



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, G.A.

Informe Ejecutivo

EJERCICIO FISCAL 2011
Auditoría a Fideicomisos

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Guatemala, mayo 2012

Entidades de la Administración Central, Descentralizadas y Autónomas

INDICE

| CONTENIDO | PÁGINA |
|--|---------------|
| 1. Función fiscalizadora de la Contraloría General de Cuentas | 1 |
| 2. Características del Fideicomiso del Estado | 1 |
| 3. Información general de los fideicomisos del Estado | 2 |
| 4. Objetivo de la Auditoría | 3 |
| 5. Alcance de la auditoría | 4 |
| 6. Limitaciones al alcance de la auditoría | 5 |
| 7. Acciones Legales y Administrativas | 6 |

ANEXOS

1. Función fiscalizadora de la Contraloría General de Cuentas

La Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento al mandato constitucional y lo preceptuado en su Ley Orgánica, informa al Congreso de la República, los resultados de auditorías practicadas a fideicomisos del Estado, a las entidades de la administración central, descentralizadas y autónomas que recibieron asignaciones del presupuesto del Ejercicio Fiscal 2011, así como las auditorías especiales y de estados financieros, realizadas durante el período del 01 de abril 2011 al 31 de marzo 2012. Asimismo, la Dirección de fideicomisos a solicitud del Ministerio Público, emitió informes de auditoría sobre casos denunciados, en fase de investigación.

La función fiscalizadora a los Fideicomisos constituidos con recursos del Estado, se realiza en cumplimiento a lo establecido en la Constitución Política de la República de Guatemala, en sus artículos 232 y 241, en la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002 del Congreso de la República, artículos 2 y 4; así como lo establecido en la Ley Orgánica del Presupuesto y la Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, para cada ejercicio fiscal, en lo correspondiente a los fideicomisos del Estado.

2. Características del Fideicomiso del Estado

El Código de Comercio de Guatemala, Decreto Número 2-70 del Congreso de la República, regula el fideicomiso privado y al referirse a sus características, determina que: “El fideicomitente transmite ciertos bienes y derechos al fiduciario, afectándolos a fines determinados. El fiduciario los recibe con la limitación de carácter obligatorio de realizar sólo aquellos actos exigidos para cumplir los fines del fideicomiso”.

En Guatemala, no existe una ley específica de Fideicomisos del Estado, por lo que las entidades de gobierno central faccionan la escritura pública de fideicomisos constituidos con recursos públicos, ante la Escribana de Cámara y de Gobierno, de conformidad con el Código de Comercio de Guatemala, Decreto 2-70 del Congreso de la República y el Decreto o Acuerdo Gubernativo que manda constituir el fideicomiso. Las entidades descentralizadas, autónomas y municipalidades, suscriben la escritura con base a resoluciones de su Concejo o Junta Directiva y el Código de Comercio de Guatemala.

Al afectar recursos del Estado en fideicomiso, éstos pasan a ser administrados por la entidad fiduciaria, como lo dispone el Código de Comercio. La figura del fideicomiso del Estado se torna sui géneris, porque le aplican leyes de carácter

mercantil y disposiciones legales de carácter gubernamental; en consecuencia, la fiscalización se torna complicada en la rendición de cuentas, situación que amerita realizar un estudio específico a fin de determinar la supresión de esta figura o promover la aprobación de una ley que regule el fideicomiso público.

3. Información general de los fideicomisos del Estado

Registro de Fideicomisos

La Dirección de Fideicomisos de la Contraloría General de Cuentas, al 31 de diciembre 2011, registra en su base de datos, **102 fideicomisos**, constituidos por entidades de gobierno central, 57, de entidades descentralizadas y autónomas 28 y 17 de gobiernos municipales.

Capital fideicometido

El saldo de capital fideicometido a la misma fecha, es de Q5.0 millardos, integrado por patrimonio inicial de Q39.0 millardos que corresponde a los recursos asignados a los fideicomisos, desde su constitución; Q34.5 millardos de patrimonio ejecutado (88%) y Q0.5 millardos (1%) de incremento al patrimonio por intereses generados en inversiones financieras.

Fideicomisos auditados

De los 102 fideicomisos registrados, se ha practicado auditoría a 95. Los restantes se encuentran en proceso de fiscalización.

Fideicomisos vigentes y fideicomisos vencidos

Del total de fideicomisos, 67 están vigentes y 35 vencidos.

Fideicomisos distribuidos por Entidad Fiduciaria



La gráfica muestra que tres bancos del sistema agrupan la mayoría de fideicomisos del Estado: Banco de Desarrollo Rural, S.A. BANRURAL (34), El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala CHN (17) y Banco Industrial, S.A. (12).

4. Objetivo de la Auditoría

Determinar el cumplimiento de los objetivos y fines del fideicomiso, instituidos en la escritura pública de constitución y sus modificaciones.

Evaluar los procedimientos y procesos contables, administrativos y de inversión, en la aplicación de los recursos públicos fideicometidos.

Analizar la estructura organizacional y el control interno de las unidades ejecutoras del fideicomiso.

Verificar los ingresos por concepto de aportes del Estado al fideicomiso, a efecto de constatar las asignaciones presupuestarias realizadas y su respectiva operatoria en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF.

Emitir dictamen sobre los Estados Financieros preparados por el fiduciario y aprobados por los comités técnicos del fideicomiso.

Determinar la responsabilidad en el cumplimiento de normas y regulaciones de observancia obligatoria para la administración de fideicomisos, así como de las disposiciones presupuestarias vigentes, en lo aplicable.

5. Alcance de la auditoría

Del universo de fideicomisos identificados por la Contraloría General de Cuentas, se realizaron 22 auditorías en el año 2007; 29 en el año 2008 y 31 en el año 2009. En el año 2010, se realizaron 86 auditorías, distribuidas de la siguiente forma: 36 de exámenes especiales, 32 a solicitud del Ministerio Público y 18 de presupuesto.

En el año 2011, se realizaron 95 auditorías, distribuidas de la siguiente forma: 23 de exámenes especiales, 34 a solicitud del Ministerio Público, 21 de estados financieros y 17 de presupuesto.

Los fideicomisos que recibieron aportes provenientes del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, durante el ejercicio 2011, muestran un presupuesto vigente por un total de Q4,498,226,680.89, con las siguientes asignaciones:

Fideicomiso Fondo Nacional para la Conservación de la Naturaleza FONACÓN Q18,515,995.63; Fideicomiso del Fondo Vial COVIAL Q1,945,026,402.01; Fideicomiso Fondo para la Reactivación y Modernización del Agro FONAGRO Q15,082,313.00; Fideicomiso Modernización y Fomento Agrícola Bajo Riego PLAMAR Q3,041,807.00; Fideicomiso Bosques y Agua para la Concordia Q50,000,000.00; Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES Q210,650,673.00; Fondo Nacional para la Paz FONAPAZ Q737,894,961.44; Fideicomiso Administración para el Subsidio CHN FOGUAVI Q267,875,564.00; Fideicomiso Fondo de Desarrollo Indígena FODIGUA Q19,527,162.00; Fideicomiso Fondo Nacional de Ciencia y Tecnología FONACYT Q14,964,666.00; Fondo Social Mi Familia Progresá Q919,385,844.81; Fondo Social de Solidaridad Q284,869,908.00; y, Programa Nacional de la Microempresa y Pequeña Empresa Q1,000,000.00.

Del total de lo asignado en el presupuesto para el ejercicio fiscal 2011, en tres fideicomisos se concentra el 80.08%, siendo éstos: Fideicomiso del Fondo Vial 43.24%, Fondo Social Mi Familia Progresá 20.44% y Fondo Nacional para la Paz 16.40%.

6. Limitaciones al alcance de la auditoría

En el desarrollo de la auditoría se encontraron limitantes, por parte de los fideicomitentes, observándose falta de interés en requerir a las entidades fiduciarias los documentos de sus operaciones contables, para la rendición de cuentas, además, de la resistencia de los fiduciarios en proporcionar, en su oportunidad, la información requerida por los Auditores Gubernamentales de la Contraloría General de Cuentas. En las Unidades Ejecutoras de los fideicomisos, en general, la respuesta es lenta e incompleta, debido al desorden administrativo en la conservación y control de documentos.

El Banco de Guatemala, en su calidad de fiduciario de los fideicomisos: Fondo Nacional para la Paz -FONAPAZ- y Fondo Nacional de Ciencia y Tecnología – FONACYT-, no presenta estados financieros en forma detallada que permitan analizar las operaciones financieras del fideicomiso, ya que únicamente registra en una cuenta contable, los recursos que le son transferidos por el Ministerio de Finanzas Públicas y otra cuenta por el traslado global de los fondos a la Unidad Ejecutora del fideicomiso. Adicionalmente, ha comunicado a los auditores gubernamentales, la imposibilidad constitucional y legal que le asiste de atender las solicitudes de rendición de cuentas del capital del fideicomiso que administra, argumentando que la vigilancia e inspección de sus operaciones, compete única y exclusivamente a la Superintendencia de Bancos. Para darle credibilidad a lo manifestado por el Banco central, los Ministerios de Estado, como fideicomitentes, deberían recibir informes de auditoría de sus recursos fideicometidos, por parte de la Superintendencia de Bancos, lo que no es así.

Las operaciones de servicios fiduciarios, según el Código de Comercio de Guatemala, en el numeral 4. artículo 785, el fiduciario tiene la obligación de llevar cuenta detallada de su gestión, en forma separada de sus demás operaciones y rendir cuenta e informes a quien corresponda.

En este orden de ideas, la administración y ejecución de los recursos del Estado en fideicomisos, quedaría al margen de la fiscalización y evaluación de la calidad del gasto público, que de acuerdo a lo dispuesto en la Constitución Política de la República, compete a la Contraloría General de Cuentas.

Otras de las limitaciones observadas en la auditoría realizada al 31 de diciembre 2011, la constituyen operaciones pendientes de regularizar en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, que ascienden a Q3,725,168,114.64, integrados por: Saldos hasta el año 1999 Q2,492,240,134.47 y del año 2000 al año 2011 Q1,232,927,980.17, según se muestra en anexo 1.

También se estableció que existen 55 fideicomisos que no se encuentran registrados en la Contabilidad del Estado, según se detalla en anexo 2.

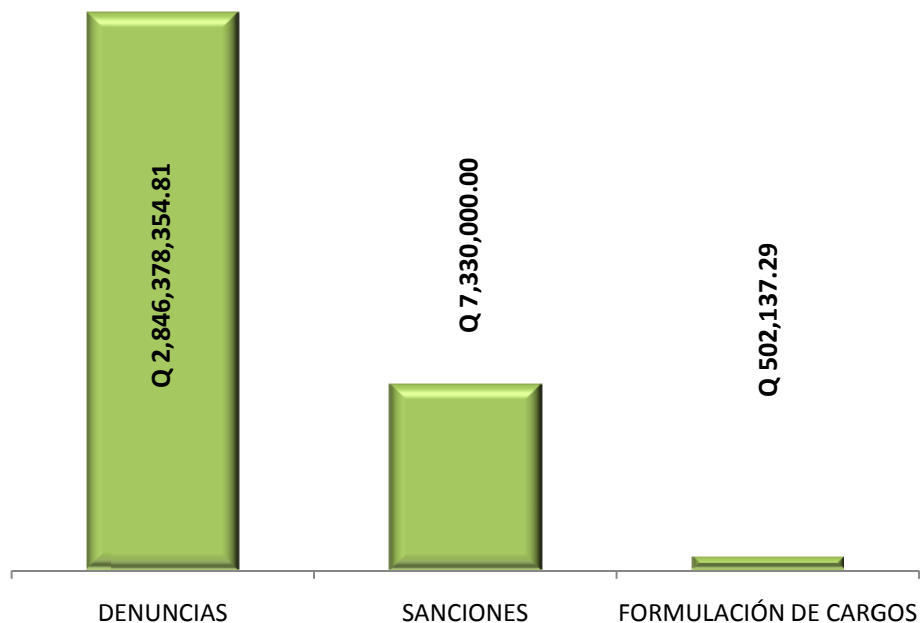
7. Acciones Legales y Administrativas

Los informes que contienen el dictamen de auditoría, incluyen los hallazgos que afectan la información financiera y presupuestaria examinada de cada fideicomiso.

Las acciones legales y administrativas que se establecieron ante la comprobación de incumplimiento a leyes y regulaciones así como a normas de control interno, a las que están sujetas las entidades auditadas, se presentan de acuerdo a su naturaleza, clasificadas en sanciones pecuniarias, formulaciones de cargos y denuncias, en anexos 3, 4 y 5, que en total suman 167 acciones legales y administrativas por **Q2,854,210,492.10**. Los valores de los proyectos por exámenes especiales por denuncias Ministerio Público suman **Q 235,974,362.49** y se muestran en anexo 6.

La siguiente gráfica ilustra las acciones administrativas, formulaciones de cargos y denuncias.

Montos de Acciones Administrativas y Legales



ANEXO 1

FIDEICOMISOS CON SALDO NO REGULARIZADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA -SICOIN-
AL 31 DE DICIEMBRE 2011
(Expresado en Quetzales)

| No. | NIT | NOMBRE DEL FIDEICOMISO | SALDOS PENDIENTES DE REGULARIZAR HASTA 1999 | SALDOS PENDIENTE DE REGULARIZAR DEL AÑO 2000 AL 2011 | SALDO TOTAL PENDIENTE DE REGULARIZAR AL 31/12/2011 |
|-----|----------|---|---|--|--|
| 1 | 6634702 | DISPONIBILIDAD DEL FIDEICOMISO FONDO NACIONAL PARA LA PAZ | 551,717,096.29 | 276,153,225.48 | 827,870,321.77 |
| 2 | 7844352 | FONDO DE DESARROLLO INDIGENA GUATEMALTECO | 47,618,204.19 | 1,512,958.44 | 49,131,162.63 |
| 3 | 12572063 | FIDEICOMISO DEL FONDO VIAL | 0.00 | 261,111,153.74 | 261,111,153.74 |
| 4 | 1762889K | FIDEICOMISO FONAGRO | 65,728,997.84 | 11,052,823.55 | 76,781,821.39 |
| 5 | 50206486 | FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE DESARROLLO - FONADES- | 0.00 | 3,506,952.53 | 3,506,952.53 |
| 6 | 65060989 | FONDO SOCIAL MI FAMILIA PROGRESA | 0.00 | 40,234,899.54 | 40,234,899.54 |
| 7 | 65135903 | FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD | 0.00 | 61,958,886.12 | 61,958,886.12 |
| 8 | 8415854 | FIDEICOMISO FONACYT | 0.00 | 2,982,819.27 | 2,982,819.27 |
| 9 | 12095249 | FIDEICOMISO FONACON-MINFIN | 11,000,000.00 | 30,440.52 | 11,030,440.52 |
| 10 | 1188326K | PROGRAMA DE DESARROLLO COMUNITARIO PARA LA PAZ -DECOPAZ- | 30,988,553.38 | (41,413.90) | 30,947,139.48 |
| 11 | 11981016 | FIDEICOMISO PARA EL MEDIO AMBIENTE | 10,755,561.21 | (78,586.57) | 10,676,974.64 |
| 12 | 16369823 | FIDEICOMISO SINAFIP | 213,883.78 | 2,565,075.40 | 2,778,959.18 |
| 13 | 16434838 | PROGRAMA GLOBAL DE CREDITO PARA LA MICROEMPRESA 886/SF-GU | 7,483,323.72 | 66,735,814.53 | 74,219,138.25 |
| 14 | 17618711 | FIDEICOMISO SINAFIP FONDOS NACIONALES PRESUPUESTO | 0.00 | 40,892.98 | 40,892.98 |
| 15 | 0 | MINISTERIO DE FINANZAS | 781,200.59 | 0.00 | 781,200.59 |
| 16 | 17628563 | MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR | 7,681,824.00 | 0.00 | 7,681,824.00 |
| 17 | 19696086 | PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN AREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE | 0.00 | 3,025,843.79 | 3,025,843.79 |
| 18 | 22953213 | FONDO DE TIERRAS ACUERDOS DE PAZ | 224,287,518.66 | 0.00 | 224,287,518.66 |

**FIDEICOMISOS CON SALDO NO REGULARIZADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA -SICOIN-
AL 31 DE DICIEMBRE 2011
(Expresado en Quetzales)**

| No. | NIT | NOMBRE DEL FIDEICOMISO | SALDOS PENDIENTES DE REGULARIZAR HASTA 1999 | SALDOS PENDIENTE DE REGULARIZAR DEL AÑO 2000 AL 2011 | SALDO TOTAL PENDIENTE DE REGULARIZAR AL 31/12/2011 |
|------------|------------|---|--|---|---|
| 19 | 2329875 | CORPORACIÓN FINANCIERA NACIONAL CORFINA | 13,461,909.75 | 0.00 | 13,461,909.75 |
| 20 | 2341093 | BANVI FONDO ESPECIFICO EXTRAORDINARIO DE RECONSTRUCCION | 18,560,753.56 | 0.00 | 18,560,753.56 |
| 21 | 2356678 | MEJORAMIENTO DEL PEQUEÑO CAFICULTOR | 7,700,000.00 | 0.00 | 7,700,000.00 |
| 22 | 25571648 | FIDEICOMISO NACIONAL DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO FINABECE | 0.00 | 8,424,900.02 | 8,424,900.02 |
| 23 | 320501 | FDO.EXTRAORD. ESPECIFICO D/RECONSTRUCCION | 89,902.52 | 0.00 | 89,902.52 |
| 24 | 320587 | FDO.EXTRAORD. ESPECIFICO D/RECONSTRUCCION | 22,000,000.00 | 0.00 | 22,000,000.00 |
| 25 | 330388 | FDO.EXTRAORD. ESPECIFICO D/RECONSTRUCCION | 308,111.50 | 0.00 | 308,111.50 |
| 26 | 3378284 | PROGRAMA DEL COMITE PRO-MEJORAMIENTO DE AGRICULTORES DEL NORTE | 3,268,550.43 | 0.00 | 3,268,550.43 |
| 27 | 3440273 | FIDEICOMISO CREDITO RURAL | 0.00 | 40,211,084.69 | 40,211,084.69 |
| 28 | 3440915 | FIDEICOMISO DE DE REHABILITACIÓN Y RECONSTRUCCIÓN TORMENTA TROPICAL STAN | 0.00 | 189,325,940.46 | 189,325,940.46 |
| 29 | 3716848 | PROYECTO DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE EN ZONAS DE FRAGILIDAD ECOLÓGICA EN LA REGIÓN DEL TRIFINIO, AREA DE GUATEMALA | 11,000,000.00 | 0.00 | 11,000,000.00 |
| 30 | 41505069 | FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO RURAL GUATE INVIERTE | 0.00 | 145,163,556.49 | 145,163,556.49 |
| 31 | 5883040 | PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES | 14,514,472.94 | 0.00 | 14,514,472.94 |
| 32 | 6733506 | FONDO DESARROLLO DE LA MICROEMPRESA Y PEQUEÑA EMPRESA | 15,779,042.31 | 126,760.07 | 15,905,802.38 |
| 33 | 6931642 | PROYECTO DE DESARROLLO RURAL DE LA SIERRA DE LOS CUCHUMATANES | 10,381,126.85 | 0.00 | 10,381,126.85 |
| 34 | 7297289 | FIDESUBSIDIO FOGUAVI | 760,903,220.87 | 5,552,467.01 | 766,455,687.88 |
| 35 | 7372167 | FIDEICOMISO FOSEPAZ | 27,176,225.96 | 7,129,482.66 | 34,305,708.62 |
| 36 | 750408K | CREDITO DE DESARROLLO PRODUCTIVO (DICOR II) - CREDEPRODI- | 8,000,000.00 | 0.00 | 8,000,000.00 |
| 37 | 750408K | DESARROLLO INTEGRAL DE COMUNIDADES RURALES DICOR | 300,000.00 | 0.00 | 300,000.00 |

**FIDEICOMISOS CON SALDO NO REGULARIZADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA -SICOIN-
AL 31 DE DICIEMBRE 2011
(Expresado en Quetzales)**

| No. | NIT | NOMBRE DEL FIDEICOMISO | SALDOS PENDIENTES DE REGULARIZAR HASTA 1999 | SALDOS PENDIENTE DE REGULARIZAR DEL AÑO 2000 AL 2011 | SALDO TOTAL PENDIENTE DE REGULARIZAR AL 31/12/2011 |
|------------|------------|---|--|---|---|
| 38 | 8157626 | FIDEICOMISO NACIONAL DEL FONDO DE EDUCACION RURAL COPARTICIPATIVA | 0.00 | 99,374,712.74 | 99,374,712.74 |
| 39 | 8157626 | FIDEICOMISO DEL PROGRAMA NACIONAL DE DESARROLLO EDUCATIVO | 362,358,871.61 | 0.00 | 362,358,871.61 |
| 40 | 8277966 | PROGRAMA DE APOYO AL SECTOR INFORMAL DE GUATEMALA | 3,239,639.00 | 514,772.00 | 3,754,411.00 |
| 41 | 8508682 | FIDEICOMISO DE TRANSPORTE DE LA CIUDAD DE GUATEMALA | 4.22 | 168,347.29 | 168,351.51 |
| 42 | 963380 | CREDITO DE DESARROLLO AGROPECUARIO - CREDESA- | 102,911,681.99 | 6,144,171.32 | 109,055,853.31 |
| 43 | 970808 | FONDO.EXTRAORDINARIO ESPECIFICO DE RECONSTRUCCION | 5,000,000.00 | 0.00 | 5,000,000.00 |
| 44 | 974250 | PROGRAMA DE DESARROLLO MUNICIPAL II | 147,030,457.30 | 0.00 | 147,030,457.30 |
| | | TOTALES | 2,492,240,134.47 | 1,232,927,980.17 | 3,725,168,114.64 |

ANEXO 2

FIDEICOMISOS CON SALDO NO REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA -SICOIN-
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Expresado en Quetzales)

| No. | No. Reg. | Nombre o Denominación | Patrimonio Inicial |
|-----|----------|--|--------------------|
| 1 | 3 | Fondo Fiduciario de Capitalización Bancaria | 572,572,250.00 |
| 2 | 8 | Administración de Carteras | 14,290,957.04 |
| 3 | 12 | Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco | 922,483,349.28 |
| 4 | 19 | Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula | 21,931,026.86 |
| 5 | 20 | Proyectos Productivos de la Población Desarraigada | 12,971,710.84 |
| 6 | 21 | Crédito Programa de Desarrollo Rural en el Departamento de Totonicapán – CREDITOTO– ALA 94/81 | 20,428,994.34 |
| 7 | 25 | Fideicomiso para la Atención de Actividades de Interés Financiero, Económico y Social | 64,625,000.00 |
| 8 | 32 | Fideicomiso de Apoyo al Sistema de Servicio Público de Transporte Colectivo Urbano y Extraurbano de Pasajeros | 106,803,945.03 |
| 9 | 33 | Fondo de Desarrollo de la Microempresa, Pequeña y Mediana Empresa (Banco de los Trabajadores, S.A.) | 548,925,609.19 |
| 10 | 35 | Fideicomiso Movimiento Agrícola Regional | 5,498,313.74 |
| 11 | 40 | Fideicomiso para el Desarrollo Integral del Tercer Sector de la Economía | 2,017,744.89 |
| 12 | 41 | Fondo para el Fomento de la Forestación y Reforestación del Oriente y Nororiente de Guatemala | 19,512,852.78 |
| 13 | 42 | Fideicomiso de Inversión con Garantía, Programa Global de Credito Para El Establecimiento o Expansión de Pequeñas o Medianas Empresas Industriales o de Turismo (BID-465/SF-GU) | 7,929,827.98 |
| 14 | 43 | Fondo Especial a Financiar Programas de Promoción, de Asistencia Técnica a la Pequeña Industria, de Investigación Científica y Tecnológica, de Formación de Personal y otras actividades similares | 394,837.76 |
| 15 | 44 | Formación de Recurso Humano | 20,501,167.13 |
| 16 | 46 | Fideicomiso Foguavi G&T Continental | 0.00 |
| 17 | 47 | Fideicomiso de Inversión Fondo Hipotecario para la Vivienda (Banco Centroamericano de Integración) | 84,259,129.02 |
| 18 | 48 | Fideicomiso de Administración del Subsidio (Banco del Café, S.A.) | 130,000,000.00 |
| 19 | 50 | Fideicomiso de Arrendamiento de Tierras del Programa Especial para la Producción y Comercialización Agropecuaria en Apoyo a la Población Rural Vulnerable | 100,000,000.00 |
| 20 | 56 | Fideicomiso de Administración de Terminal para Pasajeros de Cruceros en Puerto Quetzal | 0.00 |
| 21 | 72 | Evento Asamblea BID 2007 | 25,000,000.00 |
| 22 | 76 | Programa Para el Desarrollo de pequeñas empresas rurales del altiplano de Guatemala (AID-520-T-032) | 0.00 |
| 23 | 78 | Fideicomiso de Protección y Desarrollo Social | 0.00 |
| 24 | 79 | Fideicomiso Agroindustrias Asociadas | 0.00 |
| 25 | 80 | Fideicomiso del Fondo de Educación Rural Coparticipativa FIS | 8,023,018.68 |
| 26 | 81 | Fideicomiso de Fondo Rotativo Cooperativa Cuatro Pinos | 0.00 |
| 27 | 82 | Fideicomiso de Proyectos Productivos para el Desarrollo Empresarial Rural | 9,221,854.11 |

**FIDEICOMISOS CON SALDO NO REGISTRADO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA -SICOIN-
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Expresado en Quetzales)**

| No. | No. Reg. | Nombre o Denominación | Patrimonio Inicial |
|------------|-----------------|--|---------------------------|
| 28 | 83 | Fondo de Credito y Garantía del Programa de Desarrollo y Reconstrucción en El Quiche - FIPRODERQUI - | 11,791,153.06 |
| 29 | 91 | Fideicomiso GUATEFUTURO | 34,503,640.29 |
| 30 | 92 | Crédito del Programa de Desarrollo Autosostenido en la Cuenca del Lago de Atitlan Ala ochenta y ocho diagonal veintidos (ALA 88/22) | 1,774,677.97 |
| 31 | 93 | Créditos ECAS Ala Coatepeque noventa y dos diagonal veintiocho (92/28) | 7,488,998.45 |
| 32 | 94 | Fondo Crediticio del Convenio Ala noventa y cuatro diagonal ochenta y ocho (ALA 94/88) Baja Verapaz | 3,309,307.58 |
| 33 | 95 | BID guión ciento veinte digaal TF guión GU (BID-120/TF-GU) | 3,993,444.68 |
| 34 | 97 | Fondo de Crédito FONAPAZ | 13,566,668.22 |
| 35 | 98 | Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Banrural) | 33,964,517.54 |
| 36 | 99 | Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Banrural) | 35,028,988.33 |
| 37 | 102 | Fideicomiso de Administración del Subsidio -Fidesubsidio- (Crédito Hipotecario Nacional) | 100,000,000.00 |
| 38 | 103 | Fideicomiso de Administración del Subsidio FIDESUBSIDIO (Financiera Agro Comercial, S.A.) | 35,000,000.00 |
| 39 | 104 | Fideicomiso de Administración del Subsidio VIVIFIDESUBSIDIO (Primer Banco de Ahorro y Préstamo para la Vivienda Familiar, S.A., VIVIBANCO) | 150,000,000.00 |
| 40 | 105 | Fideicomiso de Administración del Subsidio Corpobanco FIDESUBSIDIO CORPOBANCO (Banco Agromercantil, S.A.) | 10,000,000.00 |
| 41 | 106 | Fideicomiso de Administración del Subsidio FIDESUBSIDIO COFINSA (Financiera Consolidada, S.A.) | 15,000,000.00 |
| 42 | 107 | Fideicomiso de Administración del Subsidio FIDESUBSIDIO DE LA REPUBLICA (Banco de los Trabajadores, S.A.) | 50,000,000.00 |
| 43 | 108 | Fideicomiso de Administración del Subsidio FIDESUBSIDIO BANCASOL (Banco Promérica, S.A.) | 50,000,000.00 |
| 44 | 109 | Fideicomiso de Administración del Subsidio FIDESUBSIDIO G&T (Financiera G&T Continental, S.A.) | 150,000,000.00 |
| 45 | 110 | Fidesubsidios de Administración del Subsidio FIDESUBSIDIO (Banco Industrial, S.A.) | 50,000,000.00 |
| 46 | 111 | Fideicomiso de Administración del Subsidio FIDESUBSIDIO BANTRAB | 50,000,000.00 |
| 47 | 112 | Fideicomiso de Administración del Subsidio FIDESUBSIDIO BAM | 20,000,000.00 |
| 48 | 113 | Fideicomiso de Administración del Subsidio FIDESUBSIDIO-Comercio | 15,000,000.00 |
| 49 | 114 | Fideicomiso de Administración del Subsidio FIDESUBSIDIO BANRURAL | 100,000,000.00 |
| 50 | 115 | Fideicomiso de Administración del Subsidio Continental FIDESUBSIDIO-G&T CONTINENTAL | 150,000,000.00 |
| 51 | 116 | Fideicomiso para Soluciones Habitacionales-Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala- | 6,000,000.00 |
| 52 | 117 | Fideicomiso para Soluciones Habitacionales-Banco del Nor-Oriente, Sociedad Anónima (Crédito Hipotecario Nacional) | 1,000,000.00 |
| 53 | 118 | Fideicomiso para Soluciones Habitacionales-Banco Granai & Towson | 6,000,000.00 |
| 54 | 119 | Fideicomiso para Soluciones Habitacionales (Banco G&T Continental) | 6,000,000.00 |
| 55 | 120 | Fideicomiso para Soluciones Habitacionales (Vivibanco) | 6,000,000.00 |
| | | TOTAL | 3,812,812,984.79 |

Nota: Para efectos de cuantificación del Fideicomiso, se tomó como referencia el Patrimonio Inicial.

ANEXO 3

**AUDITORÍAS DE ESTADOS FINANCIEROS
REALIZADAS EN EL PERIODO DEL 01 DE ABRIL 2011 AL 31 DE MARZO 2012
ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS**

| No. | FIDEICOMISO | ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS | | | | | | | |
|--------------|---|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------|-----------|------------|-----------|-----------------------|
| | | SANCIONES | | FORMULACIÓN DE CARGOS | | DENUNCIAS | | TOTAL | |
| | | CANTIDAD | VALOR Q. | CANTIDAD | VALOR Q. | CANTIDAD | VALOR Q. | CANTIDAD | VALOR Q. |
| 1 | Fideicomiso de Administración de Terminal para Pasajeros de Cruceros en Puerto Quetzal | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 2 | Fideicomiso de Inversión Fondo Hipotecario para la Vivienda | 10 | Q 194,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 10 | Q 194,000.00 |
| 3 | Formación de Recurso Humano | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 4 | Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en zonas de fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, área de Guatemala | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 5 | Crédito de Desarrollo Agropecuario –CREDESA– | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 6 | Apoyo Crediticio al Comité Pro–Mejoramiento de Agricultores del Norte | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 7 | Fideicomiso para la Atención de Actividades de Interés Financiero, Económico y Social | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 8 | Fideicomiso Movimiento Agrícola Regional | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 9 | Fideicomiso para el Medio Ambiente | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 10 | Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor | 4 | Q 440,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 4 | Q 440,000.00 |
| 11 | Mejoramiento del Pequeño Caficultor | 4 | Q 320,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 4 | Q 320,000.00 |
| 12 | Apoyo Crediticio para el Mejoramiento del Pequeño Caficultor | 4 | Q 440,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 4 | Q 440,000.00 |
| 13 | Fideicomiso Municipalidad de San José del Golfo | 6 | Q 105,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 6 | Q 105,000.00 |
| 14 | Fideicomiso Municipalidad de Fraijanes | 1 | Q 7,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 1 | Q 7,000.00 |
| 15 | Fideicomiso Municipalidad de Chuarrancho | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 16 | Fondo de Desarrollo de la Microempresa y Pequeña Empresa | 1 | Q 14,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 1 | Q 14,000.00 |
| 17 | Fondo de Desarrollo de la Microempresa y la Pequeña Empresa | 1 | Q 14,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 1 | Q 14,000.00 |
| 18 | Fideicomiso FIDEMIXCO | 6 | Q 630,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 6 | Q 630,000.00 |
| 19 | Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco | 6 | Q 30,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 6 | Q 30,000.00 |
| 20 | Fideicomiso GUATEFUTURO | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 21 | Sistema Nacional de Financiamiento de la Preinversión -SINAFIP- | 3 | Q 44,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 3 | Q 44,000.00 |
| TOTAL | | 46 | Q 2,238,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 46 | Q 2,238,000.00 |

ANEXO 4

AUDITORÍAS ESPECIALES

REALIZADAS EN EL PERIODO DEL 01 DE ABRIL 2011 AL 31 DE MARZO 2012

ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS

| No. | FIDEICOMISO | ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS | | | | | | | |
|--------------|--|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------|-----------|--------------------------|-----------|---------------------------|
| | | SANCIONES | | FORMULACIÓN DE CARGOS | | DENUNCIAS | | TOTAL | |
| | | CANTIDAD | VALOR Q. | CANTIDAD | VALOR Q. | CANTIDAD | VALOR Q. | CANTIDAD | VALOR Q. |
| 1 | Fideicomiso de Administración INDE Obras Rurales de Occidente y Oriente | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 2 | Fideicomiso del Fondo Nacional para la Paz | 3 | Q 25,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 3 | Q 25,000.00 |
| 3 | Fideicomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | 0 | Q - | 0 | Q - | 1 | Q 1,691,962.50 | 1 | Q 1,691,962.50 |
| 4 | Fideicomiso del Fondo Vial | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 5 | Fondo Social Mi Familia Progresista | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 6 | Fondo Social Mi Familia Progresista | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 7 | Fondo Social Mi Familia Progresista | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 8 | Fondo de Desarrollo de la Microempresa, Pequeña y Mediana Empresa | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 9 | Fideicomiso de Obras de Infraestructura para el Municipio de Mixco -FIDEMIXCO- | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 10 | Programa de Apoyo al Sector Informal de Guatemala -PROSIGUA - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 11 | Fideicomiso del Fondo Vial | 5 | Q 92,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 5 | Q 92,000.00 |
| 12 | Fideicomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | 1 | Q 30,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 1 | Q 30,000.00 |
| 13 | Fideicomiso del Fondo Nacional para la Paz | 4 | Q 34,000.00 | 0 | Q - | 1 | Q 118,417,412.00 | 5 | Q 118,451,412.00 |
| 14 | Fideicomiso del Fondo Vial | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 15 | Fondo Social Mi Familia Progresista | 0 | Q - | 0 | Q - | 1 | Q1,114,376,732.00 | 1 | Q 1,114,376,732.00 |
| 16 | Fideicomiso del Fondo Vial | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 17 | Fideicomiso del Fondo Nacional para la Paz | 13 | Q 820,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 13 | Q 820,000.00 |
| 18 | Fondo Social Mi Familia Progresista | 4 | Q 84,000.00 | 0 | Q - | 1 | Q 196,700.00 | 5 | Q 280,700.00 |
| 19 | Fideicomiso de Administración y Cumplimiento INDE-PASABIEN | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 20 | Fondo Social Mi Familia Progresista | 2 | Q 90,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 2 | Q 90,000.00 |
| 21 | Fideicomiso del Fondo Nacional para la Paz | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 22 | Fideicomiso del Fondo Vial | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - |
| 23 | Fideicomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | 2 | Q 18,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 2 | Q 18,000.00 |
| TOTAL | | 34 | Q 1,193,000.00 | 0 | Q - | 4 | Q1,234,682,806.50 | 38 | Q 1,235,875,806.50 |

ANEXO 5

AUDITORÍAS DE PRESUPUESTO EJERCICIO FISCAL 2011 ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS

| No. | FIDEICOMISO | ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS | | | | | | | |
|--------------|--|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------|---------------------------|-----------|---------------------------|
| | | SANCIONES | | FORMULACIÓN DE CARGOS | | DENUNCIAS | | TOTAL | |
| | | CANTIDAD | VALOR Q. | CANTIDAD | VALOR Q. | CANTIDAD | VALOR Q. | CANTIDAD | VALOR Q. |
| 1 | Bosques y Agua para la Concordia | 5 | Q 125,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 5 | Q 125,000.00 |
| 2 | Fideicomiso de Administración del Fondo Nacional de Ciencia y Tecnología –FONACYT– | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q - | 0 | Q 0.00 |
| 3 | Fideicomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | 7 | Q 256,000.00 | 0 | Q - | 1 | Q 2,940,000.00 | 8 | Q 3,196,000.00 |
| 4 | Fideicomiso de Administración e Inversión del Fondo Nacional para la Conservación de la Naturaleza –FONACON– | 1 | Q 16,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 1 | Q 16,000.00 |
| 5 | Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana | 6 | Q 1,050,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 6 | Q 1,050,000.00 |
| 6 | FIDEICOMISO DE TRANSPORTE DE LA CIUDAD DE GUATEMALA –FIDEMUNI– | 1 | Q 60,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 1 | Q 60,000.00 |
| 7 | Fideicomiso del Fondo Nacional para la Paz | 11 | Q 619,000.00 | 0 | Q 502,137.29 | 0 | Q - | 12 | Q 1,121,137.29 |
| 8 | Fideicomiso del Fondo Vial | 9 | Q 415,000.00 | 0 | Q - | 3 | Q 1,699,998.31 | 12 | Q ,114,998.31 |
| 9 | Fideicomiso Metropolitano de Manejo de Recursos Naturales, y de Recreación, Cultura y Deporte | 4 | Q 440,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 4 | Q 440,000.00 |
| 10 | Fondo de Desarrollo de la Microempresa, Pequeña y Mediana Empresa | 1 | Q 5,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 1 | Q 5,000.00 |
| 11 | Fondo de Desarrollo Indígena Guatemalteco | 5 | Q 55,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 5 | Q 55,000.00 |
| 12 | Fondo de Tierras Acuerdo de Paz | 4 | Q 185,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 4 | Q 185,000.00 |
| 13 | Fondo Nacional de Desarrollo FONADES | 2 | Q 14,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 2 | Q 14,000.00 |
| 14 | Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria –FONAGRO– | 4 | Q 240,000.00 | 0 | Q - | 1 | Q 1,330,300.00 | 5 | Q ,570,300.00 |
| 15 | Fondo Social de Solidaridad | 10 | Q 309,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 10 | Q 09,000.00 |
| 16 | Fondo Social Mi Familia Progresá | 2 | Q 25,000.00 | 0 | Q - | 1 | Q 1,605,725,250.00 | 3 | Q 1,605,750,250.00 |
| 17 | Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje | 4 | Q 85,000.00 | 0 | Q - | 0 | Q - | 4 | Q 85,000.00 |
| TOTAL | | 76 | Q 3,899,000.00 | 1 | Q 502,137.29 | 7 | Q 1,611,695,548.31 | 83 | Q 1,616,096,685.60 |

ANEXO 6

AUDITORÍAS ESPECIALES POR DENUNCIAS MINISTERIO PÚBLICO REALIZADAS EN EL PERIODO DEL 01 DE ABRIL 2011 AL 31 DE MARZO 2012

| No. | FIDEICOMISO | VALOR DE LOS PROYECTOS AUDITADOS Q. |
|-----|---|-------------------------------------|
| 1 | Fidecomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | Q 2,534,400.00 |
| 2 | Fidecomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | Q 7,632,000.00 |
| 3 | Fidecomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | Q 930,000.00 |
| 4 | Fidecomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | Q - |
| 5 | Fidecomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | Q 3,120,000.00 |
| 6 | Fidecomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | Q 780,000.00 |
| 7 | Fidecomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | Q 930,000.00 |
| 8 | Fidecomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | Q 21,324,000.00 |
| 9 | Fidecomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | Q 549,000.00 |
| 10 | Fidecomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | Q 10,065,000.00 |
| 11 | Fidecomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | Q 549,000.00 |
| 12 | Fidecomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | Q 685,125.00 |
| 13 | Fidecomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | Q 2,640,033.00 |
| 14 | Fidecomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | Q 2,180,000.00 |
| 15 | Fidecomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | Q 8,970,000.00 |
| 16 | Fidecomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | Q 773,343.00 |
| 17 | Fidecomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | Q 1,866,690.00 |
| 18 | Fidecomiso de Administración del Subsidio, FIDESUBSIDIO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA | Q 160,000.00 |
| 19 | Fideicomiso del Fondo Nacional para la Paz | Q 101,017.60 |
| 20 | Fideicomiso del Fondo Nacional para la Paz | Q - |
| 21 | Fideicomiso del Fondo Nacional para la Paz | Q - |
| 22 | Fideicomiso del Fondo Nacional para la Paz | Q 1,053,068.20 |
| 23 | Fideicomiso del Fondo Nacional para la Paz | Q 229,820.20 |
| 24 | Fideicomiso del Fondo Nacional para la Paz | Q 3,552,011.43 |
| 25 | Fideicomiso del Fondo Nacional para la Paz | Q 437,884.63 |
| 26 | Fideicomiso del Fondo Nacional para la Paz | Q 300,000.00 |
| 27 | Fideicomiso del Fondo Nacional para la Paz | Q 413,935.01 |
| 28 | Fideicomiso del Fondo Nacional para la Paz | Q 686,150.03 |
| 29 | Fideicomiso del Fondo Nacional para la Paz | Q 2,413,878.17 |
| 30 | Fideicomiso del Fondo Nacional para la Paz | Q 157,980.00 |
| 31 | Fondo Social de Solidaridad | Q 3,866,372.67 |
| 32 | Fondo Nacional de Desarrollo FONADES | Q 155,602,582.00 |
| 33 | Fondo Nacional de Desarrollo FONADES | Q 371,071.55 |
| 34 | Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje | Q 1,100,000.00 |
| | TOTAL | Q 235,974,362.49 |