

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN E INVERSIÓN DEL
FONDO NACIONAL PARA LA CONSERVACIÓN DE LA
NATURALEZA -FONACON-
DEL 01 DE ENERO DEL 2009 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 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	3
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	3
Área Financiera	3
Área Técnica	4
5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	5
Información Financiera y Presupuestaria	5
Balance General	5
Bancos	5
Inversiones Financieras	5
Cartera de Créditos	6
Propiedad, Planta y Equipo	6
Obligaciones Corrientes (Cuentas por Pagar)	6
Patrimonio	6
Estado de Resultados ó Estado de Ingresos y Egresos	6
Estado de Resultados	6
Ingresos	6
Gastos	7
Estado de flujo de efectivo	7
6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
Dictamen de Auditoría	8



Estados Financieros	10
INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO	15
INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	16
7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	17
8. RESPONSABLES DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	17
9. COMISIÓN DE AUDITORÍA	18
10. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	19
Visión	19
Misión	19
Estructura Orgánica	19





Guatemala, 17 de mayo de 2010

Licenciada

Claudia Eugenia Santizo Arroyo

Presidenta de la Junta Administradora del Fideicomiso

FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN E INVERSIÓN DEL FONDO NACIONAL
PARA LA CONSERVACIÓN DE LA NATURALEZA -FONACON-

Señor(a) Presidenta de la Junta Administradora del Fideicomiso:

Hemos efectuado la auditoría, evaluando aspectos financieros, de control interno, cumplimiento, operacionales y de gestión en el (la) FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN E INVERSIÓN DEL FONDO NACIONAL PARA LA CONSERVACIÓN DE LA NATURALEZA -FONACON- 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 del 2009 al 31 de diciembre del 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

El 24 de marzo de 1997 entró en vigencia el Acuerdo Gubernativo número 264-97, conforme el cual se dispuso la constitución del Fideicomiso Administración e Inversión del Fondo Nacional para la Conservación de la Naturaleza –FONACON- facultando al Ministerio de Finanzas Públicas para suscribir el contrato respectivo, siendo formalizado en Escritura Pública número 408 el 01 de diciembre de 1997. Asimismo en Escritura Pública número 58 el 25 de mayo de 2007, consta la modificación de cambio de fiduciario y del pago de honorarios del mismo.

Elementos Personales

Se constituye como fideicomitente el Estado de Guatemala, representado por el Ministerio de Finanzas Públicas; como Fiduciario el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala y como Fideicomisario El Estado de Guatemala.

Plazo y Vencimiento

De acuerdo a la escritura constitutiva, el plazo del fideicomiso será de 25 años, contados a partir de la fecha de otorgamiento de dicha escritura, por lo que su vencimiento se establece el 30 de noviembre de 2022.

Función

Objetivo y fines

El objetivo primordial del fideicomiso, conforme el Acuerdo Gubernativo número 264-97, consiste en el financiamiento de proyectos orientados a la conservación de la naturaleza y los recursos naturales de la República de Guatemala, especialmente aquellos espacios geográficos establecidos en los artículos siete y ocho de la Ley de Áreas Protegidas y sus reformas y, dentro de éstas, con particular énfasis en los parques nacionales y otras áreas especiales ubicadas dentro de la reserva de la biosfera maya, asimismo, la sostenibilidad financiera de la conservación de la naturaleza.

Destino de los recursos

El destino de los recursos fideicometidos conforme el Acuerdo Gubernativo, Escrituras Públicas y Reglamentación del fideicomiso, son:

1. Conservación y protección de los recursos naturales de las áreas protegidas, de parques nacionales y otras áreas ecológicas sensibles.
2. Conservación de la bio-diversidad en Guatemala.
3. Inventarios, protección y rescate de la flora y fauna del país.



4. Investigación científica aplicada en materia de conservación de recursos naturales renovables.
5. Promoción e implementación de prácticas de agricultura sostenible y conservación de suelos.
6. Reforestación con énfasis especial en terrenos cercanos a las cuencas hidrográficas del país.
7. Educación ambiental con énfasis en comunidades colindantes a los parques nacionales, áreas núcleo u otras zonas sensibles.
8. Aquellos otros proyectos no contemplados en esta lista, pero con importancia conservacionista que apruebe la junta administradora del fideicomiso.

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 del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009.

Verificar la correcta percepción de los ingresos y ejecución del gasto de funcionamiento y de inversión, de manera que se cumplan las políticas, programas, proyectos y la prestación de servicios y adquisición de bienes del sector público, así como los principios de legalidad y veracidad.

Evaluar controles internos y procedimientos adoptados por El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, en la administración del fideicomiso, para determinar la



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

Expresar una opinión sobre la situación financiera del fideicomiso al final del periodo auditado.

Expresar una opinión sobre el cumplimiento con los términos del Contrato de Constitución del Fideicomiso y, demás disposiciones legales aplicables.

Específicos

Comprobar la autenticidad y presentación de los registros contables, transacciones administrativas y financieras, así como sus documentos de soporte.

Evaluar la estructura de control interno establecido en la unidad ejecutora.

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

Evaluar la posibilidad de irregularidades y fraudes, cometidos por funcionarios y empleados públicos.

Evaluar la gestión administrativa y operativa bajo los preceptos de eficiencia, eficacia y economía de los programas de la entidad, en atención al Plan Operativo Anual y los objetivos del fideicomiso.

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.

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 la documentación de respaldo presentada por los responsables de la administración del fideicomiso, cubriendo el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009; con énfasis en el Balance



General; y el Estado de Resultados, incluyendo las siguientes cuentas: Disponibilidades, Inversiones e Inmuebles y Muebles, así como el Patrimonio Fideicometido; los Productos Financieros y los Gastos de Administración.

Se verificaron si las operaciones fueron desarrolladas para cumplir con sus objetivos, con el fin de determinar situaciones críticas ya sea de tipo legal, financiero o técnico administrativo que afecten la probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad de dicha gestión y proponer las acciones correctivas y las recomendaciones que sean pertinentes para su mejoramiento. Asimismo, se verificó la existencia de los activos y pasivos, y las medidas para su salvaguarda.

Área Técnica

El alcance de la presente fiscalización, corresponde al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009. Se fiscalizó una muestra de 3 proyectos, uno en San Bartolomé Milpas Altas Chimaltenango el segundo a nivel nacional y el último en San Vicente Pacaya. Esta muestra fue proporcionada por la Dirección de Auditoría de fideicomisos.

ÁREAS EXAMINADAS

Los proyectos fiscalizados por departamento fueron las siguientes:

- Aprovechamiento Sostenible Comunitario de Recursos Naturales No Maderables para la Conservación del Astillero Nimachay y Desarrollo de San Bartolomé Milpas Altas, en el departamento de Chimaltenango según número de contrato administrativo 07-2009-F de fecha 01 de agosto de 2009. Monto del proyecto: Q.147,400.00 avance físico estimado: 10%.
- Diseño, elaboración e impresión de guía de viaje de turismo sostenible del Sistema Guatemalteco de Áreas Protegidas –SIGAP-; este proyecto fue realizado a nivel nacional, en la cual se procedió a poner en práctica dicha guía en los siguientes parques nacionales, San Vicente de Pacaya, ubicado en el departamento de Escuintla y el otro en el Parque Nacional de La Laguna de Ipala ubicada en el departamento de Chiquimula. Según número de contrato administrativo 12-2009-A de fecha dos de octubre del año dos mil nueve. Monto del proyecto: Q.119, 600.00 avance físico estimado: 20%.
- Fortalecimiento Institucional en las unidades de manejo concesionadas comunitarias e industriales en la Zona de Usos Múltiples –ZUM- de la Reserva de la Biosfera Maya en Petén. Según contrato administrativo



No.14-2009-A de fecha nueve de septiembre de 2009. Monto del proyecto: Q.4,120,000.00 avance físico estimado: 22%.

El monto total fiscalizado en los (3) proyectos del fideicomiso Fondo Nacional para la Conservación de la Naturaleza -FONACON- fue de (Q.4,387,000.00).

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

Información Financiera y Presupuestaria

Balance General

Al 31 de diciembre de 2009, el fiduciario El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, reporta Q.18,003,710.04 de Activos; Q.14,487.90 de Pasivo y Q.17,989,222.14 de Patrimonio Fideicometido.

Bancos

El fiduciario reportó que al 31 de diciembre de 2009, los recursos fideicometidos son administrados en cuentas de depósitos de ahorros 10-113-015043-0, 10-099-049983-5 y monetarios 02-113-016565-7, de El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, Q.2,754,040.06, Q.4,019,768.74 y Q.128,138.38, respectivamente. Asimismo, en cuenta de depósito de ahorro número 4-423-01101-5 del Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL- Q.718.32.

De acuerdo a procedimientos de auditoría, se revisaron conciliaciones de las cuentas de bancos, verificándose que las mismas están al día.

Inversiones Financieras

Las inversiones financieras fueron efectuadas de acuerdo a las instrucciones de la Junta Administradora del Fideicomiso, y al 31 de diciembre de 2009 ascienden a Q.11,000,000.00, las cuales se integran en certificados de depósito a plazo fijo números 118341 y 136099 del Banco Promerica y G&T Continental por Q.7,000,000.00 y Q.4,000,000.00, respectivamente.

Se verificó que las inversiones financieras se encuentran respaldadas por títulos reconocidos en el sistema financiero nacional y que a la fecha de la auditoría se encuentran vigentes en su plazo, verificando la documentación correspondiente.



Cartera de Créditos

El Balance General del Fideicomiso, al 31 de diciembre de 2009, no reporta cartera de créditos.

Propiedad, Planta y Equipo

El fiduciario reporta al 31 de diciembre de 2009, bienes muebles e inmuebles por Q.101,044.54, integrados en Mobiliario y Equipo Q.39,159.38, Cómputo Q.58,769.51 y Accesorios, Redes y Tarjetas Q.3,115.65.

Obligaciones Corrientes (Cuentas por Pagar)

El Fiduciario reporta al 31 de diciembre de 2009, saldo de cuentas por pagar de Q.14,487.90, las cuales incluyen el total de compromisos y obligaciones adquiridos. Su integración es la siguiente: Proveedores Q.2,012.90 e Impuestos por Pagar Q.12,475.00.

Patrimonio

El fiduciario reporta al 31 de diciembre de 2009, saldo de patrimonio fideicometido por Q.18,003,710.04, integrado por: Patrimonio Q.35,590,021.98, menos Resultados por Aplicar/Años Anteriores Q.3,594,302.37 y Resultados del Ejercicio Q.14,006,497.47.

Estado de Resultados ó Estado de Ingresos y Egresos

Estado de Resultados

El resultado por el período del 1 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2009 que reporta el fiduciario, es una pérdida de Q.14,006,497.47.

Ingresos

Los ingresos reportados en el período auditado, ascienden a Q.2,400,012.34, los cuales se encuentran conformados por intereses sobre cuentas de depósito monetarios, de ahorro e inversiones a corto plazo.



Gastos

Los gastos incurridos en el período auditado, ascienden a Q.16,406,509.81, los cuales se encuentran conformados por: Servicios no Personales Q.10,318,804.51; Administración del Fideicomiso Q.121,438.64; Materiales y Suministros Q.122,112.34; Depreciaciones Q.1,214.98; Proyectos y Supervisión Q.4,011,950.90; Servicios Profesionales Q.694,873.96 y Gastos de Ejercicios Anteriores Q.1,136,114.48.

Estado de flujo de efectivo

El fiduciario reporta como patrimonio fideicometidos Q.35,590,021.98, con las variaciones siguientes: Ingresos Q.2,400,012.34; Resultados por aplicar (Q.3,594,302.37); Egresos por actividades de operación Q.16,406,509.81; Egresos por actividades de inversión Q.101,044.54; Egresos por actividades de financiamiento Q.10,985,512.10, estableciendo un saldo inicial de Q.9,379,616.77, para un flujo de efectivo del período de Q.2,476,951.27 y un saldo final de Q.6,902,665.50.





DICTAMEN

Licenciada

Claudia Eugenia Santizo Arroyo

Presidenta de la Junta Administradora del Fideicomiso

Fideicomiso de Administración e Inversión del Fondo Nacional para la Conservación de la Naturaleza -FONACON-

Su Despacho.

Hemos auditado el balance general que se acompaña del fideicomiso de administración e Inversión del Fondo Nacional para la Conservación de la Naturaleza -FONACON- al 31 de diciembre de 2009, y los estados de resultados y flujo de efectivo, para el año que termino en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de estos estados financieros basados en nuestra auditoria.

Practicamos nuestra auditoria de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria y Normas de Auditoria Gubernamental. Dichas Normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoria incluye examinar, sobre una base de pruebas, la evidencia que sustenta los montos y revelaciones en los estados financieros. Una auditoria 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 auditoria 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



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

FOLIO No. 88

FIDEICOMISO
FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION E INVERSION DEL FONDO NACIONAL PARA LA CONSERVACION DE LA NATURALEZA * FONACON*
BALANCE GENERAL
 AL 31 DE DICIEMBRE 2,009

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

ACTIVO					
500	DISPONIBILIDADES				
500.02	BANCOS			6,774,527.12	6,902,665.50
500.0201	DEPÓSITOS DE AHORRO CORRIENTE				
500.0201.01	CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA	6,773,808.80	6,773,808.80		
500.0201.0101	10-113-015043-0 FIDEICOMISO FONACON	2,754,040.06	718.32		
500.0201.0102	10-099-049983-5 FIDEICOMISO FONACON PROYECTOS	4,019,768.74			
500.0201.02	BANCO DE DESARROLLO RURAL		718.32		
500.0201.0201	4-423-011101-5 Fide Admon Inv F N Conserv Nat Fonacon	718.32		128,138.38	
500.0202	DEPÓSITOS MONETARIOS			128,138.38	
500.0202.01	CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA		128,138.38		
500.0202.0101	02-113-016565-7 FIDEICOMISO FONACON - MINFIN	128,138.38			
510	INVERSIONES				
510.02	LARGO PLAZO			11,000,000.00	11,000,000.00
510.0201	PLAZO FIJO				
510.020101	Banco Promerica, S.A.	7,000,000.00			
510.020102	Banco G&T Continental	4,000,000.00			
525	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES				
525.02	MAQUINARIA Y EQUIPO			101,044.54	101,044.54
525.0202	EQUIPO DE OFICINA	36,309.00	35,914.10		
230.0102 (-)	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	(394.90)			
525.0204	EQUIPO EDUCACIONAL, CULTURAL Y RECREATIVO	2,800.00	2,800.00		
525.0206	EQUIPO PARA COMUNICACIONES	445.28	445.28		
525.0208	EQUIPO DE CÓMPUTO	59,611.10	58,769.51		
230.0108 (-)	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	(841.59)			
525.04	ACTIVOS INTANGIBLES			3,115.65	
525.0401	SOFTWARE	3,616.14			
230.0201 (-)	DEPRECIACIÓN ACUMULADA SOFTWARE	(500.49)			
	SUMA ACTIVO				18,003,710.04
	PASIVO				
620	OBLIGACIONES CORRIENTES				
620.01	CORTO PLAZO			14,487.90	14,487.90
620.0101	IMPUESTOS		12,475.00		
620.0101.05	RETENCIÓN 5%	12,475.00			
620.0103	CUENTAS POR PAGAR		2,012.90		
700	PATRIMONIO				
700.01	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO PAGADO			35,590,021.98	35,590,021.98
700.0101	PATRIMONIO ASIGNADO				
700.0101	FONDOS DE GOBIERNO		35,590,021.98		
710 (-)	RESULTADOS POR APLICAR				
710.02	PERDIDA			(3,594,302.37)	(3,594,302.37)
710.0201	AÑO 2,007		(1,484,165.95)		
710.0202	AÑO 2,008		(2,110,136.42)		
8	PRODUCTOS Y GASTOS				
850	PRODUCTOS			2,400,012.34	(14,006,497.47)
850.01	INTERESES	1,182,995.91	2,400,012.34		
850.02	OTROS PRODUCTO	1,217,016.43			
9	GASTOS			(16,406,509.81)	
981	GASTOS		(15,270,395.33)		
982	OTROS GASTOS		(1,136,114.48)		
	SUMA IGUAL AL ACTIVO				18,003,710.04
	CONTRA CUENTAS DE ORDEN				
101	VALORES PROPIOS EN CUSTODIA			54.00	
101.01	ESCRITURAS	2.00	4.00		
101.02	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	2.00			
101.04	CHEQUES				
101.0402	CHEQUES DE CAJA		50.00		
110	CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA				54.00
110.01	CONTRA CUENTAS DE ORDEN				54.00
	SUMAS IGUALES			54.00	54.00

GUATEMALA, 8 DE ENERO 2,010

YIMI OMAR OCHOA A.
 Perito Contador
 Reg. No. 102201

ZULMA XIMELCANE MORAN ROJAS
 REPRESENTANTE LEGAL

JEFE DE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD





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

FOLIO No. 90

FIDEICOMISO
FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION E INVERSION DEL FONDO NACIONAL PARA LA CONSERVACION DE LA NATURALEZA * FONACON*
ESTADO DE RESULTADOS
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2,009

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

VIENEN DEL FOLIO 89.....					10.562.355,49	(12.870.382,99)
951.05	DEPRECIACIONES				1.214,98	
951.0501	MAQUINARIA Y EQUIPO			871,83		
951.0501.02	EQUIPO DE OFICINA		73,99			
951.0501.08	EQUIPO DE COMPUTO		797,84			
951.0502	ACTIVO INTANGIBLE			343,15		
951.0502.01	SOFTWARE		343,15			
951.08	PROYECTOS Y SUPERVISION				4.011.950,90	
951.0801	DESEMBOLO PARA PROYECTOS			4.005.550,90		
951.0802	SUPERVISION DE PROYECTOS			6.400,00		
951.10	SERVICIOS PROFESIONALES				694.873,96	
951.1003	PERSONAL PERMANENTE				694.873,96	
951.1003.01	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL PERMANENTE		694.873,96			
952	OTROS GASTOS				1.136.114,48	1.136.114,48
952.02	GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES					
RESULTADO DEL EJERCICIO						(14.006.497,47)

GUATEMALA, 8 DE ENERO 2,010

YIMI OMAR OCHOA ALVAREZ
 CONTADOR
 CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
 GERENCIA DE FIDEICOMISOS

FEDERICO ROBERTO RUIZ DE LEÓN
 JEFE DE CONTABILIDAD
 CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
 GERENCIA DE FIDEICOMISOS
 REPRESENTANTE LEGAL

ZULMA IXMIQUANE MORAN ROJAS
 REPRESENTANTE LEGAL
 CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA
 GERENCIA DE FIDEICOMISOS
 JEFE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Yimi Omar Ochoa A.
Perito Contador
 Reg. No. 102201





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

FOLIO No. 91

FIDEICOMISO
FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION E INVERSION DEL FONDO NACIONAL PARA LA CONSERVACION DE LA NATURALEZA
* FONACON*

FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2,009

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

CUENTA	DESCRIPCION	30/11/2009	VARIACION	31/12/2009
(-)	EGRESOS POR ACTIVIDADES DE INVERSION	101.044,54	-	101.044,54
525,0202	EQUIPO DE OFICINA	36.309,00	-	36.309,00
230.0102 (-)	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	(394,90)	-	(394,90)
525,0204	EQUIPO EDUCACIONAL, CULTURAL Y RECREATIVO	2.800,00	-	2.800,00
525,0206	EQUIPO PARA COMUNICACIONES	445,28	-	445,28
525,0208	EQUIPO DE COMPUTO	59.611,10	-	59.611,10
230.0108 (-)	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	(841,59)	-	(841,59)
525,0401	SOFTWARE	3.616,14	-	3.616,14
230.0201 (-)	DEPRECIACION ACUMULADA SOFTWARE	(500,49)	-	(500,49)
(-)	EGRESOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	10.982.966,72	2.545,38	10.985.512,10
510	INVERSIONES	11.000.000,00	-	11.000.000,00
620.0101.05 (-)	RETENSION 5%	(7.170,96)	(5.304,04)	(12.475,00)
620.0103 (-)	CUENTAS POR PAGAR	(9.862,32)	7.849,42	(2.012,90)
700	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO PAGADO	35.590.021,98	-	35.590.021,98
700,0101	FONDOS DE GOBIERNO	35.590.021,98	-	35.590.021,98
710	RESULTADOS POR APLICAR	(3.594.302,37)	-	(3.594.302,37)
710,02	PERDIDA	(3.594.302,37)	-	(3.594.302,37)
710,0201	AÑO 2,007	(1.484.165,95)	-	(1.484.165,95)
710,0202	AÑO 2,008	(2.110.136,42)	-	(2.110.136,42)
(+)	8 PRODUCTOS	2.166.342,30	233.670,04	2.400.012,34
850.0101.0101	10-113-015043-0 FIDEICOMISO FONACON	44.871,72	62.064,24	106.935,96
850.0102.0101	02-113-016565-7 FIDEICOMISO FONACON - MINFIN	29.749,06	553,92	30.302,98
850.0101.0102	10-099-049983-5 FIDEICOMISO FONACON PROYECTOS	-	58.169,27	58.169,27
850.0103.01	PLAZO FIDO	877.422,08	110.165,62	987.587,70
850,0201	PRODUCTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.119.072,46	-	1.119.072,46
850,0202	OTROS INGRESOS	95.226,98	2.716,99	97.943,97
(-)	9 EGRESOS POR ACTIVIDADES DE OPERACION FONACON	13.698.433,88	2.708.075,93	16.406.509,81
951,0102	COMISIONES	111.221,85	10.216,79	121.438,64
951.0201.01	ENERGIA ELÉCTRICA	7.937,66	903,47	8.841,13
951.0201.02	AGUA	1.225,00	60,00	1.285,00
951.0201.03	TELEFONIA	15.689,14	1.659,00	17.348,14
951.0201.04	CORREOS ,TELÉGRAFOS Y MENSAJERIA	8.900,00	-	8.900,00
951.0201.05	CONSERJERIA	-	-	-
951.0201.06	OTROS SERVICIOS NO PERSONALES / PARQUEOS	-	-	-
951.0202.01	IMPRESIÓN, ENCUADERNACIÓN Y REPRODUCCIÓN	6.473,84	-	6.473,84
951.0203.01	VIÁTICOS EN EL INTERIOR	5.135,21	-	5.135,21
951.0203.05	OTROS VIÁTICOS Y GASTOS CONEXOS	308,75	-	308,75
951.0204.01	FLETES	9.982,50	2.712,50	12.695,00
951.0204.02	TRANSPORTE DE PERSONAS	1.800,00	-	1.800,00
951.0205.01	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES	55.408,00	4.928,00	60.336,00
951.0205.02	DERECHOS DE BIENES INTANGIBLES	900,00	-	900,00
951.0206.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA	2.790,00	-	2.790,00
951.0206.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MEDIOS DE TRANSPORTE	1.976,36	937,44	2.913,80
951.0206.03	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO	825,00	2.355,00	3.180,00
951.0206.04	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPO PARA COMUNICACIONES	1.066,00	-	1.066,00
951.0206.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	410,00	-	410,00
951.0207.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE BIENES NACIONALES DE USO NO	5.000,00	-	5.000,00
951.0207.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EDIFICIOS	464,00	-	464,00
951.0207.04	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE INSTALACIONES	10.994,89	-	10.994,89
951.0208.01	OTROS ESTUDIOS Y/O SERVICIOS	8.185.332,43	808.467,56	8.993.799,99
951.0208.02	SERVICIOS JURÍDICOS	84.657,10	8.000,00	92.657,10
951.0208.03	SERVICIOS DE CAPACITACIÓN	7.500,80	762,50	8.263,30
951.0208.04	SERVICIOS DE INGENIERÍA, ARQUITECTURA Y SUPERVISIÓN DE OBRAS	86.000,00	295.000,00	381.000,00
951.0208.05	ESTUDIOS, INVESTIGACIONES Y PROYECTOS DE FACTIBILIDAD	180.779,70	-	180.779,70
951.0208.06	SERVICIOS ECONÓMICOS, CONTABLES Y DE AUDITORIA	25.500,00	-	25.500,00
951.0208.09	SERVICIOS MÉDICO-SANITARIOS	467.600,30	-	467.600,30
951.0209.01	PRIMAS Y GASTOS DE SEGUROS Y FIANZAS	7.633,92	-	7.633,92
951.0209.0501	SERVICIOS DE ATENCIÓN Y PROTOCOLO	3.208,60	-	3.208,60
951.0209.0502	IMPUESTO SOBRE PRODUCTOS FINANCIEROS I.S.P.F.	293,36	-	293,36
951.0209.09	OTROS SERVICIOS NO PERSONALES	6.346,48	880,00	7.226,48
951.0301.01	ALIMENTOS PARA PERSONAS	5.804,08	816,50	6.620,58
951.0304.01	PAPEL DE ESCRITORIO	1.647,90	-	1.647,90
951.0304.02	LIBROS, REVISTAS Y PERIÓDICOS	1.095,00	-	1.095,00
951.0304.03	PRODUCTOS DE PAPEL O CARTÓN	2.380,70	436,80	2.817,50
951.0304.04	PRODUCTOS DE ARTES GRÁFICAS	1.200,00	-	1.200,00
951.0304.09	SUMINISTROS DE OFICINA	-	-	-
951.0304.10	CARTUCHOS Y TONER PARA FOTOCOPIADORAS E IMPRESORAS	-	-	-
951.0306.01	TINTES, PINTURAS Y COLORANTES	31.005,00	5.768,00	36.773,00
951.0306.02	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	23.563,68	4.172,00	27.735,68
951.0306.03	PRODUCTOS PLÁSTICOS, NYLON, VINIL Y P.V.C.	4.995,55	38,70	5.034,25
951.0306.04	ELEMENTOS Y COMPUESTOS QUÍMICOS	778,30	99,00	877,30
951.0308.01	ESTRUCTURAS METÁLICAS ACABADAS	2.200,00	-	2.200,00
VAN AL FOLIO No. 92.....		8.378.031,10	1.148.213,26	10.526.244,36

Yimi Omar Ochoa A.
Perito Contador
Reg. No. 102201





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

FOLIO No. 92

FIDEICOMISO
FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION E INVERSION DEL FONDO NACIONAL PARA LA CONSERVACION DE LA NATURALEZA
FLUJO DE EFECTIVO
 DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2,009

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

CUENTA	DESCRIPCION	30/11/2009	VARIACION	31/12/2009
	VIENEN DEL FOLIO No. 91.....	9.378.031,10	1.148.213,26	10.526.244,36
951.0308.02	OTROS PRODUCTOS METÁLICOS	15,00	-	15,00
951.0308.03	PRODUCTOS DE METAL	120,00	-	120,00
951.0308.04	HERRAMIENTAS MENORES	198,80	-	198,80
951.0309.01	ÚTILES DE OFICINA	22.189,70	3.153,11	25.342,81
951.0309.02	ÚTILES DE LIMPIEZA Y PRODUCTOS SANITARIOS	3.384,58	446,67	3.831,25
951.0309.03	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	1.042,60	-	1.042,60
951.0309.04	UTILES DE COCINA Y COMEDOR	1.470,15	-	1.470,15
951.0309.05	ACCESORIOS Y REPUESTOS EN GENERAL	3.659,20	11,45	3.670,65
951.0309.07	ÚTILES, ACCESORIOS Y MATERIALES ELÉCTRICOS	89,95	329,92	419,87
951.0501.02	EQUIPO DE OFICINA	73,99	-	73,99
951.0501.08	EQUIPO DE COMPUTO	327,89	469,95	797,84
951.0502.01	SOFTWARE	343,15	-	343,15
951.0801	DESEMBOLSO PARA PROYECTOS	2.559.596,64	1.445.954,26	4.005.550,90
951.0802	SUPERVISION DE PROYECTOS	6.400,00	-	6.400,00
951.1001	ASISTENCIA TECNICA	-	-	-
951.1002	UNIDAD TECNICA ADMINISTRATIVA	-	-	-
951.1003.01	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL PERMANENTE	585.376,65	109.497,31	694.873,96
952.02	GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.136.114,48	-	1.136.114,48
	SALDO INICIAL DEL MES	9.379.616,77		
	FLUJO DE EFECTIVO		(2.476.951,27)	
	SALDO FINAL DEL MES			6.902.665,50

GUATEMALA, 7 DE ENERO 2,010

OSCAR OCHOA ALVAREZ
 CONTADOR

Oscar Ochoa A.
 Contador
 No. 102201

ZULMA JIMÉNCANE MORAN ROJAS
 REPRESENTANTE LEGAL

Zulma Jiméncane Moran Rojas
 Representante Legal





INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Licenciada

Claudia Eugenia Santizo Arroyo

Presidenta de la Junta Administradora del Fideicomiso

Fideicomiso de Administración e Inversión del Fondo Nacional para la Conservación de la Naturaleza -FONACON-

Su Despacho.

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría al fideicomiso de Administración e Inversión del Fondo Nacional para la Conservación de la Naturaleza-FONACON-, 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

Licenciada

Claudia Eugenia Santizo Arroyo

Presidenta de la Junta Administradora del Fideicomiso

Fideicomiso de Administración e Inversión del Fondo Nacional para la Conservación de la Naturaleza -FONACON-

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 Administración e Inversión del Fondo Nacional para la Conservación de la Naturaleza -FONACON- 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 fue el de expresar una opinión sobre el cumplimiento general con tales regulaciones; en consecuencia, no expresamos tal opinión.

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

Guatemala, 17 de mayo de 2010



7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Se verificó el cumplimiento e implementación de las recomendaciones de la auditoría correspondiente al ejercicio fiscal 2008, estableciendo que las mismas, fueron debidamente implementadas.

8. RESPONSABLES DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	CLAUDIA EUGENIA SANTIZO ARROYO	REPRESENTANTE TITULAR	15/01/2008	31/12/2009
2	GERARDO PAIZ SCHWARTZ	REPRESENTANTE SUPLENTE	15/01/2008	31/12/2009
3	VERONICA ANTONIETA MORALES RAMOS DE DE LA CRUZ	REPRESENTANTE TITULAR	09/08/2004	31/12/2009
4	SANDRA MARIA REYES MEZA	REPRESENTANTE SUPLENTE	30/11/2005	31/12/2009
5	FEDERICO JOSE FAHSEN ROSALES	REPRESENTANTE TITULAR	01/01/2009	31/12/2009
6	MARTHA PATRICIA AYALA ROJAS	REPRESENTANTE SUPLENTE	31/03/2009	31/12/2009
7	JOSE LUIS JAVIER LOPEZ	REPRESENTANTE SUPLENTE	01/09/2009	31/12/2009
8	MARCO TULIO DIAZ DEL VALLE	SECRETARIO	01/05/2008	31/12/2009



9. COMISIÓN DE AUDITORÍA

AREA FINANCIERA

FABIO ARMANDO ORELLANA MUÑOZ
Auditor Gubernamental

HUGO ORLANDO BRIONES LOPEZ
Supervisor Gubernamental

AREA TÉCNICA

GERMAN AVIGAIL PORTILLO PAZOS
Auditor Gubernamental

WALDEMAR MONTERROSO FLORES
Supervisor Gubernamental



10. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Visión

El FONACON se encuentra fortalecido como instrumento financiero de apoyo a la sostenibilidad financiera del Sistema Guatemalteco de Áreas Protegidas (SIGAP) y a la formación de capacidades nacionales de las entidades que cooperan con dicho sistema y persiguen objetivos similares en la protección y uso apropiado del patrimonio natural y cultural del país. Además, promueve actividades en un marco de desarrollo sostenible, orientadas hacia el manejo y conservación in situ y ex situ de la biodiversidad de Guatemala.

Misión

Apoyar la conservación de la naturaleza en Guatemala, preservando la diversidad biológica y propiciando el uso adecuado de los recursos naturales. De esta manera, buscamos contribuir a que la sociedad guatemalteca alcance a satisfacer sus necesidades básicas sin deteriorar los recursos naturales que posee, ni la integridad de su medio ambiente, de los cuales depende toda forma de vida.

Estructura Orgánica

Conforme la escritura constitutiva, la administración del fideicomiso se encuentra estructurada de la siguiente manera:

