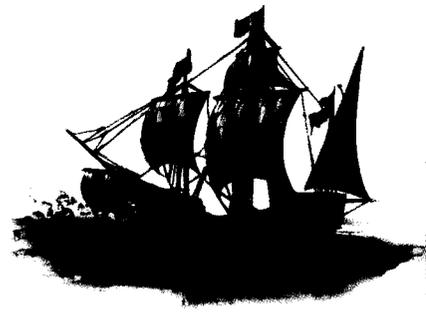


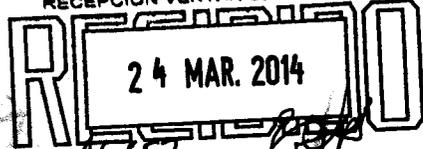
MUNICIPALIDAD DE IZTAPA

PRIMER ASTILLERO NAVAL DE CENTRO AMÉRICA
DEPARTAMENTO DE ESCUINTLA, GUATEMALA, C.A.
TEL:(502) 7848-1630 / 7848-1636



Puerto de Iztapa 27 de febrero 2.014

CENTRO DE ATENCIÓN AL USUARIO -CAU-
SECRETARÍA GENERAL
MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS
RECEPCIÓN VENTANILLA ESPECIAL



Hora: 10:53 Firma: [Signature]
Registro Único de Expediente: 2014-21426
Tel.: 23228888 ext.: 12143 - 12144

Señor:
Dirección De Fideicomisos
Ministerio de Finanzas
Ciudad

Respetables señores:

Por este medio traslado a ustedes el informe de los Contadores Públicos y Auditores Independientes que realizaron la Auditoría a los estados financieros del Fideicomiso Municipalidad Puerto de Iztapa, así como carta de observaciones y recomendaciones que es el resultado de la misma la cual es considerada como razonable.

Por la atención que sirvan prestarle a la presente altamente agradecido,

Atentamente

[Signature]
Administración Financiera Integrada Municipal
Puerto de Iztapa, Depto. Escuintla, Guatemala, C.A.

José Vicente Cantoral Hernández
Director Financiero Municipal

MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS
DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS



Hora: 8:38 Firma: _____

FIDEICOMISO MUNICIPALIDAD DE IZTAPA

Informe de los Contadores Públicos y Auditores Independientes
Al 31 de diciembre de 2013

FIDEICOMISO MUNICIPALIDAD DE IZTAPA

Índice de los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2013

	Página
Informe de los Auditores Independientes	3
Estados Financieros	
Balance de situación	4
Estado de Resultados	5
Estado de Patrimonio Fideicometido y Utilidades Acumuladas	6
Estado de Flujo de Efectivo y Equivalente de Efectivo	7
Notas a los Estados Financieros	8

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Consejo Municipal de la Municipalidad de Iztapa

Hemos auditado el Balance General, el Estado de Resultados y el Estado de Flujos de Efectivo, correspondientes al 31 de diciembre de 2013, los cuales son responsabilidad de la Administración del Fideicomiso Municipalidad de Iztapa. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre tales estados con base en nuestra auditoría.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, las que requieren que una auditoría sea planificada y realizada para obtener certeza razonable de que los Estados Financieros no contienen errores u omisiones importantes. Una auditoría incluye el examen, sobre una base selectiva de la evidencia que respalda las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros, una evaluación en cuanto a principios de contabilidad usados y las principales estimaciones importantes hechas por la administración, así como una evaluación de la presentación de los Estados Financieros en general. 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 Municipalidad de Iztapa, al 31 de diciembre de 2013, los resultados de sus operaciones por el periodo terminado a esa fecha.

Este informe fue preparado para información y uso del Consejo Municipal de la Municipalidad de Iztapa. Esta restricción no intenta limitar la distribución del mismo, el cual con la aprobación de los destinatarios, es asunto de interés público.

Guatemala, 07 de febrero de 2014.


Lic. Hugo Roberto Calderón Rossell
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 1776
SAT No. 1-28-167843

Lic. Hugo Roberto Calderón Rossell
Contador Público y Auditor
Colegiado CPA No. 1776

Casa 18 Manzana "Q" Girasoles II Residenciales San José, San José Pinula

Fideicomiso Municipalidad de Iztapa

Balance de Situación Comparativo al 31 de diciembre de 2013 y 2012 (Cifras expresadas en Quetzales)

ACTIVO		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Activo Corriente			
Efectivo	(Nota 3)	123,467	538,372
Depósito a Plazo	(Nota 4)	500,000	500,000
Cuentas por Liquidar			
Total Activo Corriente		<u>623,467</u>	<u>1,038,372</u>
TOTAL ACTIVO		<u>623,467</u>	<u>1,038,372</u>
Pasivo Corriente			
Impuestos por Pagar	(Nota 5)	<u>0</u>	<u>155</u>
Total Pasivo Corriente		0	155
Patrimonio Fideicometido			
Patrimonio	(Nota 6)	602,020	1,011,742
Utilidades	(Nota 8)	<u>21,447</u>	<u>26,475</u>
Total Patrimonio y utilidades		<u>623,467</u>	<u>1,038,217</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>623,467</u>	<u>1,038,372</u>
Contingencias y Compromisos	(Nota 10)		
Garantías Otorgadas		602,020	1,011,742
Saldo Préstamo Bancario		<u>1,009,838</u>	<u>6,709,838</u>

Véase notas que acompañan a los Estados Financieros.

Fideicomiso Municipalidad de Iztapa

Estado de Resultados Comparativo
Del 1 de Enero al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Cifras expresadas en Quetzales)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ingresos		
Intereses ganados	<u>29,058</u>	<u>32,289</u>
Ingresos Brutos	29,058	32,289
Gastos		
Financieros	480	0
Administración (Nota 9)	<u>4,225</u>	<u>4,200</u>
Total Gastos	<u>4,705</u>	<u>4,200</u>
Utilidad antes de Impuesto Sobre la Renta	24,353	28,089
Impuesto Sobre la Renta (Nota 7)	<u>(2,906)</u>	<u>(1,614)</u>
Utilidad Neta	<u>21,447</u>	<u>26,475</u>

Véase notas que acompañan a los Estados Financieros.

Fideicomiso Municipalidad de Iztapa

Estado de Patrimonio Fideicometido y Ganancias Acumuladas

Al 31 de diciembre de 2013

(Cifras expresadas en Quetzales)

<i>Descripción</i>	<i>Patrimonio</i>	<i>Utilidades / Pérdidas</i>	<i>Total</i>
Saldos al 31 de diciembre de 2012	1,011,742	26,475	1,038,217
Regularización Pérdidas y Ganancias acumuladas ejercicios anteriores, trasladadas al Aporte		(26,475)	(26,475)
Aportes	8,424,297		8,424,297
Rebajas	(8,834,019)		(8,834,019)
Utilidad del Ejercicio		21,447	21,447
Saldos al 31 de diciembre de 2013	<u>602,020</u>	<u>21,447</u>	<u>623,467</u>

Véase notas que acompañan a los Estados Financieros

Fideicomiso Municipalidad de Iztapa

Estado de Flujo de Efectivo y Equivalente

De Efectivo

Al 31 de diciembre de 2013

(Cifras expresadas en Quetzales)

Actividades de operación

Variación ISR por pagar	(155)
Disminución monto utilidades retenidas	<u>(5,028)</u>
	(5,183)

Actividades de inversión

Patrimonio Fideicometido Asignado	8,397,822
Patrimonio otras aportaciones	26,475
Patrimonio Devuelto al Fideicomitente	(4,224,707)
Patrimonio pagado por cuenta de la Municipalidad de Iztapa	<u>(4,609,312)</u>
	(409,722)

Aumento (disminución) Neto en el efectivo (414,905)

Saldo al 31 de diciembre de 2012 1,038,372

Saldo al 31 de diciembre de 2013 623,467

Véase notas que acompañan a los Estados Financieros

Fideicomiso Municipalidad de Iztapa

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2013

Nota 1 Historia y operaciones

El Fideicomiso de la Municipalidad de Iztapa fue constituido bajo las Leyes de la República de Guatemala para operar por diez años. Conforme a la Escritura Pública Número 670, suscrita por la Licenciada Ericka Ileana Medinilla Rodríguez, fue constituido el 21 de abril de 2006, con la denominación de "FIDEICOMISO IRREVOCABLE DE ADMINISTRACIÓN DE FLUJOS Y MECANISMO DE PAGO DE LA MUNICIPALIDAD DEL PUERTO DE IZTAPA", la cual fue modificada a través de las siguientes escrituras: No. 1602 de fecha 28 de julio 2006 "Ampliación de Contrato de Fideicomiso Irrevocable de Administración de Flujos y Mecanismo de Pago" y ampliación en escritura No.520 de fecha 25 de mayo de 2007, éstas dos últimas suscritas en su orden, ante los oficios de los Licenciados Ericka Ileana Medinilla Rodríguez e Iván Edmundo Paiz Girón.

El objeto del Fideicomiso es garantizar el pago de las obligaciones contraídas por esa municipalidad con el Banco G&T Continental, S. A.

El Fideicomiso se encuentra sujeto a las disposiciones del Código de Comercio y a las leyes que graven la actividad mercantil y no mercantil. Los registros contables son manejados en Quetzales, moneda de curso legal en la República de Guatemala.

Nota 2 Resumen de Políticas significativas de Contabilidad

Los Estados Financieros del Fideicomiso han sido preparados en todos sus aspectos importantes, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala. Las principales políticas contables adoptadas por la Administración en la contabilización de sus operaciones y en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

- a) Bases de preparación:
Los Estados Financieros están expresados a su costo histórico.
- b) Efectivo:
Está comprendido por los saldos de efectivo en caja y en depósitos bancarios.
- c) Depósito a Plazo:
Está comprendido por un certificado de depósito disponible a su vencimiento.
- d) Cuentas por pagar y Gastos Acumulados por Pagar:
Las cuentas por Pagar y Gastos acumulados por pagar, se contabilizan al costo e incluyen los gastos del giro normal del Fideicomiso.
- e) Método de Registro:
El método que utiliza para el registro contable de sus operaciones es el de lo devengado, el cual consiste en registrar los gastos cuando se incurren y los ingresos cuando se devengan.

- f) Los registros de contabilidad se operan en quetzales, cuyo símbolo es "Q", tal como se muestra en los Estados Financieros y sus notas.

Nota 3 Efectivo

Esta cuenta, al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la constituían los siguientes rubros:

Efectivo	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Banco G&T Continental, S. A.		
Depósito Monetario No. 01-26833-4	Q.123,000	Q.537,984
Depósito Monetario No. 01-28359-8 Reserva	Q. 467	Q. 388
	<u>Q.123,467</u>	<u>Q.538,372</u>

No existe restricción sobre el efectivo.

Los depósitos monetarios devengan una tasa de interés establecida por el banco, conforme el registro de débitos y créditos acaecidos en el mes. Dicho interés es acreditado a la cuenta correspondiente mensualmente.

Nota 4 Depósitos a Plazo

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se encontraba integrado así:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Depósito a plazo fijo	<u>Q.500,000</u>	<u>Q.500,000</u>
	<u>Q.500,000</u>	<u>Q.500,000</u>

Dicho monto se encontraba constituido en el Banco G&T Continental, S. A. a un plazo de 180 días, amparado con el certificado No.236981, el cual vence el cuatro (4) de marzo de dos mil catorce (2014) a una tasa de interés del 6.5% anual, pagaderos mensualmente.

Nota 5 Impuesto Sobre la Renta

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, su integración era la siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Impuesto sobre la renta	<u>0</u>	<u>Q.155</u>
	<u>0</u>	<u>Q.155</u>

En esta cuenta se registra el impuesto a pagar por los intereses generados en las cuentas de depósitos Monetarios y depósitos a plazo durante el año 2013.

Nota 6 Patrimonio Fideicometido

Este rubro, al 31 de diciembre de 2013 y 2012, se encontraba integrado de la manera siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Patrimonio Fideicometido		
Aportes	Q.61,454,324	Q 53,030,027
Devuelto		
Patrimonio Devuelto al Fideicomitente	(Q.19,808,884)	(Q15,584,177)
Patrimonio pagado por cuenta de la Municipalidad de Iztapa	(Q.41,043,420)	(Q36,434,108)
	<u>(Q.60,852,304)</u>	<u>(Q52,018,285)</u>
Total Patrimonio	<u>Q.602,020</u>	<u>Q.1,011,742</u>

Movimiento del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013 y 2012

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Aportes		
Ingreso derecho de paso de puente y aporte constitucional	<u>Q.8,424,297</u>	<u>Q.11,446,725</u>
	Q.8,424,297	Q.11,446,725
Regularización Ganancias por aplicar Ejercicios Anteriores (2009/2010)	<u>Q. 0</u>	<u>Q33,671</u>
	<u>Q.8,424,297</u>	<u>Q.11,480,396</u>
Devuelto		
A la Municipalidad de Iztapa	<u>Q.4,224,707</u>	<u>Q.5,156,230</u>
Patrimonio pagado por cuenta de la Municipalidad		
Abono a capital	Q.5,700,000	Q.5,225,000
Intereses Préstamo	<u>Q. 420,173</u>	<u>Q. 920,696</u>
	<u>Q.6,120,173</u>	<u>Q.6,145,696</u>

Aportes: Corresponde a los ingresos provenientes del cobro de la tasa municipal por derecho de paso sobre el puente construido en el río "María Linda", Colonia Veinte de Octubre hacia Aldea Puerto Viejo, así como del aporte del porcentaje constitucional trasladado a las municipalidades proveniente de la recaudación de los ingresos del Impuesto Al Valor Agregado estipulado en los Acuerdo de Paz y la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 26-92 del Congreso de la República de Guatemala.

Devuelto: Es el remanente que existe después de cubrir los honorarios, y gastos del Fiduciario, pago de intereses y capital de las obligaciones contraídas según Escritura Pública Número 152 de fecha 21 de de abril del 2006.

Patrimonio pagado por cuenta de la Municipalidad: Corresponde al pago efectuado en concepto de intereses y amortización del capital de las obligaciones contraídas con el Banco G&T Continental, S. A., a través de la Escritura Pública Número 152.

Nota 7 Impuesto Sobre la Renta

Las declaraciones del Impuesto Sobre la Renta están sujetas a la revisión por parte de las autoridades fiscales. El derecho del Estado para efectuar la revisión prescribe en cuatro años.

El Fideicomiso, según la "Constancia de Inscripción y Modificación al Registro Tributario Unificado-Actualizado" de fecha 27 de julio del 2009, se encuentra inscrito ante las autoridades fiscales bajo el Número de Identificación Tributaria 4585222-7, en el "Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingreso de Actividades Lucrativas", el cual tributa el 10% de Impuesto con carácter definitivo, sobre las ganancias de capital.

Nota 8 Utilidades acumuladas

Al 31 de diciembre 2013, las utilidades acumuladas se integran de la manera siguiente:

(Perdidas) Utilidades Ejercicios Anteriores	<u>2013</u>	<u>2012</u>
2006	(Q. 3 ,472)	(Q. 3 ,472)
2007	(Q. 2,116)	(Q. 2,116)
2008	(Q. 983)	(Q. 983)
2009	Q. 224	Q. 224
2010	Q. 18,821	Q. 18,821
2011	Q. 21,197	Q. 21,197
2012	(Q. 7,196)	(Q. 7,196)
2013	<u>(Q. 5,028)</u>	<u>0</u>
	<u>Q. 21,447</u>	<u>Q.26,475</u>

Durante el año 2013, las ganancias por aplicar de 2013 fueron registradas en la cuenta "501101.0201.03 Patrimonio Otras Aportaciones".

Nota 9 Gastos de Administración

Esta cuenta, al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se encontraba constituida de la manera siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Honorarios por administración	Q. 4,200	Q. 4,200
Otros	Q. 25	Q. 0
Total gastos por administración	<u>Q. 4,225</u>	<u>Q.4,200</u>

Nota 10 Contingencias y Compromisos

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Garantías Otorgadas	Q. 602,020	Q.1,011,742

En esta cuenta de orden se registran, de manera paralela con las cuentas patrimoniales, los movimientos por ingresos al Fideicomiso tanto por uso del puente como por el aporte constitucional recibido del INFOM, el aporte de las municipalidades, así como las amortizaciones al capital del préstamo, los intereses del préstamo y la devolución patrimonial.

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Saldo del Préstamo	Q.1,009,838	Q.6,709,838

El préstamo concedido a la Municipalidad del Puerto de Iztapa, presenta las siguientes características:

Escritura de Contrato de Préstamo No.152 del 21 de abril de 2006 y No.417 del 27 de abril de 2007 Diferimiento y Modificaciones a la Forma de Pago.

Monto inicial del préstamo de
Garantía Fiduciaria y de Fideicomiso Q. 32,500.000

A la fecha, de dicho monto se encuentra retenida la cantidad de Q.915, 614.54 por problemas en la finalización de la obra.

El plazo del crédito es a 8 años

Tasa de interés anual variable 9%

Actualmente la tasa de interés sobre el saldo del monto del préstamo es del 10.5%, incluyendo el 1.0% a pagar al Instituto de Fomento Municipal en concepto de Comisión de servicio por intermediación financiera (Convenio de Intermediación Financiera suscrito entre el Banco G&T Continental, Sociedad Anónima, la Municipalidad de Puerto de Iztapa, Departamento de Escuintla y el Instituto de Fomento Municipal No.60-2006).

Comisión anual sobre el monto del préstamo en concepto de Apertura y Manejo del Fideicomiso, la cual se debe pagar al banco de manera anticipada. 0.71%

Durante el año 2013 se efectuaron doce (12) amortizaciones mensuales a capital de Q. 475,000
Para un total de Q. 5,700,000

Guatemala, 07 de febrero de 2014

Al Consejo Municipal de la
Municipalidad del Puerto de Iztapa

Estimados Señores:

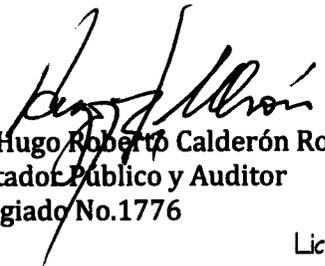
Con base a lo establecido en las literales "n) CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES" de la cláusula "PRIMERA, DEFINICIONES" y "a) de la cláusula "SEPTIMA PLAZO" del "CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL FIDEICOMISO MUNICIPALIDAD DE IZTAPA", suscrito el veintiséis (26) de noviembre de dos mil trece (2013), presento a ustedes la "Carta de Observaciones y Recomendaciones" en la cual se señalan las Observaciones y Recomendaciones sobre asuntos de control interno contable y administrativo de las operaciones realizadas en el "Fideicomiso Municipalidad de Iztapa" del uno (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre de dos mil trece (2013) . Este es un informe adicional al Informe del Auditor Independiente y no influye en la opinión del Auditor en cuanto a la razonabilidad de los Estados Financieros auditados.

A continuación se presenta un resumen de la observación señalada:

1. Descripción y registro contable incorrecto de la Integración contable "501101.0201.02 Patrimonio Fideicometido Asignado".

Adjunto se anexa el detalle de las operaciones que originaron la observación con sus respectivas recomendaciones, las cuales forman parte de este informe.

Atentamente,


Lic. Hugo Roberto Calderón Rossell
Contador Público y Auditor
Colegiado No.1776

Lic. Hugo Roberto Calderón Rossell
Contador Público y Auditor
Colegiado CPA No. 1776

Casa 18 Manzana "Q" Girasoles II Residenciales San José, San José Pínula

1. Descripción y registro contable incorrecto de la Integración contable "501101.0201.02 Patrimonio Fideicometido Asignado.

De acuerdo con la revisión efectuada a las diferentes cuentas contables de los estados financieros del "Fideicomiso Municipalidad Iztapa" se estableció que, en el Diario Mayor General en los meses de noviembre y diciembre de 2013 se registraron incorrectamente algunas operaciones de naturaleza contraria al "Patrimonio Fideicometido Asignado", las cuales no afectan el resultado obtenido por el Fideicomiso Municipalidad de Iztapa durante el período contable terminado el 31 de diciembre de 2013. Sin embargo, dichas operaciones fueron reflejadas en la integración de dicha cuenta como si todas fueran de naturaleza acreedora.

Dicha situación se puede observar en el siguiente cuadro:

Fecha	Póliza No.	Descripción	Monto Q.
30-ene-13	4	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de enero 2013.	347,675
30-ene-13	5	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de enero 2013.	221,710
30-ene-13	6	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de enero 2013.	527,635
27-feb-13	2	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de febrero 2013.	177,755
27-feb-13	3	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de febrero 2013.	100,025
27-feb-13	6	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de febrero 2013.	519,891
22-mar-13	4	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de marzo 2013.	521,473
22-mar-13	5	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de marzo 2013.	106,595
22-mar-13	6	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de marzo 2013.	201,250
01-abr-13	1	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de abril 2013.	148,490
01-abr-13	2	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de abril 2013.	131,925
24-abr-13	7	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de abril 2013.	514,762
30-abr-13	14	Reversión póliza No.1 01/04/2013 de los ingresos del puente beronica mishel.	148,490
30-abr-13	15	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de abril 2013.	677,700
30-abr-13	16	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de abril 2013.	182,910
23-may-13	2	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de mayo 2013.	281,440
23-may-13	3	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de mayo 2013.	513,808
31-may-13	9	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de mayo 2013.	90,250
		Subtotal	5,413,784

Fecha	Póliza No.	Descripción	Monto Q.
		Vienen	5.413.784
27-jun-13	7	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de junio 2013.	173.865
27-jun-13	8	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de junio 2013.	507.618
30-jun-13	12	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de junio 2013.	116.475
26-jul-13	2	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de julio 2013.	253.435
26-jul-13	3	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de julio 2013.	504.230
31-jul-13	6	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de julio 2013.	166.545
21-ago-13	1	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de agosto 2013.	501.491
27-ago-13	3	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de agosto 2013.	283.990
26-sep-13	3	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de septiembre 2013.	497.174
26-sep-13	4	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de septiembre 2013.	285.395
30-sep-13	11	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de septiembre 2013.	76.910
29-oct-13	6	Pago a capital préstamo 01-0029321 cheque No. 71173978	493.962
29-oct-13	3	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de octubre 2013.	493.962
29-oct-13	5	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de octubre 2013.	248.775
30-oct-13	7	Registro Cheque rechazado ND. 1795222	76.910
22-nov-13	3	Registro por fondo que se reciben por convenio No.60-2006 aplicados a préstamo de la Municipalidad de IZTAPA, amortización a capital, de noviembre e intereses 2013.	248.775
26-nov-13	6	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de noviembre 2013.	489.893
26-nov-13	5	Registro por fondo que se reciben por convenio No.60-2006 aplicados a préstamo de la Municipalidad de IZTAPA, amortización a capital, de noviembre e intereses 2013.	489.893
20-dic-13	1	Registro por fondo que se reciben por convenio No.60-2006 aplicados a préstamo de la Municipalidad de IZTAPA, amortización a capital, de diciembre e intereses 2013.	9.200
23-dic-13	4	Registro por fondo que se reciben por convenio No.60-2006 aplicados a préstamo de la Municipalidad de IZTAPA, amortización a capital, de diciembre e intereses 2013.	486.161
23-dic-13	3	Registro de aporte patrimonio realizado por Municipalidad de IZTAPA del mes de diciembre 2013.	486.161
		TOTAL	12.304.604

Además, la sumatoria de la información tabulada en la integración de dicha cuenta es de DOCE MILLONES TRESCIENTOS CUATRO MIL SEISCIENTOS CUATRO QUETZALES cuando en realidad fue de OCHO MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS VEINTIDOS para una diferencia de TRES MILLONES NOVECIENTOS SEIS MIL SETECIENTOS OCHENTA Y DOS QUETZALES.

<u>Descripción</u>	<u>Valor en Q.</u>
Saldo al 31 de diciembre 013	52.996.356
Total Patrimonio Fideicometido Asignado durante el ejercicio 2013 según integración presentada	<u>12.304.604</u>
Subtotal	65.300.960
Saldo al 31 de diciembre de 2013, según integración y Estados financieros a esa fecha	61.394.178
Diferencia	<u>3.906.782</u>

Por lo tanto, se formula la siguiente observación:

Observación:

Hay inconsistencia en el registro de las operaciones de acuerdo a la naturaleza del saldo de la cuenta **"501101.0201.02 Patrimonio Fideicometido Asignado"**.

Recomendaciones:

- a) Instruir al personal de la contabilidad para que exista consistencia en el registro contable de las operaciones tomando en cuenta la naturaleza de los saldos de las cuentas correspondientes.
- b) Hacer las reclasificaciones contables correspondientes y corregir la integración de la cuenta **"501101.0201.02 Patrimonio Fideicometido Asignado"**, con saldo al 31 de diciembre de 2013

Las deficiencias señaladas con anterioridad **ya fueron regularizadas en la integración contable al 31 de diciembre de 2013 y el 27 de enero de 2014** conforme a las pólizas contables que se detallan más adelante se hicieron las reclasificaciones correspondientes las cuales nos fueron proporcionadas para su revisión:

Póliza No.	Descripción	501102.0201.0301 Patrimonio pago a cuenta municipalidad	501101.0201.02 Patrimonio Fideicometido Asignado	501102.0201.0202 Capital devuelto al fideicomitente
3	Pago a capital préstamo 01-0029321 Municipalidad Iztapa	493,962.23	(493,962.32)	
4	Reintegro fondos del puente Berónica Mishell correspondiente a oct/2013.		(248,775)	248,775.00
5	Para aplicar al préstamo 01-0029321	489,892.93	(489,892.23)	
6	Anticipo honorarios Auditoría Externa		(9,200.00)	9,200.00
7	Devolución ingresos puente verónica Mishell		(486,160.74)	486,160.74