

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
FIDEICOMISO PARA EL FORTALECIMIENTO URBANO Y RURAL
DEL MUNICIPIO DE SANTA CATARINA PINULA
PERÍODO AUDITADO DEL 15 DE FEBRERO DEL AÑO 2002
AL 31 DE AGOSTO DEL AÑO 2008**

GUATEMALA, MAYO 2009

RESUMEN GERENCIAL

ANTECEDENTES

Según Escritura Pública No.5 del 15 de febrero de 2002, se suscribió, con El Banco G&T Continental, Sociedad Anónima, contrato de fideicomiso, denominado Fideicomiso para El Fortalecimiento Urbano y Rural del Municipio de Santa Catarina Pínula, ante los oficios del notario Jorge Raúl Arroyave Reyes, compareciendo los señores, José Antonio Coro García, en calidad de Alcalde Municipal del Municipio de Santa Catarina Pínula del Departamento de Guatemala, como representante del Fideicomitente y Sergio Rafael Figueroa Arévalo, en calidad de Mandatario General con facultades especiales y representante legal de la entidad Banco G&T Continental, Sociedad Anónima.

Elementos Personales del Fideicomiso

La Municipalidad del Municipio de Santa Catarina Pínula del Departamento de Guatemala, se constituyó como Fideicomitente y Fideicomisario y el Banco G & T Continental, Sociedad Anónima, como Fiduciario.

Patrimonio, Plazo y Vencimiento

Según Escritura de Constitución No. 5 de fecha 15 de febrero del 2002, se constituyó el fideicomiso de referencia, con un capital original de Q.1.0 millón, plazo de 10 años y vencimiento el 14 de febrero de 2012.

Objetivos del Fideicomiso

La administración de los fondos en las siguientes actividades: Las establecidas en el Reglamento de Construcción, de la Municipalidad de Santa Catarina Pínula; Catastro Municipal e Impuesto Único Sobre Inmuebles. Cualquier otro fondo que sea necesario para el fortalecimiento municipal, relacionado con el desarrollo urbano y rural del municipio. Recibir todos los rubros anteriores mencionados, provenientes de los cobros por derechos de licencias de construcción e Impuesto Único sobre Inmuebles.

Organización del Comité Técnico

Está integrado por tres miembros titulares, nombrados por el Concejo Municipal, por cada titular deberá nombrar 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.

Ejecución de la Gestión Financiera

Los saldos en los Estados Financieros del Fideicomiso Para el Fortalecimiento Urbano y Rural del Municipio de Santa Catarina Pínula, al 31 de agosto de 2008, muestran en sus activos Q.1,120,307.32 correspondientes a Caja y Bancos.

El pasivo a la fecha de referencia, asciende a Q. 171.14 en cuentas por pagar; un Capital Primario de Q.2,700,109.08; y resultados por Q.1,579,972.90.

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

Generales

Evaluar controles internos y procedimientos adoptados por El Banco 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.

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. Verificar la razonabilidad y la existencia de los saldos, tanto de activo como de pasivo, así como, los de resultados (productos y gastos).

ALCANCE DE AUDITORÍA

La auditoría al Fideicomiso Para el Fortalecimiento Urbano y Rural del Municipio de Santa Catarina Pínula, se realizó del 31 de diciembre de 2002 al 31 de agosto del 2008. Se examinaron las cuentas de Caja y Bancos y el Patrimonio Fideicometido. Con relación a los estados de resultados, se examinaron los saldos de ingresos y egresos seleccionados. También se evaluaron aspectos de control interno, legales, reglamentos y normas aplicables al fideicomiso, para verificar 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 que afecten la probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad de dicha gestión y proponer las acciones correctivas y las recomendaciones pertinentes para su mejoramiento.



DICTAMEN

Señores

Integrantes del Comité Técnico
Fideicomiso para el Fortalecimiento Urbano 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 terminados en esa fecha, del Fideicomiso Para el Fortalecimiento Urbano y Rural del Municipio de Santa Catarina Pínula, preparados por Banco G&T Continental, S. A. en su calidad de fiduciario. Estos estados financieros son responsabilidad del Comité Técnico como responsable de la gestión del fideicomiso. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los 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 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 y presupuestarios utilizados para el registro y presentación de la información y de las estimaciones importantes hechas por Banco G&T Continental, S. A., 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 Para el Fortalecimiento Urbano y Rural del Municipio de Santa Catarina Pínula, al 31 de agosto de 2008, y los resultados de sus operaciones, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios Presupuestarios y de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Guatemala, mayo 2009

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

FIDEI. P/FORTA. URB. Y RURAL MUNI. STA. CATARINA PINULA-FIFO

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

	TO	MONEDA NACIONAL	MONEDA EXTRANJERA
ACTIVO			
DISPONIBILIDADES	1,120,307.32		
Caja y Bancos		0.00	0.00
BANCO DEL PAIS		1,120,307.32	0.00
CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00	0.00
TOTAL DEL ACTIVO	1,120,307.32		

FIDEI. P/FORTA. URB. Y RURAL MUNI. STA. CATARINA PINULA-FIFO

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

	TO	MONEDA NACIONAL	MONEDA EXTRANJERA
PASIVO			
CUENTAS POR PAGAR	170.14	170.14	0.00
TOTAL DEL PASIVO	170.14		
SUMA DEL PASIVO Y OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	170.14		
CAPITAL CONTABLE			
CAPITAL PRIMARIO	2,700,110.08		
Patrimonio Fideicometido		67,070,775.77	
Proy. Mejoramiento Calle Principal Aldea El C		-2,030,449.54	
Proy. Construcción Edificio Municipal II Fase		-4,544,238.94	
Proy. Pavimentación Calle Principal La Cuchill		-1,757,050.24	
Proy. Pavimentación Callejón Los Iboy		-1,189,490.08	
Proy. Pavimentación Aldea Bermeja		-1,881,491.00	
Proy. Const. Pavimen. Calle Prin. la Cuchilla		-2,110,470.29	
Proyecto Aerofoto Centroamericana, S.A.		-221,600.00	
Proy. Técnica y Ser. Catastrales, S.A.		-30,517,405.85	
Proy. El Huisital, Inmobiliaria Tulum, S.A.		-1,532,038.89	
Servicios Técnicos Geotecnológicos		-798,966.00	
Construcción Escuela Municipal		-11,461,526.55	
Proy. Const de Escuela Primaria Número 815.		-6,325,938.31	
Subtotal de Capital		2,700,110.08	
CAPITAL COMPLEMENTARIO	-1,579,972.90		
PERDIDA POR APLICAR DE EJERCICIOS ANTE		-1,237,705.88	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		-342,267.02	
TOTAL DE CAPITAL CONTABLE	1,120,137.18		
TOTAL PASIVO y PATRIMONIO	1,120,307.32		

FIDEI. P/FORTA. URB. Y RURAL MUNI. STA. CATARINA PINULA-FIFO

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

	MONEDA NACIONAL	MONEDA EXTRANJERA
--	-----------------	-------------------

CUENTAS DE ORDEN

TOTAL CUENTAS DE ORDEN

TOTAL CUENTAS DE REGISTRO

Carlos Rosales
 REPRESENTANTE LEGAL



Marcos Antonio Samayá Hernández
 CONTADOR GENERAL



Lic. Nelson Millán Cruz
 AUDITOR INTERNO CORPORATIVO

Lic. Nelson Millán Cruz
 Comité de Control de Cartas Credenciales
 Corporación BGT Continental S.A.

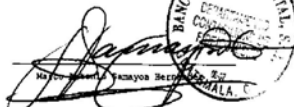
Superintendencia de Bancos
Guatemala, C.A

FIDEI. P/FORTA. URB. Y RURAL MUNI. STA. CATARINA PINULA-FIFO
ESTADO RESULTADO CONDENSADO


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

PRODUCTOS POR COLOCACION		11,770.13	
Intereses	11,770.13		
GASTOS POR CAPTACION		0.00	
GASTOS FINANCIEROS	0.00		
MARGEN DE INVERSIONES			11,770.13
PRODUCTOS POR SERVICIOS	0.00		
MARGEN DE SERVICIOS			0.00
OTROS PRODUCTOS Y GASTOS DE OPERACION			
PRODUCTOS			
GASTOS		0.00	
Impuestos Pagados	0.00		
MARGEN DE OTROS PRODUCTOS			0.00
MARGEN OPERACIONAL AL BRUTO			11,770.13
GASTOS DE ADMINISTRACION			-353,448.64
MARGEN OPERACIONAL NETO			-341,678.51
PRODUCTOS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS		0.00	
Gastos Generales	0.00		
PRODUCTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		0.00	
Gastos de Ejercicios Anteriores	0.00		
			0.00
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA			-341,678.51
Impuesto sobre la Renta			-588.51
GANANCIA (PERDIDA) NETA			-342,267.02

Guatemala 31 de Agosto de 2008


CONTADOR


Carlos Rosales Cerpo


Lic. Nelson

Handwritten signature and date
05/09/08

BALANCE DE SALDOS
Al 31 de Agosto de 2008

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO DEL MES		SALDO DEL EJERCICIO	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
101103010301	Fideicomiso SantaCatarina Cta. 60-0731089-9	76,059.29		1,119,055.17	
101103010303	Const. Edif. Municipal II Fase Cta. 60-009016-6		0.00	0.86	
101103010306	FifortasSantaCatarina Esc 815. Cta. 75-0001740-0		4,756,227.78	1,251.29	
1041019902	Cuentas por Cobrar (IPF)		15.65		0.00
30510101	Impuesto S/Renta Regimen General 5º		58.26		170.14
50110101	Patrimonio Fideicometado		1,200,000.00		67,070,775.77
50110104	Proy. Mejoramiento Calle Principal Aldea El Carmen		0.00	2,030,449.54	
50110105	Proy.Construcción Edificio Municipal II Fase		0.00	4,544,230.54	
50110106	Proy.Pavimentación Calle Principal La Cuchilla		0.00	1,757,050.24	
50110107	Proy. Pavimentación Callejón Los Iboy		0.00	1,189,490.08	
50110108	Proy.Pavimentación Aldea Bermeja		0.00	1,881,491.00	
50110109	Proy. Const. Pavimen. Calle Prin. la Cuchilla Fase		0.00	2,110,470.29	
50110110	Proyecto Aerofoto Centroamericana, S.A.		0.00	221,600.00	
50110111	Proy. Técnica y Ser. Catastrales, S.A.	1,076,734.61		30,517,405.85	
50110112	Proy. El Huisital, Inmobiliaria Tulan, S.A.		0.00	1,532,038.89	
50110113	Servicios Técnicos Geotecnológicos	798,966.00		798,966.00	
5011011301	Servicios Técnicos Geotecnológicos		798,966.00		0.00
5011011302	Construcción Escuela Municipal		11,461,526.55		0.00
50110114	Construcción Escuela Municipal	11,461,526.55		11,461,526.55	
50110115	Proy. Const de Escuela Primaria Número 815.	4,757,338.31		6,325,938.31	
502107	PERDIDA POR APLICAR DE EJERCICIOS ANTERIORES		0.00	1,237,705.88	
601101	Inversiones Financieras		3,402.96		3,402.96
60110101	Intereses Ctas. Monetarios	15.65			8,367.17
70110101	Depositos a la Vista(IPF).		15.65		0.00
703103	Honorarios Por Admon. del Fideicomiso	49,403.08		353,448.64	
799101	Impuesto sobre la Renta Regimen General	169.36		589.51	
		18,220,212.85	18,220,212.85	67,082,716.04	67,082,716.04





Carlos Rosales Campo Representante Legal
 Lic. Nelson Millan Cruz Auditor Interno Corporativo
 Marco Antonio Sarayoc Contador General

Lic. Nelson Millan Cruz
 Gerente de División de Asesoría Corporativa
 Corporación GAT Continental S.A.

Marco Antonio Sarayoc
 Contador General

Net. 15/08/08

INFORME DE CONTROL INTERNO

Señores
Integrantes del Comité Técnico
Fideicomiso para el Fortalecimiento Urbano 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 el período terminado en esa fecha, preparados por Banco G&T Continental 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 para el Fortalecimiento Urbano y
Rural Del Municipio de Santa Catarina Pínula
Municipalidad de Santa Catarina Pínula
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 G&T Continental, 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	CRUZ FERNANDO PINEDA RODRIGUEZ	DIRECTOR PRESIDENTE	01/03/2002	27/02/2007
2	KARIN VERONICA GOMEZ ESCOBAR	DIRECTORA SECRETARIA	01/03/2002	31/01/2009
3	SERGIO DE JESUS LEAL VALDIZON	DIRECTOR VOCAL	01/03/2002	27/02/2007
4	OSCAR WENCESLAO PEREZ HERNANDEZ	DIRECTOR PRESIDENTE	27/02/2007	31/01/2009
5	MAYBREE ESPINAL VELASCO	DIRECTOR VOCAL	27/02/2007	31/01/2009