de servicios aprobados previamente por el Fideicomitente, mediante resolución del Concejo Municipal, en el cumplimiento de los fines del fideicomiso de conformidad con las instrucciones emitidas para el efecto.

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 el 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 comprendido del 1 de enero 2008 al 31 de diciembre 2009.

Específicos

Evaluar controles internos y procedimientos adoptados por la Financiera Rural, S.A. –FINRURAL- en la administración del fideicomiso.



Determinar la eficiencia de las operaciones, su contribución a los objetivos del fideicomiso y la confiabilidad de la información contenida en los estados financieros para la toma de decisiones.

Evaluar la veracidad, razonabilidad e integridad de las operaciones financieras.

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

Realizar pruebas sustantivas y de cumplimiento a los procesos, sistemas integrados, registro de operaciones y otros documentos y procedimientos que generan la información financiera.

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 1 de enero de 2008 al 31 de diciembre de 2009; con énfasis en las siguientes cuentas con movimientos más significativos: Disponibilidades y Aportaciones a la Municipalidad de Mixco.

Los movimientos contables importantes afectan las cuentas de patrimonio y las disponibilidades del fideicomiso. Incrementos al patrimonio provenientes de fondos de la Municipalidad de Mixco (10% Constitucional e Iva Paz) y disminuciones por concepto de devoluciones a la Municipalidad y por los pagos a los préstamos contraídos por la Municipalidad de Mixco (Préstamos Nos. 7928021243 y 7445011212).

Durante el año 2008, la Municipalidad trasladó al fideicomiso la suma total de Q31,909,567.73 integrada de la siguiente forma: Q50,000.00 en concepto de I.U.S.I., Q14,873,926.40 en concepto de IVA PAZ y Q16,985,641.33 en concepto de 10% Constitucional. Del total trasladado al fideicomiso, éste devolvió a la Municipalidad la suma de Q19,212,640.42.

Durante el año 2009 la Municipalidad de Mixco transfirió al fideicomiso la suma total de Q39,800,783.01 integrado de la siguiente forma: Q17,996,815.79 en concepto de aportes IVA PAZ y Q21,803,967.22 en concepto de Aportes



Constitucional 10%, de los cuales devolvió a la Municipalidad la suma de Q21,803,967.22.

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

Información Financiera y Presupuestaria

Balance General

Al 31 de diciembre de 2009, el Balance General estaba integrado de la siguiente forma:

Disponibilidades

El fiduciario reportó que al 31 de diciembre del 2009, los recursos fideicometidos fueron administrados en la cuenta de depósitos de ahorro No. 4-033-18193-9 a nombre del Fideicomiso FIDEMIXCO, constituida en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. con saldo de Q1,191,250.59.

De acuerdo a procedimientos de auditoría, se revisaron conciliaciones bancarias y se realizó confirmación de saldos.

Obligaciones Corrientes (Cuentas por Pagar)

El fiduciario reporta al 31 de diciembre 2009, saldo de cuentas por pagar por Q5,834.33 las cuales incluyen el total de compromisos y obligaciones adquiridos. Su integración es la siguiente: Impuestos por pagar Q834.33 e ingresos por aplicar Q5,000.00.

Patrimonio

El fiduciario reporta al 31 de diciembre 2009, saldo de patrimonio fideicometido por Q1,185,416.26, integrado de la siguiente forma: Aportación Municipalidad de Mixco Q1,018,089.01, Utilidades por Aplicar Q43,850.22 y Resultados del Ejercicio Q123,477.03.



Estado de Resultados ó Estado de Ingresos y Egresos

Estado de Resultados

El resultado por el período del 01 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2009 que reporta el fiduciario, es una utilidad de Q123,477.03.

Ingresos

Los ingresos reportados del 1 de enero al 31 de diciembre 2009 ascienden a Q274,508.77 que corresponden a intereses sobre depósitos de ahorro.

Gastos

Los gastos incurridos del 1 de enero de 2009 al 31 de diciembre 2009, ascienden a Q.137,306.30 por administración bancaria más impuesto sobre la renta Q.13,725.44.

Estado de flujo de efectivo

De acuerdo al Estado de Flujo de Efectivo, el fideicomiso presentaba disponibilidades al 31 de diciembre de 2009 por Q1,191,250.59. El Estado presenta: Flujo de efectivo en actividades de operación al 31 de diciembre 2009: Q127,856.98; que se conforma por Utilidad del período Q.123,477.03 y aumento en cuentas por pagar de Q.4,379.95. El Flujo de efectivo en actividades de financiamiento, disminuciones en la aportaciones de Q3,799,823.47 más el efectivo al inicio del período por Q4,863,217.08.

Estado de Patrimonio

El patrimonio se estableció con un aporte inicial de Q100,000.00 provenientes de los fondos propios de la Municipalidad de Mixco, del situado 10% Constitucional y captaciones del IVA PAZ.

Al 31 de diciembre de 2009 las aportaciones al capital ascienden a Q44,618,695.49 menos devoluciones efectuadas a la Municipalidad de Mixco por Q43,600,606.48, para un saldo al final del período en aportaciones de la Municipalidad de Mixco de Q1,018,089.01.





DICTAMEN

Señor
José Amilcar Rivera Estévez
Alcalde de la Municipalidad de Mixco
FIDEICOMISO FIDEMIXCO
Su Despacho

Hemos auditado el balance general que se acompaña del fideicomiso FIDEMIXCO al 31 de diciembre de 2009, y los estados relacionados de resultados, flujo de efectivo y de situación patrimonial, para el año que terminó en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión 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 presentación 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 año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Guatemala, 17 de mayo de 2010



Estados Financieros

FINANCIERA RURAL, S.A. CONTABILIDAD - FIDUCIARISMO - GUATEMALA, C. A.		BALANCE GENERAL ANALITICO FIDUCIARISMO FIDUCIARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 (Cifras en Quetzales)		PAGINA : 1
3	A C T I V O			1,191,250.59
301	DISPONIBILIDADES			1,191,250.59
3011	MONEDA NACIONAL			
301102	OTROS BANCOS		1,191,250.59	
301102.02	DEPOSITOS DE AHORRO			
	SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL EGUAL AL ACTIVO			1,191,250.59
5	P A S I V O			
501	CUENTAS POR PAGAR			5,834.33
5011	MONEDA NACIONAL			5,834.33
501101	OBLIGACIONES INMEDIATAS	834.33		
501101.03	IMPUESTOS POR PAGAR			
501102	INGRESOS POR APLICAR			5,834.33
501102.99	OTROS	5,000.00		
6	C A P I T A L Y S U P E R A V I T			
601	CAPITAL PAGADO			1,185,416.26
6011	MONEDA NACIONAL			1,185,416.26
601101	CAPITAL AUTORIZADO		1,018,089.01	
601101.29	ACORDACION MUNICIPALIDAD DE NIXCO			
604	RESULTADOS POR APLICAR			43,850.22
6041	MONEDA NACIONAL			43,850.22
604101	UTILIDADES POR APLICAR			
699	RESULTADOS DEL EJERCICIO			43,850.22
6991	MONEDA NACIONAL			43,850.22
699101	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
				123,477.03

GUATEMALA, 01 DE ENERO DE 2010

FINANCIERA RURAL S.A.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
DIRECTOR

LIC. LUIS FERRANDO RODRIGUEZ GARCIA S.M.A. C.
GERENTE GENERAL

FINANCIERA RURAL S.A.
AUDITOR INTERNO
RUDY ALEXANDER GULLIGHER S.M.A. C.
AUDITOR INTERNO

ING. HECTOR RAFAEL BANTIEZ SAMILA
GERENTE GENERAL





FINANCIERA RURAL, S.A.
CONTABILIDAD -FIDEICOMISO-
GUATEMALA, C. A.

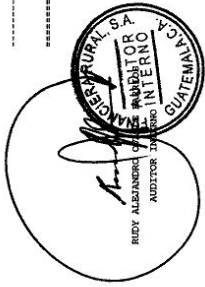
ESTADO DE RESULTADOS ANALITICO FIDEICOMISO FIDUCIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(Cifras en Quetzales)

PAGINA : 1

701	PRODUCTOS DEL EJERCICIO		274,508.77
701101	INTERESES		274,508.77
701101.01	INVERSIONES		274,508.77
701101.0102	DEPOSITOS DE AHOorro		274,508.77
801	GASTOS DEL EJERCICIO		137,306.30
801103	COMISIONES		137,306.30
801103.01	ADMINISTRACION BANCARIA		137,306.30
<hr/>			
RESULTADOS DEL EJERCICIO			137,202.47
701199	RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES		0.00
801199	PRODUCTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		0.00
	GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		0.00
899	GANANCIA O PERDIDA BRUTA		137,202.47
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA		13,725.44
	GANANCIA O PERDIDA NETA		123,477.03



LIC. LUIS FERRANDO HERNANDEZ GARCIA
CONTADOR GENERAL



GUATEMALA, 01 DE ENERO DE 2010

ING. HECTOR RAFAEL RAMIREZ RAMILLA
GERENTE GENERAL

FINANCIERA RURAL S. A.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
FIDEICOMISO FIDEMIXCO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(EXPRESADO EN QUETZALES)

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDAD DE OPERACION	
Utilidad (Pérdida) del Período	123,477.03
Ajustes para conciliar en el resultado neto y el efectivo provisto por las actividades de operación:	
Depreciaciones y amortizaciones	0.00
Estimación por Valuación	0.00
Pérdida en liquidación de Activos Extraordinarios	0.00
Cambios Netos en activos y pasivos:	
Disminución en cuentas por cobrar	0.00
Aumento en cuentas por pagar	4,379.95
Aumento neto en activos extraordinarios	0.00
Efectivo Neto provisto en actividades de Operación	127,856.98
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDAD DE INVERSION	
Inversiones a largo Plazo	0.00
Adquisición de activos fijos	0.00
Efectivo neto en actividades de inversión	0.00
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	
Aumento por aportaciones	(3,799,823.47)
Productos Traslados al fideicomitente	0.00
Capital Devuelto al Fideicomitente	0.00
Otras Aportaciones	0.00
Subsidios Pagados	0.00
Recapitalización y Sostenimiento	0.00
Disminución en reservas de capital	0.00
Capital entregado por compensador social	0.00
Traslado de Recursos a otros Fiduciarios	0.00
Distribución de Utilidades por Aplicar	0.00
Efectivo Neto provisto en actividades de Financiamiento	(3,799,823.47)
Cambio neto en el efectivo	(3,671,966.49)
Efectivo al inicio del período	4,863,217.08
Efectivo al final del período	1,191,250.59
Integración de las disponibilidades al 31 de diciembre:	
Disponibilidades	1,191,250.59
Inversiones	0.00
Disponibilidades al 31 de diciembre de 2009	1,191,250.59

Guatemala, 31 de diciembre de 2009


CONTADOR GENERAL


GERENTE GENERAL


AUDITOR INTERNO




FINANCIERA RURAL, S.A.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

ESTADO DE LA SITUACION PATRIMONIAL
FIDEICOMISO FIDEMIXCO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(Expresado en quetzales)

Capital Pagado		
Patrimonio Fideicometido		
Saldo al inicio del período	4,817,912.48	
Más aportes netos del período	39,800,783.01	
Menos devoluciones del período	(43,600,606.48)	
Saldo al final del período		1,018,089.01
Utilidades por aplicar de ejercicios anteriores		
Saldo al inicio del período	0.00	
Más ajustes durante el año	43,850.22	
Saldo al final del período		43,850.22
Resultado del Ejercicio		123,477.03
Total capital y superavit		1,185,416.26

Guatemala, 01 de enero de 2010



CONTADOR GENERAL



AUDITOR INTERNO

GERENTE GENERAL





INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Señor
José Amilcar Rivera Estévez
Alcalde de la Municipalidad de Mixco
FIDEICOMISO FIDEMIXCO
Su Despacho

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría al fideicomiso FIDEMIXCO se analizaron el Balance General al 31 de diciembre de 2009 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, 17 de mayo de 2010





INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Señor
José Amilcar Rivera Estévez
Alcalde de la Municipalidad de Mixco
FIDEICOMISO FIDEMIXCO
Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener certeza razonable acerca de si el Balance General del fideicomiso FIDEMIXCO al 31 de diciembre de 2009 y los estados financieros que se acompañan por el año terminado en esa fecha, preparados por el fiduciario, están libres de presentación 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 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.

Guatemala, 17 de mayo de 2010



7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

No existen recomendaciones de auditoría anterior.

8. RESPONSABLES DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSE AMILCAR RIVERA ESTEVEZ	ALCALDE MUNICIPAL	31/12/2007	31/12/2009
2	MAX SARAVIA MARROQUIN	REPRESENTANTE DEL AREA TECNICA Y PROYECTOS DE LA MUNICIPALIDAD DE MIXCO	01/01/2009	31/12/2009
3	RAFAEL BOCACHE SANCHEZ	REPRESENTANTE DEL CONSEJO MUNICIPAL	01/01/2009	31/12/2009
4	HELDER FABIAN GOMEZ CORDOVA	REPRESENTANTE DE LA MUNICIPALIDAD DE MIXCO	01/01/2009	31/12/2009



9. COMISIÓN DE AUDITORÍA

AREA FINANCIERA

MARTA LUZ CASTILLO CIFUENTES
Auditor Gubernamental

CRISTINA MARGARITA GONGORA BARQUIN
Coordinador de Comisión

ADELSO GUZMAN JUAREZ
Supervisor Gubernamental



10. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Visión

No hay información acerca de la visión del fideicomiso.

Misión

No hay información acerca de la Misión del fideicomiso.

Estructura Orgánica

De acuerdo al acta No. 28 de fecha 7 de abril 2009, cláusula décima novena, el Comité Técnico es quien supervisa y aprueba los proyectos a financiar con fondos del fideicomiso. El Comité Técnico lo integran representantes del Fideicomitente, cuyo funcionamiento y normativa se define en el reglamento de Administración.

