

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN INDE-OBRAS RURALES
DE OCCIDENTE Y ORIENTE
DEL 04 DE MAYO DE 1999 AL 31 DE MAYO DE 2010**



GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2011

INDICE

TOMO II / I

FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION -INDE- OBRAS RURALES DE OCCIDENTE Y ORIENTE

INFORMACIÓN GENERAL	1
FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	2
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	2
ALCANCE DE LA AUDITORÍA	2
INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	3
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
DICTAMEN DE AUDITORÍA	10
ESTADOS FINANCIEROS	11
INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO	16
INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	17
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	18
AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO	19
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	19



1. INFORMACIÓN GENERAL

Base Legal

Se dispuso la constitución del fideicomiso denominado “Fideicomiso de Administración INDE - Obras Rurales de Occidente y Oriente”, habiéndose previamente obtenido la resolución contenida en el Punto Quinto del Acta número 24-99 de la sesión celebrada por el Consejo Directivo del INDE el día 29 de abril de 1999, siendo formalizado en Escritura Pública número 54 de fecha 04 de mayo de 1999, faccionada por el Notario Rafael Briz Méndez. El patrimonio fideicometido inicial fue de US\$100,835,778.30.

Elementos personales

Fideicomitente el Instituto Nacional de Electrificación-INDE-, Fideicomisarios: Distribuidora de Electricidad de Occidente, Sociedad Anónima -DEOCSA-, Distribuidora de Electricidad de Oriente, Sociedad Anónima -DEORSA- e Instituto Nacional de Electrificación, -INDE- y como Fiduciario el Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima.

Plazo y vencimiento

De acuerdo a la Escritura Pública número 21 de fecha 02 de mayo del 2008, que contiene Contrato de Modificación y Ampliación de Fideicomiso, el plazo del fideicomiso es de diez años y ocho meses, vencido a partir del 16 de enero de 2011.

Función

Objetivos y fines

El objeto primordial del fideicomiso de acuerdo a la escritura pública de constitución es la ejecución del Plan de Electrificación Rural, que conlleva introducir energía eléctrica a diversas áreas rurales que actualmente no gozan de dicho servicio básico, en 2,633 comunidades, cubriendo un mínimo de 280,629 nuevos usuarios.

Destino de los Recursos

El destino de los recursos fideicometidos, es para atender las necesidades de infraestructura de soporte en la transmisión, tanto el refuerzo necesario en la red existente, como de su expansión y subestaciones de distribución para hacer viable el proyecto de electrificación de las comunidades especificadas, así como las instalaciones de distribución final de las mismas, teniendo en cuenta las exigencias de la ley General de Electricidad, su reglamento y demás disposiciones afines.



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 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 auditado.

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

Efectuar auditoría a las operaciones contable-financieras del fideicomiso.

Específicos

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

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

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

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA



Área Financiera

El examen comprendió la evaluación de la estructura de control interno y la revisión de las operaciones, registros y la documentación de respaldo presentada por los responsables de la administración del fideicomiso, en el período comprendido del 04 de mayo de 1999 al 31 de mayo de 2010; con énfasis en el Balance General; y el Estado de Resultados, incluyendo las siguientes cuentas: Bancos del país, Bancos del exterior, Deudores Varios, Patrimonio fideicometido y Obras de transmisión entregadas.

Evaluación de obras de infraestructura

El examen comprendió la evaluación de 4 líneas de transmisión eléctrica y 3 subestaciones eléctricas, mediante aplicación de pruebas selectivas a obras de infraestructura construidas y entregadas por el Fideicomiso de Administración INDE-Obras Rurales de Occidente y Oriente al Instituto Nacional de Electrificación -INDE-.

De las 19 líneas de transmisión eléctrica construidas y entregadas se seleccionaron 4, por la importancia de la inversión. Del universo de Q411,614,018.72 se tomó una muestra de Q159,664,918.44, que equivale al 39%.

De las 25 subestaciones eléctricas construidas y entregadas se seleccionaron 3, por la importancia de la inversión. Del universo de Q293,377,866.68, se tomó una muestra de Q115,914,753.05, que equivale al 40%.

De conformidad con la verificación física efectuada a las obras, se estableció la existencia y ubicación de acuerdo con la documentación de soporte que evidencia la ejecución, estableciéndose lo reglamentado en cuanto a atender las necesidades de infraestructura de soporte en la transmisión para hacer viable el proyecto de electrificación rural a diversas comunidades que actualmente no gozan de dicho servicio básico.

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

Información Financiera y Presupuestaria

Balance General

El balance general al 31 de mayo de 2010, presenta un activo de Q819,333,323.62 y un patrimonio de Q860,821,966.49.



Activo

El Activo al 31 de mayo de 2010, asciende a la suma de Q819,333,323.62 y lo conforman las siguientes cuentas:

Bancos

Bancos del país

Moneda Nacional

El fiduciario reportó que al 31 de mayo de 2010, los recursos fideicometidos en moneda nacional, son administrados a través de la Cuenta de Depósito Monetario No. 80-2000001-1 en el Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima, con saldo de Q479,509.71.

De acuerdo a procedimientos de auditoría, se revisaron conciliaciones bancarias y se verificaron que las mismas están al día.

Bancos del país

Moneda Extranjera

El fiduciario reportó que al 31 de mayo de 2010, los recursos fideicometidos son administrados en dos Cuentas de Depósitos Monetarios en moneda extranjera, constituida una en el Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima, con el número 31-4000081-7, por US\$. 2,946.57 equivalentes a Q23,576.13 y la otra en The Bank of New York Mellon, bajo la identificación STMM 001856 por US\$55,062,650.85 equivalentes a Q440,567,832.61.

El Fiduciario se obliga a invertir a través del Banco Extranjero la totalidad del patrimonio fideicometido, que temporalmente no se entregue a las Distribuidoras. El banco extranjero realiza el manejo e inversión de los fondos, siendo solidariamente responsable tanto el fiduciario como el banco extranjero del manejo del patrimonio fideicometido.

El fiduciario deposita inmediatamente en la cuenta principal situada en el Bank of New York, los aportes del INDE así como cualquier otro recurso del fideicomiso por intermedio del Banco de Guatemala. Los fondos de la cuenta Principal del fideicomiso son administrados en todo momento por el Banco Extranjero.

La cuenta principal del fideicomiso, la constituye la cuenta de depósitos monetarios STMM 001856, abierta y mantenida en dólares de los Estados Unidos de América, que genera intereses a favor del fideicomiso, y de la cual realiza el



manejo y administración de los fondos, únicamente de acuerdo a los siguientes criterios de inversión establecidos en el contrato de fideicomiso:

Inversiones de renta fija de deuda soberana de países miembros del denominado Grupo de los siete (G-7).

Bonos del Tesoro del Gobierno de la República de Guatemala por un monto no superior de 60,000,000.00 de dólares de los Estados Unidos de América.

Deuda emitida por corporaciones, empresas o entidades cuya calificación de crédito sea AA o mayor según "Standard and Poor's" o su equivalente.

La duración de estas inversiones es de un año más o menos la duración del Portafolio "Benchmark": Compuesto por Bonos del Tesoro emitidos por el Gobierno de los Estados Unidos de América, con una composición a definir entre el Fiduciario y el Comité Técnico. Se indica además que las inversiones deberán ser denominadas en dólares o con cubrimiento total de riesgo cambiario, estableciéndose que se ha optado por la primera alternativa desde su inicio, observándose mensualmente el cumplimiento de los parámetros de inversión.

Otras Cuentas de Activos

Deudores Varios

Anticipos – Obras de transmisión

El fiduciario reporta al 31 de mayo de 2010, un saldo de Q378,262,405.17, por concepto de anticipos entregados para la construcción de Obras, consistentes en Líneas de Transmisión y Subestaciones eléctricas, de acuerdo al Proyecto de Electrificación Rural.

Durante el análisis y verificación, tanto a la cuenta de Anticipos-Obras de transmisión como a la de Obras de transmisión entregadas, se estableció una diferencia de Q90,928,061.45 con respecto al informe de obras de transmisión recibidas por el INDE. La diferencia corresponde al valor de las Subestaciones Eléctricas no ingresadas contablemente a los registros del Fideicomiso por un monto de Q53,503,651.16, y regularización del Impuesto al Valor Agregado por un monto de Q37,424,410.29, en obras ya registradas.

De acuerdo a la regularización de los saldos de la cuenta de Anticipos-Obras de transmisión y Obras de transmisión entregadas, se suscribió el Acta número 31-2011 de fecha 2 de junio de 2011, en la cual se hace constar la entrega de la conciliación realizada del saldo de la cuenta de Anticipos en la contabilidad del fideicomiso, en donde se operan, los pagos de las obras.



Patrimonio

Patrimonio Fideicometido

El fiduciario reporta al 31 de mayo de 2010, saldo de patrimonio por Q860,821,966.49, integrado por: Patrimonio Primario Q2,288,023,103.98, y Resultados Acumulados: (Q1,427,201,137.49). Los Resultados Acumulados se integran por: Resultados de ejercicios anteriores Q251,277,391.90, Subsidios pagados (Q958,468,500.48), Obras de transmisión entregadas (Q704,991,884.66) y Pérdidas por aplicar de ejercicios anteriores (Q15,018,144.25).

El Patrimonio Fideicometido es rebajado por el valor de las obras de transmisión construidas con fondos del Fideicomiso, dichas obras pasan a ser propiedad del INDE, situación que es certificada por la Sección de Registro y Control de Activos Fijos de la División de Contabilidad de dicha institución y son administradas y operadas por la Empresa de Transporte y Control de Energía Eléctrica del INDE -ETCEE, la cual debe mantenerlas en perfectas condiciones de uso.

Obras de Transmisión Entregadas

El fiduciario reporta al 31 de mayo de 2010, saldo por Q704,991,884.66, integrada por: Líneas de transmisión eléctricas Q411,614,018.02, y Subestaciones eléctricas Q293,377,866.64.

El Plan Anual de Obras detalla las obras a ejecutar por las distribuidoras durante el transcurso de un año. En el mes de octubre de cada año, el Comité Técnico revisa las obras que toca realizar el año siguiente.

En la primera semana del mes de enero de cada año, el Fiduciario debe entregar a las Distribuidoras en concepto de anticipo, el equivalente al 20% del importe total de las Obras a finalizarse en ese año conforme al Plan Anual de Obras. El restante 80% del valor de la obra, se pagará por el fiduciario conforme las certificaciones bimestrales aprobadas por el Supervisor y el Comité Técnico del fideicomiso.

El supervisor designado por el Comité Técnico, verifica, comprueba y aprueba la conclusión de la Construcción de Obras de Electrificación Rural, de Redes de Distribución de Energía Eléctrica y Obras de Transmisión.

Mediante Nota de Auditoría, se solicitó a través del Comité Técnico se procediera a solicitar de inmediato se corrigiera el registro contable, habiendo el fiduciario



regularizado los saldos emitiendo un nuevo estado financiero con cifras reales, con las cuales se establece el monto correcto de las obras de transmisión entregadas al 31 de mayo de 2010.

Estado de Resultados ó Estado de Ingresos y Egresos

Estado de Resultados

El resultado por el período del 01 de enero al 31 de mayo de 2010 que reporta el fiduciario, es una pérdida de Q41,488,642.87.

Ingresos

Los ingresos reportados al 31 de mayo de 2010, ascienden a Q617,574.86, conformados por: Intereses sobre depósitos a la vista en moneda nacional Q2,891.89, en moneda extranjera Q472,792.81; Negociación de Títulos-Valores moneda extranjera Q89,787.23 y Productos de ejercicios anteriores Q52,102.93.

Gastos

Los gastos incurridos al 31 de mayo de 2010, ascienden a Q42,106,217.73, integrados por: Gastos por Negociación de Títulos Valores en moneda extranjera Q38,871.34, Gastos de Administración Q19,781,853.55; Variaciones y ganancias cambiarias en moneda extranjera Q21,702,077.68, Gastos por administración del Fideicomiso en moneda nacional Q201,894.10 y en moneda extranjera Q354,120.59 y Gastos ejercicios anteriores e Impuesto sobre la renta Q27,400.47.

En los gastos de administración se integra la cuenta Obras de distribución Subsidios por Q19,698,561.19, por concepto de inversión en obras de distribución administradas y operadas por las Distribuidoras DEORSA y DEOCSA.

La cuenta Variaciones y ganancias cambiarias, refleja la evaluación realizada a operaciones en moneda extranjera sobre la disponibilidad constituida en The Bank of New York Mellon, que se contabilizan a su equivalente en quetzales, según establece el Manual de Instrucciones Contables aprobado por la Junta Monetaria para Entidades sujetas a la vigilancia e inspección de la Superintendencia de Bancos de Guatemala.

Obras Evaluadas

Se evaluó la obra ejecutada durante el período comprendido del 04 de mayo de 1999 al 31 de mayo de 2010, verificándose 7 obras de transmisión eléctrica



establecidas como muestra de un total de 44.

De la Sub-estación Cobán a la Sub-estación Chisec

La Línea de Transmisión corresponde a un Voltaje de 69 Kv., con una longitud de 60.17 Km., a un costo de Q 23,428,372,68, recepcionada mediante Acta número 10-2006 de fecha 23 de febrero de 2006, según Libro de Actas 867, a folios 339/342 de la ETCEE-INDE, siendo energizada en el mes de noviembre de 2002.

De la Sub-estación Chisec a la Sub-estación Playa Grande

La Línea de Transmisión corresponde a un Voltaje de 69 Kv., con una longitud de 73.67 Km., a un costo de Q 35,165,764,78, recepcionada mediante Acta número 16-2008 de fecha 10 de octubre de 2008, según Libro de Actas 036632, a folios 196/199 de la ETCEE-INDE, siendo energizada en el mes de septiembre de 2005.

De la Sub-estación Río Dulce a la Sub-estación Poptún

La Línea de Transmisión corresponde a un Voltaje de 69 Kv., con una longitud de 87.53 Km., a un costo de Q 40,091,247,52, recepcionada mediante Acta número 17-2008 de fecha 13 de octubre de 2008, según Libro de Actas 036632, a folios 200/204 de la ETCEE-INDE, siendo energizada en el mes de septiembre de 2003.

De la Sub-estación Poptún a la Sub-estación Santa Elena (Ixpanpajul)

La Línea de Transmisión se encuentra preparada para un Voltaje de 138 Kv., con una longitud de 93.10 Km., a un costo de Q60,979,533,46, recepcionada mediante Acta número 02-2009 de fecha 07 de diciembre de 2009, según Libro de Actas L2 12805, a folios 6/12 de la ETCEE-INDE, siendo energizada en el mes de abril de 2009.

Sub-estación El Rancho

La Sub-estación corresponde a un Voltaje de 69/34.5 Kv. y a una Potencia de 10/14 Mva., a un costo de Q13,112,990.17, recepcionada mediante Acta número 015-2007 de fecha 4 de julio de 2007, según Libro de Actas 867, a folios 393/396 de la ETCEE-INDE, siendo energizada en el mes de julio de 2001.

Sub-estación Moyuta

La Sub-estación corresponde a un Voltaje de 138/13.8 Kv. y a una Potencia de 10/14 Mva., a un costo de Q17,765,537.10, recepcionada mediante Acta número 014-2007 de fecha 29 de junio de 2007, según Libro de Actas 867, a folios 393/396 de la ETCEE-INDE, siendo energizada en el mes de julio de 2001.

Sub-estación Tactic

La Sub-estación corresponde a un Voltaje de 230/69 Kv. y a una Potencia de 150 Mva., a un costo de Q85,036,225.78, recepcionada mediante Acta número 7-2009



de fecha 3 de julio de 2009, según Libro de Actas 036631, a folios 99/102 de la ETCEE-INDE, siendo energizada en el mes de noviembre de 2003.

Comentario

Los anticipos a obras de transmisión, se proporcionaron de acuerdo a solicitudes de pago efectuadas mediante Certificaciones de Obras de Transporte, certificadas por la Supervisión del Comité Técnico, con el visto bueno de la Gerencia del Plan de Electrificación Rural -P.E.R.- y de la Empresa de Transporte y Control de Energía Eléctrica -ETCEE- y del Instituto Nacional de Electrificación -INDE-, según actas suscritas para el efecto.

Conclusión

De acuerdo con la información contenida en los expedientes, conformados por las obras de transmisión ejecutadas y determinadas como muestra, se procedió a confirmar su existencia, mediante la verificación física que se efectuó a todas y cada una, de las obras que fueran entregadas por el Fideicomiso al Instituto Nacional de Electrificación -INDE-.

Estado de flujo de efectivo

El fiduciario reporta del 01 de enero al 31 de mayo de 2010, efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo Q512,815,769.48, efectos de las revaluaciones por variaciones en el tipo de cambio Q21,702,077.68, y un aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo Q93,446,928.71, registrando al final del periodo efectivo y equivalentes de efectivo por Q441,070,918.45.



DICTAMEN

Ingeniero

Alberto David Cohen Mory

Presidente Comité Técnico

Fideicomiso de Administración INDE-Obras Rurales de Occidente y Oriente

Su Despacho

Hemos auditado el balance general que se acompaña del Fideicomiso de Administración INDE-Obras Rurales de Occidente y Oriente al 31 de mayo de 2010, el estado de Resultados y el estado de Flujo de Efectivo para el año que terminó en esa fecha. 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 año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Guatemala, 14 de septiembre de 2011



Estados Financieros



FECHA: 31/12/2010
 FOLIO: 138
 ICIINAS EN CUENTAS

B.A.L.A.N.C.E. A.N.A.L.I.T.I.C.O.
 AL: 31/12/2010

CUENTA NOMBRE D.F.B.E. SALDO INICIAL SALDO FINAL
 CUENTA NOMBRE D.F.B.E. SALDO INICIAL SALDO FINAL

1	ACTIVO	832,041,512.61	87,638,395.15	90,336,984.14	819,333,321.62
101	DISPONIBILIDADES	486,745,512.79	44,641,989.80	86,136,584.14	441,070,918.45
1011	MONEDA NACIONAL	519,151.95	488.58	40,100.82	479,509.71
101103	BANCOS DEL PAIS	519,151.95	488.58	40,100.82	479,509.71
101103.01	BANCO AGROMERCANTIL	519,151.95	488.58	40,100.82	479,509.71
101103.0101	BANCO AGROMERCANTIL	519,151.95	488.58	40,100.82	479,509.71
1016	MONEDA EXTRANJERA	486,246,360.94	44,641,531.22	90,296,483.32	440,591,408.74
101603	BANCOS DEL PAIS	22,571.86	44,509,076.01	44,507,072.54	23,576.13
101603.01	DEPOSITOS A LA VISTA	2,813.45	5,547,671.00	5,547,671.00	2,846.27
101603.0101	BANCO AGROMERCANTIL, S.A. (31-4000091-7)	2,813.45	5,547,671.00	5,547,671.00	2,846.27
101603.80	DIFERENCIAL CAMBIARIO	19,758.41	38,960,405.81	38,959,405.81	20,829.86
101603.8001	BANCO DEL EXTERNO	19,758.41	38,960,405.81	38,959,405.81	20,829.86
101604	BANCOS DEL EXTERNO	466,233,789.09	13,131,454.91	47,789,410.78	448,454,378.31
101604.01	DEPOSITOS A LA VISTA	60,684,946.50	16,634.31	5,556,939.96	55,062,650.85
101604.0101	THE BANK OF NEW YORK	60,684,946.50	16,634.31	5,556,939.96	55,062,650.85
101604.40	DEPOSITOS A LA VISTA	425,619,842.48	116,820.10	40,230,480.82	385,105,181.76
101604.4001	DIFERENCIAL CAMBIARIO	425,619,842.48	116,820.10	40,230,480.82	385,105,181.76
104	CUENTAS POR COBRAR	345,275,999.82	32,986,405.35	0.00	378,262,405.17
1041	MONEDA NACIONAL	345,275,999.82	32,986,405.35	0.00	378,262,405.17
104101	DEUDORES VARIOS	345,275,999.82	32,986,405.35	0.00	378,262,405.17
104101.10	CUENTAS POR LIQUIDAR	345,275,999.82	32,986,405.35	0.00	378,262,405.17
104101.1001	Anticipos - Cbrs de Transmisión	345,275,999.82	32,986,405.35	0.00	378,262,405.17
5	PATRIMONIO	-860,821,966.49	0.00	0.00	-860,821,966.49
501	PATRIMONIO PRIMARIO	-2,288,023,103.98	0.00	0.00	-2,288,023,103.98
5011	MONEDA NACIONAL	-2,288,023,103.98	0.00	0.00	-2,288,023,103.98
501101	PATRIMONIO FIDEICOMITIDO	-2,288,023,103.98	0.00	0.00	-2,288,023,103.98
501101.01	PATRIMONIO COMPRAO	-2,288,023,103.98	0.00	0.00	-2,288,023,103.98
501101.0101	FIDEICOMITENTE FUNDADOR	-2,030,844,853.67	0.00	0.00	-2,030,844,853.67
501101.0102	FONDOS RECIPIENTES ECIE	-257,178,450.31	0.00	0.00	-257,178,450.31
502	Resultados Acumulados	1,427,201,137.49	0.00	0.00	1,427,201,137.49
5021	MONEDA NACIONAL	1,427,201,137.49	0.00	0.00	1,427,201,137.49
502101	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-251,277,391.90	0.00	0.00	-251,277,391.90
502102	Subsidios Pagados	948,469,500.48	0.00	0.00	948,469,500.48
502103	Cbrs de Transmisión Entregadas	704,991,894.66	0.00	0.00	704,991,894.66
502107	PENALTIAS POR APLICAR DE EJERCICIOS ANTER	15,019,144.25	0.00	0.00	15,019,144.25
6	PRODUCTOS	-482,593.87	0.00	134,280.99	-417,574.96
601	PRODUCTOS FINANCIEROS	-2,433.31	0.00	458.58	-2,891.89
6011	MONEDA NACIONAL	-2,433.31	0.00	458.58	-2,891.89
601103	INTERESES	-2,433.31	0.00	458.58	-2,891.89
601101.01	DEPOSITOS A LA VISTA	-2,433.31	0.00	458.58	-2,891.89
601101.0102	DEPOSITOS A LA VISTA	-2,433.31	0.00	458.58	-2,891.89
603	PRODUCTOS POR OPERACIONES EN M/E	-428,057.63	0.00	134,222.41	-562,280.04

7a. avenida 7-30 zona 9
 Guatemala 01009
 T (502) 2338-6565
 F (502) 2338-6566

www.bam.com.gt



B.A.L.A.N.C.E. A.N.A.L.I.T.I.C.O		AL 31/05/2010		FOLIO 1381		(CIFRAS EN QUETZALES)	
CUENTA	N O M B R E	SALDO ANTERIOR	D E B E	H A B E R	SALDO ACTUAL		
6031	MONEDA EXTRANJERA	-429,053.63	0.00	134,522.41	-562,566.04		
603101	INTERESES	-119,274.01	0.00	134,518.60	-472,792.81		
603101.01	DEPOSITOS A LA VISTA	-42,982.32	0.00	17,701.86	-60,684.18		
603101.06	DIFERENCIAL CAMBARIO	-229,291.89	0.00	116,816.94	-412,108.63		
603103	NEGOCIACION DE TITULOS - VALORES	-89,793.62	0.00	1.61	-89,787.23		
603103.80	DIFERENCIAL CAMBARIO	-79,531.14	0.00	3.16	-79,544.30		
603103.99	OTROS	-11,262.48	0.00	0.45	-11,242.93		
607	PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS	-0.04	0.00	0.00	-0.04		
6071	MONEDA NACIONAL	-0.04	0.00	0.00	-0.04		
607199	OTROS	-0.04	0.00	0.00	-0.04		
698	PRODUCTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-52,102.89	0.00	0.00	-52,102.89		
6981	MONEDA NACIONAL	-52,102.89	0.00	0.00	-52,102.89		
698101	PRODUCTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-52,102.89	0.00	0.00	-52,102.89		
7	GASTOS	29,263,047.75	12,843,189.99	0.00	42,106,237.73		
702	GASTOS POR OPERACIONES EN N/E	34,342.45	4,528.89	0.00	38,871.34		
7021	MONEDA NACIONAL	34,342.45	4,528.89	0.00	38,871.34		
702104	NEGOCIACION DE TITULOS - VALORES	34,342.45	4,528.89	0.00	38,871.34		
702104.80	DIFERENCIAL CAMBARIO	30,150.62	3,964.39	0.00	34,115.01		
702104.99	OTROS	4,191.83	564.50	0.00	4,756.33		
703	GASTOS DE ADMINISTRACION	8,423,903.91	11,357,949.64	0.00	19,781,853.55		
7031	MONEDA NACIONAL	8,423,903.91	11,357,949.64	0.00	19,781,853.55		
703101	COMITE DE FISCOCOMISO	46,039.86	0.00	0.00	46,039.86		
703101.01	DIETAS	46,039.86	0.00	0.00	46,039.86		
703103	IMPUESTOS, ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	260.00	0.00	0.00	260.00		
703103.99	OTROS IMPUESTOS	260.00	0.00	0.00	260.00		
703103.9902	IMPUESTOS MUNICIPALES	36,892.00	0.00	0.00	36,892.00		
703104.05	SUPERACION Y EXISTENCION DE OBRAS	34,991.50	0.00	0.00	34,991.50		
703104.05	OBRAS DE DISTRIBUCION - SUBSIDIOS	8,340,611.55	11,357,949.64	0.00	19,698,561.19		
703104.01	OBRAS DE DISTRIBUCION - SUBSIDIOS	8,340,611.55	11,357,949.64	0.00	19,698,561.19		
704	VARIACIONES Y GANANCIAS CAMBIARIAS EN MO	20,346,354.99	1,353,722.69	0.00	21,702,077.68		
7041	VARIACIONES Y GANANCIAS CAMBIARIAS EN MO	20,346,354.99	1,353,722.69	0.00	21,702,077.68		
704101	VARIACIONES TIPO DE CAMBIO	20,346,354.99	1,353,722.69	0.00	21,702,077.68		
708	GASTOS POR SERVICIOS	429,153.40	126,861.29	0.00	556,014.69		
7081	MONEDA NACIONAL	161,900.75	39,993.35	0.00	201,894.10		
708101	COMISIONES	161,900.75	39,993.35	0.00	201,894.10		
708101.01	FIJOCOMISIA	161,900.75	39,993.35	0.00	201,894.10		
7086	MONEDA EXTRANJERA	267,252.65	86,867.94	0.00	354,120.59		

7a. avenida 7-30 zona 9
 Guatemala 01009
 T (502) 2338-6565
 F (502) 2338-6566

www.bam.com.gt

Handwritten signature and date: 31/05/2010

FID. DE MARCH. INE-CORP. RURALES DE OCCIDENTE Y ORIENTE
 N°: 1-234564-5
 CAJETA UNICA
 CUENTA
 ESTADO DE RESULTADOS COMENSADO
 DEL 01/01/2010 AL 31/05/2010
 (CIFRAS EN QUETZALES)
 FECHA IMP. 131/MAY/2010
 FOLIO : 383

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR	VALOR	VALOR
6	PRODUCTOS FINANCIEROS		2,691.69	617,574.86
601	INTERESES	2,691.69		
603	PRODUCTOS POR OPERACIONES EN M/E		562,589.04	
603101	INTERESES EN M/E	473,792.81		
603103	COMISIONES	88,796.23		
603109	OTROS PRODUCTOS			
604	VARIACIONES Y GANANCIAS CAMBIARIAS EN NO		0.04	
604101	VARIACIONES TIPO DE CAMBIO		0.04	
607	PRODUCTOS EXTRAORDINARIOS			
607199	OTROS			
698	PRODUCTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		52,102.89	
698101	PRODUCTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		52,102.89	
702	GASTOS POR OPERACIONES EN M/E		38,871.34	
702104	RECONCILIACION DE TITULOS - VALORES		38,871.34	
703	OTROS GASTOS			
703101	GASTOS DE ADMINISTRACION		19,781,853.55	
703103	COMITE DE FIDELICOMISO	46,039.86		
703104	IMPUESTOS, ARBITRIOS Y CONTRIBUCIONES	260.00		
703106	HONORARIOS PROFESIONALES	36,992.50		
703108	OTROS DE DISTRIBUCION - SUBSIDIOS	19,696,561.19		
703199	OTROS GASTOS			
704	VARIACIONES Y GANANCIAS CAMBIARIAS EN NO		21,702,077.68	
704101	VARIACIONES TIPO DE CAMBIO		21,702,077.68	
708	GASTOS POR SERVICIOS		556,014.69	
708101	COMISIONES	201,894.10		
708601	COMISIONES	354,120.59		
796	GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		26,996.68	
796101	GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		26,996.68	
799	IMPUESTO SOBRE LA RENTA		413.79	
799101	IMPUESTO SOBRE LA RENTA		413.79	
	Ganancia o Pérdida del Ejercicio			-41,489,642.87

-41,489,642.87



REPRESENTANTE LEGAL

COLEGIO GENERAL

Ana Doris Bautista Ayala
 Perito Contador
 Reg. 68359

Ganancia o Pérdida del Ejercicio
 GUATEMALA, 31 DE MAYO DE 2010

FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION INDE OBRAS DE OCCIDENTE Y ORIENTE
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DEL 2010
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
GANANCIA O PERDIDA NETA	(41,488,642.87)	
PARTIDAS DE CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD (PERDIDA) NETA Y EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR (USADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.		
(+) Operaciones que no requieren efectivo		
Variaciones cambiarias	(21,702,077.68)	
Provisión del ISR	-	
Provisión de Intereses	-	
Provisión de gastos por manejo de cuenta	-	
Ajustes por reclasificación de partidas de Gastos y Productos en el Periodo	-	
(+) Aumento y Disminuciones en Activos y Pasivos		
Aumento en Cuentas por Cobrar	32,902,861.45	
Gastos Anticipados	-	
Aumento y/o Disminución en Cuentas por Pagar	88,138.12	
Efectivo Neto Usado en Actividades de Operación		96,181,720.12
Flujo de Efectivo por Actividades de Patrimonio		
Patrimonio Fundador	2,734,791.41	
Subsidios Pagados	-	
Obras de Transmisión Entregadas	-	
Efectivo Neto Usado en Actividades de Patrimonio		2,734,791.41
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Fondos Recibidos del BCIE	-	
Fondos Recibidos del INDE	-	
Efectivo Neto Usado en Actividades de Financiamiento		-
Aumento Neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo		- 93,446,928.71
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del año		512,815,769.48
Efectos de la revaluaciones por Variaciones en el tipo de cambio		21,702,077.68
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del año		441,070,918.45

Guatemala 31 de Mayo de 2010.


Contador Corporativo
Ana Doris Bautista Ayala
Perito Contador
Reg. 68359


Representante Legal



7a. avenida 7-30 zona 9
Guatemala 01009
T (502) 2338-6565
F (502) 2338-6566

www.bam.com.gt



INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Ingeniero

Alberto David Cohen Mory

Presidente Comité Técnico

Fideicomiso de Administración INDE-Obras Rurales de Occidente y Oriente

Ciudad

En la planeación y ejecución de la auditoría al fideicomiso de Administración INDE-Obras Rurales de Occidente y Oriente, se analizaron el Balance General al 31 de mayo de 2010, el Estado de Resultados y el Estado de Flujo de Efectivo 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, 14 de septiembre de 2011



INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Ingeniero

Alberto David Cohen Mory

Presidente Comité Técnico

Fideicomiso de Administración INDE-Obras Rurales de Occidente y Oriente

Ciudad

Como parte de la aplicación de procedimientos de auditoría, para obtener certeza razonable acerca de si el Balance General del fideicomiso de Administración INDE-Obras Rurales de Occidente y Oriente, al 31 de mayo de 2010, el Estado de Resultados y el Estado de Flujo de Efectivo que se acompañan por el año terminado en esa fecha, 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 expreso 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, 14 de septiembre de 2011



7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

No existen recomendaciones de auditoría anterior, debido a que es la primera auditoría realizada a dicho fideicomiso por parte de la Contraloría General de Cuentas.



8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ALBERTO DAVID COHEN MORY	PRESIDENTE DEL COMITE TECNICO	04/05/1999	31/05/2010
2	ROMEO AUGUSTO RODRIGUEZ MENENDEZ	SECRETARIO DEL COMITE TECNICO	04/05/1999	31/05/2010
3	JUAN FERNANDO CASTRO MARTINEZ	SUPLENTE COMITE TECNICO	04/05/1999	31/05/2010

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Visión

La visión del Instituto Nacional de Electrificación como fideicomitente y fideicomisario es, ser la Empresa Eléctrica Nacional líder e impulsora del desarrollo del mercado eléctrico nacional y regional, cumpliendo con estándares de calidad mundial, a través de la actualización tecnológica y excelencia de su recurso humano.

Misión

La misión del Instituto Nacional de Electrificación como fideicomitente y fideicomisario es, contribuir al desarrollo del mercado eléctrico nacional y regional, A través de la Producción, Transporte y Comercialización de Electricidad, permitiendo como Empresa Nacional cumplir con su función social, incrementar la electrificación rural, suministrar un servicio eficiente y de calidad, desarrollar su recurso humano y procurar la disponibilidad de electricidad para el progreso de Guatemala.

Estructura Orgánica

Conforme la escritura constitutiva, la administración del fideicomiso se encuentra estructurada por un Comité Técnico, integrado por el Ministro de Energía y Minas, y por las Distribuidoras que actúan como fideicomisarias, en forma conjunta.

Como Unidad Ejecutora, actúa la Distribuidora de Electricidad de Occidente, Sociedad Anónima -DEOCSA-, la Distribuidora de Electricidad de Oriente, Sociedad Anónima -DEORSA-, y el Instituto Nacional de Electrificación -INDE-, observando su estructura administrativa.

