

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL
FIDEICOMISO IRREVOCABLE DE ADMINISTRACIÓN DE FLUJOS Y MECANISMOS DE PAGO,
MUNICIPALIDAD DE SANTA CATARINA PINULA
PERÍODO AUDITADO DEL 02 DE MARZO DEL AÑO 2006
AL 31 DE AGOSTO DEL AÑO 2008**

GUATEMALA, MAYO 2009

RESUMEN GERENCIAL

ANTECEDENTES

En Escritura Pública No. 8 del 02 de marzo del 2006, ante el notario Héctor Estuardo Ortiz Peláez, comparecieron el Alcalde Municipal del Municipio de Santa Catarina Pínula del Departamento de Guatemala y el Mandatario Especial con Representación legal de la entidad Financiera G&T Continental, Sociedad Anónima, para suscribir el contrato de Fideicomiso denominado Fideicomiso Irrevocable de Administración de Flujos y Mecanismos de Pago.

El señor José Antonio Coro García en la calidad con que actúa, manifiesta que su representada contrató un crédito con el Banco G & T Continental, Sociedad anónima, el cual se encuentra contenido en la escritura pública número 329 autorizada en esta ciudad, el 2 de marzo del 2006, ante los oficios de la notaria Ericka Ileana Medinilla Rodríguez. El contrato de crédito bancario contiene las siguientes condiciones; un crédito por la cantidad de Q.50.0 millones, el cual se destinará a proyectos de inversión de beneficio social, a un plazo de 4 años y por lo tanto vencerá el uno de marzo del año dos mil diez. La forma de pago del presente crédito será mediante 15 amortizaciones trimestrales y consecutivas a capital de tres millones ciento veinticinco mil quetzales cada una, a partir del mes de marzo del año dos mil seis y saldo al vencimiento del plazo. La tasa de intereses pactada en el presente crédito es de 9% anual, pagadero en forma bimestral.

El señor José Antonio Coro García, se encuentra facultado para la celebración del contrato mencionado, de conformidad con lo que para el efecto establece el numeral romano II), Punto Quinto del Acta número Diez guión Dos mil Seis, de sesión Ordinaria del Concejo Municipal, de fecha veintitrés de febrero del año dos mil seis, el que en su parte conducente dice: Por lo que, se autoriza la constitución de un préstamo que se celebrará entre el Banco G & T Continental, Sociedad Anónima y la Municipalidad de Santa Catarina Pínula, Departamento de Guatemala, por un monto de Cincuenta Millones de Quetzales (Q.50,000,000.00).

Elementos Personales del Fideicomiso

Se constituyó como Fideicomitente la municipalidad del municipio de Santa Catarina Pínula del departamento de Guatemala, Fideicomisario Banco G & T Continental, Sociedad Anónima y Fiduciario la Financiera G & T Continental, Sociedad anónima.

Patrimonio, Plazo y Vencimiento

El patrimonio fideicometido inicial fue de Q.25,000.00, plazo de 5 años, iniciando el 2 de marzo de 2006 con vencimiento el 1 de marzo de 2011.

Objetivo del Fideicomiso

Garantizar el pago de la obligación adquirida en el Banco G&T Continental, Sociedad Anónima. Administrar el patrimonio fideicometido, recibir de parte del Fideicomitente en forma diaria, administrar los ingresos provenientes del aporte constitucional 50% y el cobro de los siguientes impuestos tasas y contribuciones: impuesto único sobre inmuebles, licencias municipales de construcción, intereses y recargos por dichos cobros, tasas a establecimientos comerciales por apertura y mantenimiento, tasas por alumbramiento público, boleto de ornato, contribución por mejoras a aéreas verdes del municipio, cargos a empresas de servicios de cable por usuario registrado, multas por venta de títulos de agua, multas por servicios de agua, tasas por extracción de basura, servicios en registro civil del municipio, emisión de certificación de partidas de nacimiento, certificación de partidas de matrimonio, actas de defunción y emisión de cédulas.

Asimismo, tasas por colocación de rótulos, tasas por servicios del rastro municipal por destace y limpieza de ganado porcino, tasas por uso de drenajes, cuota por derecho de piso dentro del mercado municipal, intereses de las cuentas bancarias a nombre de la Municipalidad de Santa Catarina Pínula, en los diferentes bancos de sistema. Cumplir con las obligaciones adquiridas con el Banco G&T Continental, S.A.

Organización

No se constituyó Comité Técnico, tomando en cuenta que se pactó expresamente que los riesgos del patrimonio fideicometido pasarán a ser responsabilidad exclusiva de la Municipalidad de Santa Catarina Pinula.

Ejecución de la Gestión Financiera

Según estados financieros del Fideicomiso, al 31 de agosto de 2008, el activo asciende a Q 1.301.260.50, integrado en disponibilidades bancos del país.

El pasivo a la fecha de referencia, asciende a Q 63.68 en cuentas por pagar; Patrimonio Fideicometido a Q.43,461,070.88, Patrimonio Devuelto a Q.32,523,570.04 y Patrimonio Pago a Cuenta del Préstamo Q.9,658,561.47; Ganancias de Ejercicios Anteriores y Resultados del Ejercicio por Q.22,257.45.

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

Generales

Evaluar controles internos y procedimientos adoptados por la Financiera G&T Continental, Sociedad Anónima, en la administración del fideicomiso, para determinar la eficiencia y eficacia de las operaciones, su contribución a los objetivos de dicho fideicomiso, así como la confiabilidad, oportunidad, de la información contenida en los Estados Financieros para la toma de decisiones.

Específicos

Evaluar la veracidad e integridad de las operaciones financieras y 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.

ALCANCE DE AUDITORÍA

Con base en el análisis comparativo del Balance General correspondiente a los periodos, comprendidos del 02 de marzo de 2006 al 31 de agosto de 2008, se examinaron las cuentas del activo, pasivo y patrimonio, así como la devolución de capital al fideicomitente y los pagos efectuados, a Cuenta del Préstamo con Banco G&T Continental, Sociedad Anónima.



DICTAMEN

Licenciado

José Antonio Coro García

Alcalde Municipal Municipalidad de Santa Catarina Pínula

Fideicomiso Irrevocable de Administración de Flujos y Mecanismos de Pago

Su Despacho

Hemos auditado el Balance General al 31 de agosto de 2008, y el correspondiente Estado de Resultados por el año terminado en esa fecha, del Fideicomiso Irrevocable de Administración de Flujos y Mecanismos de Pago, preparado por la Financiera G&T Continental S.A. en su calidad de fiduciario. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración del Fideicomiso. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros, basados en nuestra auditoría.

Efectuamos nuestra revisión, de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas de Auditoría Gubernamental. Estas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes. Una Auditoría incluye el examen sobre una base selectiva, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados de las estimaciones importantes hechas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para emitir nuestra opinión.

En nuestra opinión los estados financieros mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera del Fideicomiso Irrevocable de Administración de Flujos y Mecanismos de Pago, y los resultados de sus operaciones, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Guatemala, mayo 2009

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

FIDEICOMISO DE ADMON. DE FLUJOS SANTA CATARINA PINULA

BALANCE GENERAL

Al 31 de Agosto de 2008

(Cifras en Quetzales)

	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MONEDA EXTRANJERA
ACTIVO			
DISPONIBILIDADES	1,301,260.50		
CAJA		0.00	0.00
BANCO CENTRAL		0.00	0.00
BANCOS DEL PAIS		1,301,260.50	0.00
BANCO DEL EXTERIOR		0.00	0.00
TOTAL DEL ACTIVO	<u>1,301,260.50</u>		



FIDEICOMISO DE ADMON. DE FLUJOS SANTA CATARINA PINULA

BALANCE GENERAL
Al 31 de Agosto de 2008
(Cifras en Quetzales)

	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MONEDA EXTRANJERA
PASIVO			
DEPOSITOS	0.00		
CUENTAS POR PAGAR	63.68	63.68	0.00
TOTAL DEL PASIVO	63.68		
SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	63.68		
CAPITAL CONTABLE			
CAPITAL PRIMARIO	1,293,967.44		
Patrimonio Fideicometido		43,461,070.88	
Patrimonio Devuelto a Fideicomitente (-)		-32,523,570.04	
Patrimonio Pago a Cta. Prest. Flujos Santa Ca		-9,658,561.47	
Subtotal de Capital		1,278,939.37	
GANACIAS POR APLICAR DE EJERCICIOS ANTERIORES.		15,028.07	
CAPITAL COMPLEMENTARIO	7,229.38		
PERDIDA DE EJERCICIO ANTERIORES 2007		0.00	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		7,229.38	
TOTAL DE CAPITAL CONTABLE	1,301,196.82		
TOTAL PASIVO y PATRIMONIO	1,301,260.50		



FIDEICOMISO DE ADMON. DE FLUJOS SANTA CATARINA PINULA

BALANCE GENERAL
Al 31 de Agosto de 2008
(Cifras en Guetzales)

	TOTAL	MONEDA NACIONAL	MONEDA EXTRANJERA
CUENTAS DE ORDEN			
CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	1,635,959.93		
TOTAL CUENTAS DE ORDEN	1,635,959.93		
TOTAL CUENTAS DE REGISTRO			

Carlos Rosales Campo
REPRESENTANTE LEGAL



Marco Antonio Samayoa Hernández
CONTADOR GENERAL



Lic. Nelson Milán Cruz
AUDITOR INTERNO CORPORATIVO

Lic. Nelson Milán Cruz
Gerente de División de Contabilidad Corporativa
Corporación G&T Continental, S.A.

Mano
05/09/08



Superintendencia de Banc
Guatemala, C.A


FIDEICOMISO DE ADMON. DE FLUJOS SANTA CATARINA PINULA
ESTADO RESULTADO CONDENSADO


Del 01 de Enero de 2008 Al 31 de Agosto de 2008
(Cifras en Quetzales)

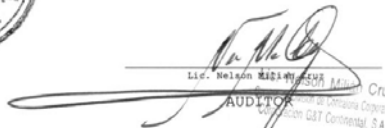
PRODUCTOS POR COLOCACION		10,557.26	
PRODUCTOS FINANCIEROS	10,557.26		
PRODUCTOS POR OP. EN MONEDA EXT.	0.00		
GASTOS POR CAPTACION		0.00	
GASTOS FINANCIEROS	0.00		
GASTOS POR OP. EN MONEDA EXTRANJERA	0.00		
MARGEN DE INVERSIONES			10,557.26
PRODUCTOS POR SERVICIOS	0.00		
MARGEN DE SERVICIOS			0.00
OTROS PRODUCTOS Y GASTOS DE OPERACION			
PRODUCTOS			
GASTOS		0.00	
IMPUESTO PAGADOS	0.00		
MARGEN DE OTROS PRODUCTOS			0.00
MARGEN OPERACIONAL AL BRUTO			10,557.26
GASTOS DE ADMINISTRACION			-2,800.00
MARGEN OPERACIONAL NETO			7,757.26
PRODUCTOS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS			
PRODUCTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			
			0.00
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA			7,757.26
Impuesto sobre la Renta			-527.88
GANANCIA (PERDIDA) NETA			7,229.38



Bw. J. 105709/08

Guatemala 31 de Agosto de 2008


 RICARDO SANJAYA HERNANDEZ
 CONTADOR


 CARLOS ROSALES CAMP
 REPRESENTANTE O GERENTE


 NELSON CRUZ
 AUDITOR



6 Ave. 9-08, Zona 9 Plaza Continental, Guatemala Ciudad. Teléfono 2338-6801 www.gytcontinental.com.gt

BALANCE DE SALDOS
Al 31 de Agosto de 2008

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO DEL MES		SALDO DEL EJERCICIO	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
1011030101	Bco. G&T Continental, S.A. Cta. 1-25824-4	706,967.50		921,482.36	
1011030103	Bco. G&T Conti., S.A. Cta. 1-28360-6 (RESERVA)	273.97		379,778.14	
30510102	ISR por Pagar Regimen General		43.60		63.68
50110101	Patrimonio Fideicometido		1,020,550.79		43,461,070.88
50110102	Patrimonio Devuelto a Fideicomitente (-)		0.00	32,523,570.04	
50110103	Patrimonio Pago a Cta. Prest. Flujos Santa Catarin	314,212.58		9,658,561.47	
501105	GANACIAS POR APLICAR DE EJERCICIOS ANTERIORES.		0.00		15,028.07
60110101	Intereses Cap. Cta. Monetarios 1-25824-4		999.36		9,088.11
60110102	Intereses capitalizados cuenta (Reserva)		273.97		1,469.15
70310401	Honorarios por Admon. Fidei. al Fiduciario	350.00		2,800.00	
799	IMPUESTO SOBRE LA RENTA		0.00		0.00
799101	Impuesto sobre la Renta Regimen General	63.67		527.88	
801101	GARANTIAS OTORGADAS	706,338.21		1,635,959.93	
888888	CONTRA CUENTA DE ORDEN		706,338.21		1,635,959.93
		1,728,205.93	1,728,205.93	45,122,679.82	45,122,679.82

Carlos Rosales Campo

Representante Legal



Nelson Millán Cruz

Auditor Interno Corporativo

Lic. Nelson Millán Cruz
Gerente de División de Contadora Corporativa
Consorcio G&T Continental, S.A.

Marco Antonio Samayoa

Contador General



Rev. 05/09/08



INFORME DE CONTROL INTERNO

Licenciado

José Antonio Coro García

Alcalde Municipal Municipalidad de Santa Catarina Pínula

Fideicomiso Irrevocable de Administración de Flujos y Mecanismos de Pago

Su Despacho

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría al Balance General al 31 de agosto de 2008, y el correspondiente Estado de Resultados por el período terminado en esa fecha, preparados por Financiera G&T Continental Sociedad Anónima, en su calidad de 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 consideremos deba ser comunicada en este informe.

Guatemala, mayo 2009

INFORME DE CUMPLIMIENTO

Licenciado

José Antonio Coro García

Alcalde Municipal Municipalidad de Santa Catarina Pínula

Fideicomiso Irrevocable de Administración de Flujos y Mecanismos de Pago

Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable acerca de si el Balance General al 31 de agosto de 2008, y el correspondiente Estado de Resultados, por el período terminado en esa fecha, preparados por la Financiera G&T Continental, Sociedad Anónima, en su calidad de fiduciario, están libres de errores importantes, hemos realizado pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

El cumplimiento con los términos de las leyes y regulaciones aplicables, es responsabilidad del Alcalde Municipal de la Municipalidad de Santa Catarina Pínula del Departamento de Guatemala. Como parte de obtener certeza razonable acerca de si los estados financieros no contienen errores importantes, efectuamos pruebas de cumplimiento. Sin embargo, nuestro objetivo no fue el de expresar una opinión sobre el cumplimiento general con tales regulaciones.

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

Guatemala, mayo de 2009

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Por parte de la Contraloría General de Cuentas, no se había efectuado auditoría a los Estados Financieros emitidos por el Fiduciario, con enfoque de fideicomiso, por lo que no existen recomendaciones de auditorías anteriores.

PERSONAL RESPONSABLE DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MARIO JOAQUIN MARROQUIN GUERRA	DIRECTOR VOCAL	02/03/2006	31/08/2008