

LICENCIADO
MARVIN RAFAEL DÍAZ SAMAYOA
AUDITOR INDEPENDIENTE
CPA-2273

FIDEICOMISO DE APOYO A LA PLANIFICACIÓN URBANA Y RURAL
DEL MUNICIPIO DE SANTA CATARINA PINULA –
FIDESANTACATARINA –
MUNICIPALIDAD DE SANTA CATARINA PINULA, GUATEMALA
ADMINISTRADO POR BANCO INDUSTRIAL, S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2,011

ADJUNTO MI INFORME EL CUAL INCLUYE EL DICTAMEN COMO
AUDITOR INDEPENDIENTE

GUATEMALA, 23 DE MARZO DE 2,012

2ª. Calle 1-37 zona 1
Guatemala, Guatemala, C.A.

Informe del Auditor Independiente

Al Comité Técnico
Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana y Rural del Municipio de Santa Catarina Pinula - FIDESANTACATARINA -
Municipalidad de Santa Catarina Pinula, Guatemala

He auditado los estados financieros que se acompañan del **Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana y Rural del Municipio de Santa Catarina Pinula – FIDESANTACATARINA** -, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2011, así como el correspondiente estado de resultados, por el año terminado en dicha fecha, presentados por fiduciario Banco Industrial, Sociedad Anónima.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La administración del fideicomiso es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias

Responsabilidad del Auditor

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en mi auditoría. Mis exámenes fueron practicados de acuerdo con Normas de Auditoría a observar en Guatemala. Estas normas requieren que cumpla con requisitos éticos así como que planee y desempeñe la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la

entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creo que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Opinión del Auditor

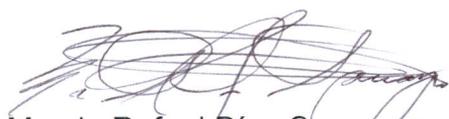
En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera del **Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana y Rural del Municipio de Santa Catarina Pinula – FIDESANTACATARINA** -, al 31 de diciembre de 2011, y de su desempeño financiero por el año que entonces terminó, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

Como parte de la aplicación de mis procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable acerca de si el Balance General al 31 de diciembre de 2011, y el correspondiente Estado de Resultados, por el período terminado en esa fecha, preparados por la administración están libres de errores importantes, he realizado pruebas de cumplimiento de leyes tributarias y regulaciones aplicables.

El cumplimiento con los términos de las leyes tributarias y regulaciones aplicables, es responsabilidad de la administración del fideicomiso. Como parte de obtener certeza razonable acerca de si los estados financieros no contienen errores importantes, efectué pruebas de cumplimiento. Sin embargo, mi objetivo no fue el de expresar una opinión sobre el cumplimiento general con tales regulaciones.

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



Marvin Rafael Díaz Samayoa
Contador Público y Auditor
Colegiado CPA-2273

Lic. Ma. Marvin Rafael Díaz Samayoa
Contador Público y Auditor
Colegiado No. CPA- 2273

Guatemala, 23 de marzo de 2012

BALANCE GENERAL
FIDEICOMISO DE APOYO A LA PLANIFICACION URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO
DE SANTA CATARINA PINULA – FIDESANTACATARINA -
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

ACTIVO

Corriente

Bancos M/N (Nota 4)	1,764,941.85
Proyectos Fideicomiso Santa Catarina Pinula (Nota 5)	40,425,751.14

42,190,692.99

No Corriente

TOTAL ACTIVO

42,190,692.99

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

BALANCE GENERAL
FIDEICOMISO DE APOYO A LA PLANIFICACION URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO
DE SANTA CATARINA PINULA – FIDESANTACATARINA -
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PASIVO	
Corriente	
ISR Por Pagar	50.53
Gastos por Pagar (Nota 6)	11,188.11
Retenciones por Pagar	500.00
Timbres Fiscales Por Pagar	300.00
Cuentas por Pagar Fideicomiso Santa Catarina Pinula (Nota 7)	40,425,751.14
	40,437,789.78
No Corriente	
TOTAL PASIVO	40,437,789.78
PATRIMONIO NETO	
Patrimonio Fideicometido (Nota 8)	91,472,739.07
Ganancia de Ejercicios Anteriores (Nota 9)	2,910.49
Pérdida de Ejercicios Anteriores (Nota 10)	(406,938.27)
Desembolsos de Patrimonio (Nota 11)	(89,177,226.01)
Pérdida del Ejercicio (Nota 12)	(138,582.07)
TOTAL PATRIMONIO	1,752,903.21
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	42,190,692.99

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ESTADO DE RESULTADOS
FIDEICOMISO DE APOYO A LA PLANIFICACION URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO
DE SANTA CATARINA PINULA – FIDESANTACATARINA -
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PRODUCTOS

Intereses sobre Depósitos Monetarios (Nota 13)	15,595.14
Productos de Ejercicios Anteriores	5,000.00
	<hr/> 20,595.14

GASTOS

Dietas (Nota 14)	51,500.00
Honorarios de Fiduciario (Nota 15)	106,444.95
Gastos Generales	40.00
Gastos de Ejercicios Anteriores	162.50
	<hr/> (158,147.45)

Pérdida Antes del Impuesto (137,552.31)

IMPUESTO SOBRE LA RENTA (Nota 16) 1,029.76

PÉRDIDA DEL EJERCICIO **(138,582.07)**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana y Rural del Municipio de Santa Catarina
Pinula – FIDESANTACATARINA -
Al 31 de diciembre de 2011

(1) Historia y operaciones

En Escritura Pública No. 19 del 26 de julio de 2000, se suscribió el Contrato de Fideicomiso de Administración e Inversión el cual se denomina **FIDEICOMISO DE APOYO A LA PLANIFICACIÓN URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DE SANTA CATARINA PINULA -FIDESANTACATARINA-**, ante el notario Jorge Raúl Arroyave Reyes, compareciendo, el Alcalde Municipal del Municipio de Santa Catarina Pinula del Departamento de Guatemala, y el Gerente Financiero y de Negocios del Banco de Occidente, S. A. Asimismo en escritura pública No. 237 del 24 de abril de 2007, ante la notario Amanda Nineth Coronado Solórzano, se suscribió contrato de modificación al contrato de constitución del fideicomiso, compareciendo, el Alcalde Municipal del Municipio de Santa Catarina Pinula del Departamento de Guatemala y el Gerente y representante legal de la entidad Banco Industrial, S. A. , y en escritura pública No. 18 del 20 de julio de 2010, ante el notario Jorge Raúl Arroyave Reyes se suscribió contrato de ampliación, específicamente a la cláusula quinta de la escritura de constitución en el sentido de ampliar el plazo, compareciendo Víctor Gonzalo Alvarizaes Monterroso en función de Alcalde Municipal en funciones del Municipio de Santa Catarina Pinula del Departamento de Guatemala y por otra parte Luis Rolando Lara Grojec, Gerente y representante legal nato de la entidad Banco Industrial, S. A.

Los elementos personales que actúan en dicho Fideicomiso son: La Municipalidad de Santa Catarina Pinula del departamento de Guatemala, que se constituye como Fideicomitente y Fideicomisario a la vez; y como Fiduciario el Banco Industrial, Sociedad Anónima.

El fideicomiso se constituyó con un capital inicial de Q.25,000.00, a un plazo original de 10 años, modificado a 20 años y con vencimiento el 24 de julio de 2020.

El órgano superior del Fideicomiso es el Comité Técnico, el cual 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 26 de julio de 2000.

Las declaraciones del impuesto sobre la renta aún no han sido revisadas por las autoridades fiscales. De acuerdo al código tributario No 6-91, las autoridades fiscales pueden revisar las declaraciones juradas del impuesto sobre la renta dentro de cuatro años después de la fecha que se debieron haber presentado.

(2) Políticas contables

Los estados financieros han sido preparados en todos sus aspectos importantes de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Las principales políticas contables utilizadas para la elaboración y presentación de los estados financieros se basan sobre la siguiente premisa:

- 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.

(3) Unidad monetaria y tipo de cambio

Los estados financieros están expresados en Quetzales (Q), moneda oficial de la República de Guatemala. A partir del 16 de marzo de 1994, la Junta Monetaria autorizó que el valor del Quetzal con respecto al Dólar de los Estados Unidos de América, se fijara en el mercado bancario nacional a través de la oferta y demanda de divisas.

Al 31 de diciembre de 2011, el tipo de cambio promedio en el mercado bancario era de Q 7.81083 por US\$1.00. Según resolución de Junta Monetaria, JM-126, de octubre de 2006 se autorizó la utilización del promedio ponderado de los tipos de cambio ponderados correspondientes a la compra y venta de divisas.

No existen restricciones cambiarias en Guatemala para la repatriación de capitales, pago de acrederías o cualquier otro fin. La divisa extranjera puede comprarse y venderse en cualquier monto en bancos del sistema o en casas de cambio autorizadas.

(4) Bancos M/N

Registra Q 1,764,941.85 de saldo disponible en moneda nacional, depositado en el Banco Industrial, S.A., en la cuenta de depósitos monetarios número 204-004660-7.

(5) Proyectos Fideicomiso Santa Catarina Pinula

Registra Q 40,425,751.14 de saldo por cobrar al 31 de Diciembre de 2011, a la Municipalidad de Santa Catarina Pinula, por Proyectos Fideicomiso Santa Catarina Pinula.

Fecha Póliza	Escritura Pública No.	Fecha de Escritura	Contratista	Valor Q.
23/12/2012	8	28/04/2011	Equipos y Válvulas, S.A.	2,400,195.00
23/12/2012	12	31/05/2011	Consultoría en Ingeniería y Construcción / CICON	1,153,193.72
23/12/2012	13	31/05/2011	Consultoría en Ingeniería y Construcción / CICON	1,048,359.02
23/12/2012	16	31/05/2011	Constructora Guerra, S.A.	2,220,660.25
23/12/2012	22	04/07/2011	DHV Consultants Guatemala, S.A.	736,355.09
23/12/2012	15	04/07/2011	DHV Consultants Guatemala, S.A.	732,648.00
23/12/2012	107	02/08/2011	Pavimentos de Guatemala, S.A.	30,254,640.06
23/12/2012	29	22/09/2011	Equipos y Válvulas, S.A.	1,879,700.00
			TOTAL	40,425,751.14

(6) Gastos por pagar

Al 31 de diciembre de 2011, presenta un saldo de Q 11,188.11., integrado por provisión para el pago de los Honorarios por Flujo de efectivo en la Cuenta de Depósitos Monetarios No. 204-004660-7, en BAINSA, durante el mes de Diciembre 2011.

(7) Cuentas por Pagar Proyectos Fideicomiso Santa Catarina Pinula

Registra Q 40,425,751.14 de saldo al 31 de Diciembre de 2012, por pagos por Proyectos Fideicomiso Santa Catarina Pinula.

Fecha Póliza	Escritura Pública No.	Fecha de Escritura	Contratista	Valor Q.
23/12/2012	8	28/04/2011	Equipos y Válvulas, S.A.	2,400,195.00
23/12/2012	12	31/05/2011	Consultoría en Ingeniería y Construcción / CICON	1,153,193.72
23/12/2012	13	31/05/2011	Consultoría en Ingeniería y Construcción / CICON	1,048,359.02
23/12/2012	16	31/05/2011	Constructora Guerra, S.A.	2,220,660.25
23/12/2012	22	04/07/2011	DHV Consultants Guatemala, S.A.	736,355.09
23/12/2012	15	04/07/2011	DHV Consultants Guatemala, S.A.	732,648.00
23/12/2012	107	02/08/2011	Pavimentos de Guatemala, S.A.	30,254,640.06
23/12/2012	29	22/09/2011	Equipos y Válvulas, S.A.	1,879,700.00
			TOTAL	40,425,751.14

(8) Patrimonio Fideicometido

Al 31 de diciembre de 2011, el saldo de esta cuenta asciende a Q 91,472,739.07, el cual se integra:

Por los aportes en efectivo realizados por la Municipalidad de Santa Catarina Pinula, acumulados al 31 de diciembre de 2010 Q 57,705,065.78 y aportes durante el periodo 2011 de Q 33,767,673.29.

(9) Ganancia de Ejercicios Anteriores

La Ganancia de Ejercicios Anteriores se integra por un monto de Q 2,910.49.

Fecha	Descripción	Valor Q.
01/01/2007	Ganancia obtenida durante el período del 01/01/2006 al 31/12/2006	10.06
01/01/2008	Ganancia obtenida durante el período del 01/01/2007 al 31/12/2007	2,755.41
01/01/2010	(+) Regularización de la Reserva Legal obtenida del 31 de Diciembre 2007.	145.02
	TOTAL	2,910.49

(10) Pérdida de Ejercicios Anteriores

La Pérdida de Ejercicios Anteriores se integra por un monto de Q 406,938.27.

Fecha	Descripción	Valor Q.
01/01/2009	Registro de la Pérdida obtenida durante el período del 01/01/2008 al 31/12/2008	71,461.50
01/01/2010	Registro de la Pérdida obtenida durante el período del 01/01/2009 al 31/12/2009	132,878.47
01/01/2011	Registro de la Pérdida obtenida durante el período del 01/01/2010 al 31/12/2010	202,598.30
	TOTAL	406,938.27

(11) Desembolsos de Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2010, el saldo de esta cuenta asciende a Q 89,177,226.01, el cual se integra:

Por los desembolsos para el desarrollo de los proyectos, autorizados por la Municipalidad de Santa Catarina Pinula, acumulados al 31 de diciembre de 2010 Q 56,975.090.72 y desembolsos durante el período 2011 de Q 32,202,135.29

(12) Pérdida del Ejercicio

Como se muestra en los estados financieros adjuntos, la pérdida del ejercicio por el período terminado el 31 de diciembre de 2011 asciende a Q 138,582.07.

(13) Intereses sobre Depósitos Monetarios

Durante el período terminado el 31 de diciembre del 2011 se generaron ingresos sobre los depósitos monetarios por Q 15,595.14.

Se obtuvo a través del fiduciario la opinión de parte de la Superintendencia de Administración Tributaria O-2007-08-01-000008, Referencia: SAT-IAJ-DCT-043-08-2007 en la cual se establece que los intereses generados por fideicomisos no esta afecto al Impuesto sobre Productos Financieros, pero si es sujeto pasivo del Impuesto sobre la Renta.

(14) Dietas

Durante el período terminado el 31 de diciembre de 2011 se generaron Dietas por Q 51,500.00.

(15) Honorarios de Fiduciario

Durante el período terminado el 31 de diciembre de 2011, los honorarios del fiduciario ascienden a Q 106,444.95.

(16) Impuesto Sobre la Renta

Durante el período terminado el 31 de diciembre de 2011, los gastos incurridos en Impuesto Sobre la Renta sobre ingresos por intereses fueron de Q 1,029.76.

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

BALANCE GENERAL
 al 31 de diciembre de 2011
 (Cifras en Quetzales)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO NETO	
CORRIENTE	42,190,892.99	CORRIENTE	40,437,789.78
Bancos M/N	1,764,841.85	ISR Por Pagar	60.53
Proyectos Fideicomiso Santa Catarina Pinula	40,426,751.14	Gastos Por Pagar	11,198.11
		Retenciones por Pagar	500.00
		Timbres Fiscales por Pagar	300.00
		Cuentas por Pagar Fideicomiso Santa Catarina Pinula	40,426,751.14
		SUMA DEL PASIVO	40,437,789.78
		PATRIMONIO NETO	1,752,903.21
		Patrimonio Fideicometido	91,472,739.07
		(+) Ganancia de Ejercicios Anteriores	2,910.49
		(-) Pérdida de Ejercicios Anteriores	406,938.27
		(-) Erogación de Patrimonio Fideicometido	89,177,228.01
		(-) Pérdida del Ejercicio	138,582.07
SUMA DEL ACTIVO	42,190,892.99	SUMA DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	42,190,892.99


 INA LUIS ROLANDO LARA GRUCJOC
 Representante Legal
 NIT. 451468-1


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



El infrascrito Contador registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria, con el número Ciento cincuenta y un mil setecientos sesenta y ocho (151,768), CERTIFICA: Que el presente Balance General que antecede, fue elaborado conforme los registros contables del FIDEICOMISO DE APOYO A LA PLANIFICACIÓN URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DE SANTA CATARINA PINULA, y que el mismo refleja la situación financiera al 31 de diciembre de 2011. Guatemala, 06 de enero de 2012.


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

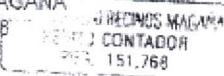


FIDEICOMISO DE APOYO A LA PLANIFICACIÓN URBANA Y RURAL 156
DEL MUNICIPIO DE SANTA CATARINA PINULA
 ESTADO DE RESULTADOS
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011
 (Cifras en Quetzales)

PRODUCTOS		20,595.14
Intereses sobre Depósitos	15,595.14	
Productos de Ejercicios Anteriores	<u>5,000.00</u>	
(-) GASTOS		158,147.45
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	<u>158,147.45</u>	
Dietas	51,500.00	
Honorarios de Fiduciario	106,444.95	
Gastos Generales	40.00	
Habilitación de Libros	<u>162.50</u>	
PERDIDA ANTES DEL IMPUESTO		<u>(137,552.31)</u>
(-) Impuesto Sobre la Renta		1,029.76
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		<u><u>(138,582.07)</u></u>


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


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



El infrascrito Contador, registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria, con el número Ciento cincuenta y un mil setecientos sesenta y ocho (151,768), CERTIFICA: Que el presente Estado de Resultados refleja la pérdida obtenida por el FIDEICOMISO DE APOYO A LA PLANIFICACIÓN URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DE SANTA CATARINA PINULA, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011. Guatemala. 06 de enero de 2012.


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

