

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN E INVERSIÓN EL MÉDICO EN TU CASA
MUNICIPALIDAD DE SANTA CATARINA PINULA
PERIODO DEL 17 DE MAYO DEL AÑO 2006
AL 31 DE AGOSTO DEL AÑO 2008**

GUATEMALA MAYO 2009

RESUMEN GERENCIAL

ANTECEDENTES

Según Escritura Pública No. 57 del 17 de mayo del 2006, se suscribió el Contrato de Fideicomiso, con El Banco de Occidente, S.A., denominado FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION E INVERSION EL MEDICO EN TU CASA, ante los oficios del notario Allan José Castro Tejada, compareciendo el señor José Antonio Coro García, Alcalde Municipal del Municipio de Santa Catarina Pínula del Departamento de Guatemala como el representante del fideicomitente y el ingeniero Ricardo Elías Fernández Ericastilla, en calidad de Gerente General del Banco de Occidente, S.A. representante del fiduciario (Derivado de la fusión por absorción de Banco de Occidente, S.A., por el Banco Industrial, S.A., este se constituye como nuevo fiduciario del fideicomiso).

Elementos Personales Del Fideicomiso

La Municipalidad de Santa Catarina Pínula del departamento de Guatemala, se constituyó como Fideicomitente y a la vez como Fideicomisario; y El Banco Industrial, S.A. como fiduciario.

Patrimonio, Plazo y Vencimiento

El fideicomiso se constituye por un plazo de 5 años, que inicia el 17 de mayo del 2006 y concluye el 16 de mayo del 2011, con un capital inicial de Q.25,000.00

Objetivo Del Fideicomiso

Administrar los fondos en la ejecución del proyecto de la prestación de los servicios médicos, urgencia médica domiciliaria, clínica, pediatría y cardiología, traslados de urgencia en ambulancia, servicios de orientación médica, emergencia domiciliaria y en vía pública, contratar y hacer efectivo el pago por prestaciones de los servicios u otros que tengan relación con la salud de las personas, de servicios prestados y cualquier otra contratación y pago que tenga relación directa o indirectamente con salud preventiva a personas.

Organización

Integrado por tres titulares, nombrados por el Concejo Municipal y por cada titular un suplente. Asimismo, una persona nombrada por el fiduciario, quien actúa como asesor del comité. Uno de los miembros designados y nombrados por el Concejo Municipal, es el Director Presidente del Comité, de conformidad con la cláusula NOVENA inciso a) de la Escritura de constitución del fideicomiso.

Ejecución De La Gestión Financiera

El total de activo al 31 de agosto de 2008 es de Q.14,444.18 en la cuenta Bancos; el pasivo no muestra ninguna obligación a la presente fecha y su patrimonio asciende a Q. 14,444.18. Por otra parte, se comprobó que los gastos efectuados durante el período auditado, ascendieron a Q. 10,555.82 por pagos administrativos, específicamente en dietas y honorarios del fiduciario, erogados del patrimonio inicial de Q.25,000.00.

Se determinó que las dietas pagadas, fueron aprobadas por el Concejo Municipal, en sesión celebrada el día 22 de febrero del año 2007, en el punto 20, correspondiente a puntos varios del Acta No.10-2007, en su numeral II.

No obstante lo anterior, el presente fideicomiso, no ha iniciado las operaciones respectivas para cumplir con su objetivo, únicamente ha convocado a reuniones del Comité Técnico y pagado honorarios del fiduciario. En el punto CUARTO del acta 04-2007 de fecha 19 de abril de 2007, indica: Participación del señor Enrique Moreno, Representante del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, quien hace conocimiento del presente comité que con los cambios de los Ministros que ha tenido ese ministerio no ha sido posible concretar la forma para poder iniciar lo establecido en el convenio suscrito entre el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social con este Comité. Expresando que habrán cambios y que el ministerio de salud pública conjuntamente con el Instituto de Fomento Municipal trasladará los fondos para que se pueda dar cumplimiento a los estipulado en el presente convenio. Y que por el momento no se tiene una fecha estimada de cuando se retomará nuevamente el convenio

y logra iniciar la implantación del servicio salud solidaria El Médico en tu Casa. Asimismo. En el punto QUINTO (puntos varios) indica: El Comité Técnico del presente fideicomiso suspenderá las reuniones que se tienen programadas de manera mensual hasta que logre definir la forma que en que se trasladarán los fondos respectivos, así como quien será la institución con la que se llevará a cabo este proyecto de salud. Por otra parte se comprobó que las dietas fueron aprobadas por el Consejo Municipal en acta No.10-2007 del 22 de febrero de 2007, en el punto 20 puntos varios numeral II.

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

General

Evaluar controles internos y procedimientos adoptados por El Banco Industrial, S.A. 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.

Específico

Evaluar la veracidad, razonabilidad e integridad de las operaciones financieras y realizar pruebas sustantivas y de cumplimiento a los procesos, sistemas integrados, registros de operaciones y otros documentos y procedimientos que generan la información financiera. Determinar si los recursos del fideicomiso han sido utilizados exclusivamente para cumplir con sus fines.

ALCANCE DE AUDITORÍA

Con base al comparativo del Balance General del período del 17 de mayo del 2006 al 31 de agosto de 2008, se examinaron las cuentas de Bancos del País, Patrimonio Fideicometido y los Gastos Administrativos, específicamente dietas y honorarios del fiduciario, en un 100%.



DICTAMEN

Señores

Integrantes del Comité Técnico

Fideicomiso de Administración e Inversiones-Salud Solidaria

El Médico en Tu Casa.

Municipalidad de Santa Catarina Pínula

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 de Administración e Inversiones-Salud Solidaria El Médico en Tu Casa, preparados por el Banco Industrial, Sociedad Anónima, en su calidad de fiduciario. Estos estados financieros son responsabilidad del fiduciario. 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 de Auditoría Gubernamental. Estas normas requieren que el examen sea planificado y realizado para obtener certeza razonable 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 y 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 nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Fideicomiso de Administración e Inversiones-Salud Solidaria El Médico en Tu Casa, al 31 de agosto de 2008, y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Guatemala, mayo 2009

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS



www.bi.com.gt

7a. Avenida 5-10, Zona 4,
 Centro Financiero
 Apartado Postal 744
 Guatemala, C.A. 01004
 PBX: (502) 2420-3000 ó 1737
 Centro BI: (502) 1717
 SWIFT: INDLGTGC

FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION E INVERSION SALUD SOLIDARIA EL MEDICO EN TU CASA

BALANCE GENERAL
 Al 31 de agosto de 2008
 Cifras en Quetzales

ACTIVO			CAPITAL	
CIRCULANTE DISPONIBLE		14,444.18	CAPITAL Y RESULTADOS	14,444.18
Bancos	<u>14,444.18</u>		Patrimonio Fideicometido	25,000.00
			(-) Pérdida de Ejercicios Anteriores	9,455.82
			(-) Pérdida del Ejercicio	<u>1,100.00</u>
SUMA DEL ACTIVO	<u>14,444.18</u>		TOTAL IGUAL AL ACTIVO	<u>14,444.18</u>


 ING. LUIS ROLANDO LARA GROJEC
 Representante Legal
 NIT. 451466-1


 LIC. LUIS WILFREDO RECINOS MAGAÑA
 Contador Registro No. 151,768
 NIT. 718160-4

LIC. LUIS WILFREDO RECINOS MAGAÑA
 PERITO CONTADOR
 REG. 151,768

El infrascrito Contador, registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria, con el No. 151.768 (Ciento cincuenta y un mil setecientos sesenta y ocho), **CERTIFICA:** Que el presente Balance General que antecede, fue elaborado conforme los registros contables del **FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION E INVERSION SALUD SOLIDARIA EL MEDICO EN TU CASA**, y que el mismo refleja la situación financiera al 31 de agosto de 2008. Guatemala, 05 de septiembre de 2008.


 LIC. LUIS WILFREDO RECINOS MAGAÑA
 Contador Registro No. 151,768
 NIT. 718160-4

LUIS WILFREDO RECINOS MAGAÑA
 PERITO CONTADOR
 REG. 151,768



**FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION E INVERSION SALUD SOLIDARIA
EL MEDICO EN TU CASA**

ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de enero al 31 de agosto de 2008
Cifras en Quetzales

PRODUCTOS		0.00
(-) GASTOS		1,100.00
GASTOS DE ADMINISTRACION	1,100.00	
HONORARIOS DE FIDUCIARIO	1,100.00	
PERDIDA DEL EJERCICIO		(1,100.00)


ING. LUIS ROLANDO LARA GROJEC
Representante Legal
NIT. 451466-1


LIC. LUIS WILFREDO RECINOS MAGAÑA
Contador Registro No.151,768
NIT. 718160-4

LUIS WILFREDO RECINOS MAGAÑA
PERITO CONTADOR
REG. 151,768

El Infrascrito Contador, registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria, con el No. 151,768 (Ciento cincuenta y un mil setecientos sesenta y ocho), **CERTIFICA:** Que el presente Estado de Resultados refleja la Pérdida obtenida por el **FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION E INVERSION SALUD SOLIDARIA EL MEDICO EN TU CASA**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2008. Guatemala, 05 de septiembre de 2008.


LIC. LUIS WILFREDO RECINOS MAGAÑA
Contador Registro No. 151,768
NIT. 718160-4

LUIS WILFREDO RECINOS MAGAÑA
PERITO CONTADOR
REG. 151,768



INFORME DE CONTROL INTERNO

Señores
Integrantes del Comité Técnico
Fideicomiso de Administración e Inversiones-Salud Solidaria
El Médico en Tu Casa.
Municipalidad de Santa Catarina Pínula
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 el Banco Industrial, 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

Señores
Integrantes del Comité Técnico
Fideicomiso de Administración e Inversiones-Salud Solidaria
El Médico en Tu Casa.
Municipalidad de Santa Catarina Pinula
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 periodo terminado en esa fecha, preparados por el Banco Industrial, 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 de el Comité Técnico. Como parte, para 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 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	EDSON ALEXANDER RODRIGUEZ ARGUETA	DIRECTOR PRESIDENTE	18/05/2006	22/02/2007
2	SANDRA LORENA MUÑOZ ALVAREZ	DIRECTORA SECRETARIA	18/05/2006	31/08/2008
3	VERONICA ESTHER OVALLE CAJAS	DIRECTOR VOCAL	18/05/2006	22/02/2007
4	VICTOR GONZALO ALVARIZAES MONTERROSO	DIRECTOR PRESIDENTE	18/05/2006	22/02/2007
5	AUGUSTO SILVESTRE RAMIREZ	DIRECTOR VOCAL	22/02/2007	31/08/2008