

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
FIDEICOMISO DE APOYO A LA PLANIFICACION URBANA
Y RURAL DEL MUNICIPIO DE SANTA CATARINA PINULA
PERÍODO AUDITADO DEL 25 DE JULIO DEL AÑO 2000
AL 31 DE AGOSTO DEL AÑO 2008**

GUATEMALA, MAYO 2009

RESUMEN GERENCIAL

ANTECEDENTES

En Escritura Pública No. 19 del 25 de julio del 2000, se suscribió el contrato del FIDEICOMISO DE APOYO A LA PLANIFICACIÓN URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DE SANTA CATARINA PINULA, ante el notario Jorge Raúl Arroyave Reyes, compareciendo, el Alcalde Municipal del Municipio de Santa Catarina Pínula del Departamento de Guatemala, y el Gerente Financiero y de Negocios del Banco de Occidente, S. A. Asimismo en escritura pública No. 237 del 25 del abril de 2007, ante la notario Amanda Nineth Coronado Solórzano, se suscribió contrato de modificación del fideicomiso, compareciendo, el Alcalde Municipal del Municipio de Santa Catarina Pínula del Departamento de Guatemala y el Gerente y representante legal de la entidad Banco Industrial, S. A.

Elementos personales del fideicomiso

La Municipalidad de Santa Catarina Pínula del departamento de Guatemala, se constituyó como Fideicomitente y a la vez Fideicomisario; y como fiduciario El Banco de Occidente, S. A. En Escritura Pública No. 237 del 25 del abril de 2007, se constituyó como fiduciario el Banco Industrial, Sociedad Anónima.

Patrimonio, Plazo y Vencimiento

El fideicomiso se constituyó con un capital inicial de Q.25,000.00, a un plazo de 10 años y con vencimiento el 24 de julio de 2010.

Objetivos del Fideicomiso

Administrar los fondos en la ejecución del proyecto de planificación urbana y rural y especialmente en lo siguiente: cualquier aspecto que sea necesario para el fortalecimiento municipal, relacionado con el desarrollo urbano y rural del municipio; contratar y hacer efectivo el pago por la planificación y/o ejecución de obras de infraestructura, bienes, servicio u otros que tengan relación con el desarrollo del municipio y trasladar a requerimiento de la Municipalidad los documentos necesarios para la compensación interbancaria, los fondos del patrimonio fideicometido.

Organización del Comité Técnico

Está integrado por tres miembros titulares, nombrados por el Alcalde Municipal en su calidad de representante legal de la Fideicomitente. Por cada titular deberá nombrarse un suplente, que participará en el comité, únicamente en ausencia del titular. Asimismo dentro del Comité se integrará una persona nombrada por el Fiduciario quien actuará en su calidad de asesor del comité, con voz, pero sin derecho a voto, según cláusula NOVENA inciso a) de la escritura de constitución número 19 del 25 de julio del 2000.

Ejecución de la Gestión Financiera

El total de los activos del fideicomiso al 31 de agosto del 2008 es de Q.114,798.46 correspondientes a Caja y Bancos; el pasivo a la misma fecha es Q.2.42 en concepto de Impuesto Sobre la Renta por Pagar. El Capital Fideicometido asciende a Q.9,487,120.33. Asimismo, el Desembolso de Patrimonio es de Q.9,371,238.06, la Ganancia de Ejercicios Anteriores reporta la suma de Q.2,765.47; la Reserva Legal Q.145.02 y las Pérdidas del Ejercicio de Q.3,996.72.

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

Generales

Evaluar controles internos y procedimientos adoptados por El Banco Industrial, Sociedad Anónima, en la administración del fideicomiso, para determinar la eficiencia y eficacia de las operaciones, su contribución a los objetivos de dicho fideicomiso, y la confiabilidad, oportunidad, de la Información contenida en los Estados Financieros para la toma de decisiones.

Específico

Evaluar la veracidad, razonabilidad e integridad de las operaciones financieras 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 en el comparativo del Balance General del fideicomiso, de los períodos comprendidos de julio de 2000 al 31 de agosto del 2008, se examinaron las cuentas de Caja y Bancos y el Patrimonio Fideicometido. Del estado de resultados los ingresos y egresos, asimismo se evaluará el control interno de las áreas seleccionadas, verificándose que las operaciones fueron desarrolladas para cumplir con sus objetivos, con el fin de determinar situaciones críticas ya sea de tipo legal, financiero o técnico administrativo.



DICTAMEN

Señores

Integrantes del Comité Técnico
Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana y
Rural del Municipio de Santa Catarina Pínula
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 Apoyo a la Planificación Urbana y Rural del Municipio de Santa Catarina Pínula, preparados por el Banco Industrial, 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 de Apoyo a la Planificación Urbana y Rural del Municipio de Santa Catarina Pínula, 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



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 APOYO A LA PLANIFICACION URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DE SANTA CATARINA PINULA

BALANCE GENERAL
Al 31 de agosto de 2008
Cifras en Quetzales

ACTIVO		PASIVO	
CIRCULANTE		CIRCULANTE	
DISPONIBLE		ISR Por Pagar	2.42
Bancos Industrial, S.A. No. 204-004660-7	114,798.46	SUMA DEL PASIVO	2.42
	<u>114,798.46</u>	CAPITAL	
		CAPITAL Y RESULTADOS	114,796.04
		Patrimonio Fideicometado	9,487,120.33
		(-) Desembolso de Patrimonio	9,371,236.06
		(+) Ganancia de Ejercicios Anteriores	2,765.47
		(+) Reserva Legal	145.02
		(-) Perdida del Ejercicio	3,996.72
SUMA EL ACTIVO	114,798.46	TOTAL IGUAL AL ACTIVO	114,798.46

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

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

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 APOYO A LA PLANIFICACION URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DE SANTA CATARINA PINULA, y que el mismo refleja los resultados de operación por el periodo de imposición que terminó el 31 de agosto de 2008. Guatemala, 08 septiembre de 2008.

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

WILFREDO RECINOS MAGAÑA
PERITO CONTADOR
REG. 151,768



**FIDEICOMISO APOYO A LA PLANIFICACION URBANA Y RURAL
DEL MUNICIPIO DE SANTA CATARINA PINULA**

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

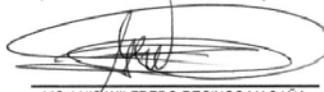
PRODUCTOS		
Intereses sobre depósitos	2,108.72	2,108.72
(-)		
GASTOS		
Dietas	6,000.00	6,000.00
PERDIDA ANTES DE IMPUESTO		(3,891.28)
(-) Impuesto Sobre La Renta		105.44
PERDIDA DEL EJERCICIO		(3,996.72)


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 APOYO A LA PLANIFICACION URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DE SANTA CATARINA PINULA**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2008. Guatemala, 08 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 Apoyo a la Planificación Urbana y
Rural del Municipio de Santa Catarina Pínula
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 los períodos terminados en esa fecha, preparados por Banco Industrial, S. A., 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 Apoyo a la Planificación Urbana y
Rural del Municipio de Santa Catarina Pinula
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 período terminado en esa fecha, preparados por el Banco Industrial, S.A., 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 Comité Técnico. 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 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	JENNER WALTER RABANALES TURCIOS	DIRECTOR PRESIDENTE	25/07/2000	31/12/2000
2	KARIN VERONICA GOMEZ ESCOBAR	DIRECTORA SECRETARIA	25/07/2000	21/02/2007
3	FERNANDO HERNANDEZ Y HERNANDEZ	DIRECTOR VOCAL	25/07/2000	21/02/2007
4	SERGIO DE JESUS LEAL VALDIZON	DIRECTOR VOCAL	25/07/2000	21/02/2007
5	ANTONIO ELISEO SURUY VELASQUEZ	DIRECTOR PRESIDENTE	22/02/2007	31/12/2008
6	VERONICA ESTHER OVALLE CAJAS	DIRECTORA SECRETARIA	22/02/2007	31/12/2008
7	MARIO JOAQUIN MARROQUIN GUERRA	DIRECTOR VOCAL	22/02/2007	31/12/2008