

**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE AUDITORÍA**  
**PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN**  
**ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL**  
**TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA**  
**1 DE ENERO DE 1999 AL 30 DE JUNIO DE 2009**

**GUATEMALA, MAYO DE 2010**



## ÍNDICE

<b>1. INFORMACIÓN GENERAL</b>	<b>1</b>
Base Legal	1
Función	1
<b>2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA</b>	<b>2</b>
<b>3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>2</b>
Generales	2
Específicos	2
<b>4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA</b>	<b>3</b>
Área Financiera	3
<b>5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS</b>	<b>3</b>
Información Financiera y Presupuestaria	3
Balance General	3
Activo	3
Bancos	3
Inversiones Financieras	4
Cartera de Créditos	4
Pasivo	4
Otras Cuentas de Pasivos	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
<b>6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>6</b>
Dictamen de Auditoría	6



Estados Financieros	8
INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO	11
INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	12
<b>7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR</b>	<b>13</b>
<b>8. RESPONSABLES DURANTE EL PERÍODO AUDITADO</b>	<b>13</b>
<b>9. COMISIÓN DE AUDITORÍA</b>	<b>14</b>
<b>10. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA</b>	<b>15</b>
Estructura Orgánica	15





Guatemala, 17 de Mayo de 2010

Ingeniero

Juan Alfonso De León García

Fideicomitente

PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA

Señor(a) Fideicomitente:

Hemos efectuado la auditoría, evaluando aspectos financieros, de control interno, cumplimiento, operacionales y de gestión en el (la) PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA con el objetivo de practicar auditoria 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 1 de enero de 1999 al 30 de junio 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

El 15 de octubre de 1997 entró en vigencia el Decreto Gubernativo número, 80-97 conforme el cual se dispuso la constitución del fideicomiso “PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, ÁREA DE GUATEMALA”, facultando al Ministro de Finanzas Públicas para suscribir el contrato respectivo, siendo formalizado en Escritura Pública número 106 el 11 de marzo de 1998.

### Elementos personales

Se constituye como Fideicomitente el Estado de Guatemala, representado por el Ministerio de Finanzas Públicas; como Fiduciario: Banco de Desarrollo Rural –BANRURAL-; y como Fideicomisario: Las empresas comunitarias; asociaciones, cooperativas, microempresas y personas individuales y jurídicas beneficiarias de crédito de este fideicomiso.

### Plazo y vencimiento

De acuerdo a la escritura constitutiva, el plazo del fideicomiso será de 20 años, contados a partir de la fecha de otorgamiento de dicha escritura, por lo que su vencimiento se establece el 11 de septiembre de 2018.

### Función

### Objetivos y fines

El objeto primordial del fideicomiso, conforme el Decreto Gubernativo número 80-97, consiste en: Suministrar al beneficiario el recurso financiero necesario para desarrollar actividades agrícolas, pecuarias, forestales y de procesamiento artesanal y agro industrial, las cuales contribuyan a generar empleo y por ende a elevar el nivel de vida de la población, del área de influencia del PRODERT.

### Destino de los recursos

El destino de los recursos fideicometidos conforme Decreto Gubernativo, Escrituras Públicas y Reglamentación del fideicomiso, son proporcionar asistencia crediticia a los pequeños productores agropecuarios individuales u organizados y microempresarios rurales del proyecto.



## 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 de 1999 al 30 de junio 2009. Evaluar controles internos y procedimientos adoptados por el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL- 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.

### Específicos

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.

Determinar si los recursos del fideicomiso han sido utilizados exclusivamente para cumplir con sus fines.



## 4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

### Área Financiera

El examen comprendió la evaluación de la estructura de control interno y la revisión de las operaciones, registros y documentación de respaldo presentada por los responsables de la administración del fideicomiso, cubriendo el período comprendido del 01 de enero de 1999 al 30 de junio de 2009; con énfasis en el Balance General; y el Estado de Resultados, incluyendo las siguientes cuentas: Bancos, cartera de créditos, inversiones en moneda nacional a corto plazo, verificando la documentación de respaldo.

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

### Información Financiera y Presupuestaria

#### Balance General

Al 31 de diciembre de 2009, el fiduciario Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, reporta Q: 25,016,665.95 de Activos; Q.3,200,664.52 de Pasivo y Q.21,816,001.43 de Capital y Superavit.

#### Activo

El fiduciario reporta al 30 de junio de 2009, en disponibilidades Q. 5,003,539.98; en Inversiones temporales Q.12,500,000.00; Cartera de créditos Q.4,312,461.45; Productos financieros por cobrar Q.3,200,664.52.

#### Bancos

El fiduciario reportó que al 30 de junio de 2009, los recursos fideicometidos son administrados en dos cuentas de depósito monetarios con un saldo de Q.4,608,275.74 y Q.383,715.00 en las cuentas 403303869-7 y 403307077-6, respectivamente.

De acuerdo a procedimientos de auditoría, se revisaron conciliaciones y se realizaron las confirmaciones correspondientes.

Se verificó que las conciliaciones bancarias están al día.



## **Inversiones Financieras**

Las inversiones financieras fueron efectuadas de acuerdo a instrucciones del Comité Técnico del fideicomiso, y al 30 de junio de 2009, ascienden a Q.12,500,000.00.

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.

## **Cartera de Créditos**

El Fiduciario reporta al 30 de de junio del 2009, saldo de cartera de créditos por Q.4,312,461.45, que se encuentra integrado en cartera vigente al día y en mora Q.1,527,901.95, cartera vencida: Q.2,778,559.50, en cobro administrativo Q.2,741,927.24, en cobro judicial Q. 46,632.26. Los intereses por cobrar son Q.3,200,664.52, que coinciden con la contra cuenta de pasivo otras cuentas acreedoras. Durante el período auditado, se han concedido 227 créditos por Q.6,696,471.06.

## **Pasivo**

El fiduciario reporto al 30 de junio de 2009, Q.3,200,664.52

## **Otras Cuentas de Pasivos**

El fiduciario reporta al 30 de junio de 2009, saldo de cuentas acreedoras por Q.3,200,664.52 las cuales corresponden a intereses devengados no percibidos de la cartera de créditos .

## **Patrimonio**

El fiduciario reporta al 30 de junio de 2009, saldo de patrimonio fideicometido por Q.21.816,001.43, integrado por: Patrimonio Q.11,000,000.00, Resultados Acumulados: Q.9,873,461.44, Resultado del ejercicio Q.739,109.05, Reserva de Capital Q.203,430.94.



## Estado de Resultados ó Estado de Ingresos y Egresos

### Estado de Resultados

El resultado por el período del 01 de enero de 2009 al 30 de junio de 2009 que reporta el fiduciario, es una utilidad de Q.739,109.05.

### Ingresos

Los ingresos reportados en el período auditado, del 1 de enero de 2009 al 30 de junio 2009 ascienden a Q.797,564.55 que corresponden a intereses sobre inversiones.

### Gastos

Los gastos reportados en el período auditado, del 1 de enero de 2009 al 30 de junio de 2009 ascienden a Q.58,455.50 que corresponden a comisiones Q.3,582.53 y Q.54,547.97 de Gastos Específicos.

### Estado de flujo de efectivo

El fiduciario reporta en el estado de flujo de efectivo neto en actividades de operación al 31 de diciembre 2008, Q.1,881,811.20; el cual se encuentra conformado por utilidad del período Q.853,959.54; estimación por valuación Q.20,402.44; disminución de cuentas por cobrar Q.1,007,449.22.

El fiduciario reporta al final de período, disminución en el efectivo por Q.6,618,188.80, para una disponibilidad de Q.8,454,054.41, integrado de la forma siguiente: Bancos Q.4,454,054.41 e inversiones Q.4,000,000.00.





## DICTAMEN

Ingeniero

Juan Alfonso De León García

Fideicomitente

Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible Zonas

De Fragilidad Ecológica en la Región Del Trifinio, Area Guatemala –PRODERT-

Su Despacho.

Hemos auditado el balance general que se acompaña del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región de Trifinio, Área de Guatemala -PRODERT- al 30 de junio de 2009, y los estados relacionados de resultados para el año que terminó en esa fecha y flujo de efectivo al 31 de diciembre 2008. 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

BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.  
CONTABILIDAD - FIDEICOMISOS

## FIDEICOMISO PRODEPT BALANCE GENERAL CONDENSADO AL 30 DE JUNIO DE 2009 (CIFRAS EN QUETZALES)

ACTIVO	TOTAL	MONEDA NACIONAL (EN QUETZALES)	MONEDA EXTRANJERA (EN QUETZALES)	TOTAL	MONEDA NACIONAL (EN QUETZALES)	MONEDA EXTRANJERA (EN QUETZALES)
<b>DISPONIBILIDADES</b>						
BANCOS	5,003,539.98	5,003,539.98	0.00	5,003,539.98	0.00	0.00
OTROS BANCOS	11,549.24	11,549.24	0.00	11,549.24	0.00	0.00
<b>INVERSIONES TEMPORALES</b>						
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES	12,500,000.00	12,500,000.00	0.00	12,500,000.00	0.00	0.00
INTERESES PAGADOS EN COMPRA DE VALORES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>12,500,000.00</b>	<b>12,500,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>12,500,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>(+) ESTIMACIONES POR VALUACION</b>						
<b>CARTERA DE CREDITOS</b>						
VIGENTES	4,312,461.46	4,312,461.46	0.00	4,312,461.46	0.00	0.00
AL DIA	1,927,901.96	1,927,901.96	0.00	1,927,901.96	0.00	0.00
EN MORA	984,625.70	984,625.70	0.00	984,625.70	0.00	0.00
VENCIDOS	593,075.25	593,075.25	0.00	593,075.25	0.00	0.00
<b>EN PROCESO DE PRORROGA</b>						
EN COBRO ADMINISTRATIVO	2,798,559.50	2,798,559.50	0.00	2,798,559.50	0.00	0.00
<b>EN COBRO JUDICIAL</b>						
EN COBRO JUDICIAL	2,741,927.24	46,632.26	0.00	2,741,927.24	0.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>4,312,461.46</b>	<b>4,312,461.46</b>	<b>0.00</b>	<b>4,312,461.46</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>(-) ESTIMACIONES POR VALUACION</b>						
<b>PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR</b>						
Cuentas por cobrar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>GASTOS ANTICIPADOS</b>						
Activos extraordinarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) ESTIMACIONES POR VALUACION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>INMUEBLES Y BIENES</b>						
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>INVERSIONES A LARGO PLAZO</b>						
TITULOS-VALORES DE EMISORES NACIONALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>SUMA EL ACTIVO</b>	<b>25,016,665.95</b>	<b>25,016,665.95</b>	<b>0.00</b>	<b>25,016,665.95</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>PASIVO</b>						
<b>Cuentas por pagar</b>						
Provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Suma del pasivo</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Otras cuentas acreedoras</b>						
Suma del pasivo y otras cuentas acreedoras	3,200,664.52	3,200,664.52	0.00	3,200,664.52	0.00	0.00
<b>Capital pagado</b>						
Capital autorizado	11,000,000.00	11,000,000.00	0.00	11,000,000.00	0.00	0.00
Asignaciones por recibir (-)	35,199,000.00	35,199,000.00	0.00	35,199,000.00	0.00	0.00
Asignaciones por recibir (+)	24,199,000.00	24,199,000.00	0.00	24,199,000.00	0.00	0.00
Capital devuelto al fideicomitente (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Capital entregado por pagos sociales (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Capital entregado contratos de servicios (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Productos trasladados al fideicomitente (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslado de recursos a otros fiduciarios (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Capital entregado por compensador social (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subsidios pagados (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Reservas</b>						
Reservas de capital	203,430.94	203,430.94	0.00	203,430.94	0.00	0.00
Resultados por aplicar	9,873,461.44	9,873,461.44	0.00	9,873,461.44	0.00	0.00
Utilidades por aplicar	9,873,461.44	9,873,461.44	0.00	9,873,461.44	0.00	0.00
Perdidas por aplicar (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Resultados del ejercicio</b>						
Suma del capital y superavit	739,109.05	739,109.05	0.00	739,109.05	0.00	0.00
<b>TOTAL IGUAL A LA SUMA DEL ACTIVO</b>	<b>25,016,665.95</b>	<b>25,016,665.95</b>	<b>0.00</b>	<b>25,016,665.95</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

GUATEMALA, 2 DE JULIO DE 2009  
LUGAR Y FECHA

**BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.**  
**GERENTE GENERAL**

**BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.**  
**GERENTE GENERAL**

**BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.**  
**GERENTE GENERAL**

Cuentas de orden y de registro

CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS 26,000.00

GARANTIAS CARTERA DE CREDITOS 11,246,146.05

OTRAS CUENTAS DE ORDEN 0.00

CUENTAS DE REGISTRO 227.00

**SUMA 11,272,372.05**

GUATEMALA, 2 DE JULIO DE 2009  
LUGAR Y FECHA

**BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.**  
**AUDITOR INTERNO**

**BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.**  
**AUDITOR INTERNO**

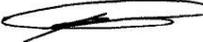
FIDEICOMISO PRODERT  
ESTADO DE RESULTADOS CONDENSADO  
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2009  
(CIFRAS EN QUETZALES)

<b>PRODUCTOS DEL EJERCICIO</b>		797,564.55
INTERESES	797,564.55	
COMISIONES	0.00	
RECUPERACIONES SOBRE CUENTAS INCOBRABLES	0.00	
PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	0.00	
DIVERSOS	0.00	
<b>GASTOS DEL EJERCICIO</b>		58,455.50
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	
COMISIONES	3,582.53	
IMPUESTOS ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	0.00	
DEPRECIACIONES	0.00	
GASTOS VARIOS	0.00	
GASTOS ESPECIFICOS	54,547.97	
CUENTAS Y VALORES INCOBRABLES	0.00	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	325.00	
AMORTIZACIONES	0.00	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		739,109.05
<b>RECTIFICACION RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</b>		0.00
PRODUCTOS	0.00	
GASTOS	0.00	
<b>GANANCIA (PERDIDA) BRUTA</b>		739,109.05
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00	0.00
<b>GANANCIA (PERDIDA) NETA</b>		739,109.05

GUATEMALA, 2 DE JULIO DE 2009

  
CONTADOR GENERAL



  
GERENTE GENERAL



  
AUDITOR INTERNO



BANCO DE DESARROLLO RURAL S.A. -BANRURAL-  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
FID. PROY. DE DES. RURAL SOSTENIBLE ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN REGIÓN DEL TRIFINIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008  
(EXPRESADO EN QUETZALES)

<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDAD DE OPERACION</b>	
Utilidad (Pérdida) del Período	853,959.54
Ajustes para conciliar en el resultado neto y el efectivo provisto por las actividades de operación:	
Depreciaciones y amortizaciones	0.00
Estimación por Valuación	20,402.44
Pérdida en liquidación de Activos Extraordinarios	0.00
Cambios Netos en activos y pasivos:	
Disminución en cuentas por cobrar	1,007,449.22
Disminución en cuentas por pagar	0.00
Aumento neto en activos extraordinarios	0.00
<b>Efectivo Neto provisto en actividades de Operación</b>	<b>1,881,811.20</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDAD DE INVERSION</b>	
Inversiones a largo Plazo	(8,500,000.00)
Adquisición de activos fijos	0.00
<b>Efectivo neto en actividades de inversión</b>	<b>(8,500,000.00)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	
Aumento por aportaciones	0.00
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
<b>Efectivo Neto provisto en actividades de Financiamiento</b>	<b>0.00</b>
Cambio neto en el efectivo	(6,618,188.80)
Efectivo al inicio del período	15,072,243.21
<b>Efectivo al final del período</b>	<b>8,454,054.41</b>
Integración de las disponibilidades al 31 de diciembre:	
Disponibilidades	4,454,054.41
Inversiones	4,000,000.00
<b>Disponibilidades al 31 de diciembre de 2008</b>	<b>8,454,054.41</b>

Guatemala, 01 de enero de 2009

CONSEJERO GENERAL



GERENTE GENERAL





## **INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO**

Ingeniero

Juan Alfonso De León García

Fideicomitente

Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible Zonas

De Fragilidad Ecológica en la Región Del Trifinio, Area Guatemala -PRODERT-  
Su Despacho.

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría al fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible Zonas De Fragilidad Ecológica en la Región Del Trifinio, Area Guatemala –PRODERT-, se analizaron el Balance General al 30 de junio 2009 y los estados financieros que se acompañan, por el año terminado en esa fecha preparados por el fiduciario.y flujo de efectivo al 31 de diciembre 2008.

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**

Ingeniero

Juan Alfonso De León García

Fideicomitente

Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible Zonas

De Fragilidad Ecológica en la Región Del Trifinio, Area Guatemala -PRODERT-

Su Despacho.

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener certeza razonable acerca de si el Balance General del fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible Zonas De Fragilidad Ecológica en la Región Del Trifinio, Area Guatemala -PRODERT al 30 de junio 2009 y los estados financieros que se acompañan por el año terminado en esa fecha, y flujo de efectivo al 31 de diciembre 2008 preparados por el fiduciario, están libres de representación errónea de importancia, hemos hecho pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

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

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

Guatemala, 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	JUAN ALFONSO DE LEON GARCIA	REPRESENTANTE DEL FIDEICOMITENTE	25/02/2010	31/05/2010
2	CARLOS GUILLERMO SOSA VIDAL	COORDINADOR EJECUTIVO	17/03/2008	31/05/2010



## 9. COMISIÓN DE AUDITORÍA

### AREA FINANCIERA

\_\_\_\_\_  
MARTA LUZ CASTILLO CIFUENTES  
Auditor Gubernamental

\_\_\_\_\_  
CARMEN ADELA VALENZUELA AGUILAR  
Supervisor Gubernamental



## 10. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

### Estructura Orgánica

El fideicomiso no dispone de estructura Orgánica.

