

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

INFORME DE AUDITORÍA
A ORGANIZACIONES NO GUBERNAMENTALES Y OTRAS
INSTITUCIONES CIVILES
ASOCIACIÓN TECULUTECA PARA LA DEMOCRACIA Y EL
DESARROLLO INTEGRAL -ASOTEDDI-
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
UNIDAD DEL SISTEMA DE
INFORMACION GUBERNAMENTAL - SIG -
RECIBIDO
05 OCT. 2012
Firma:  Hora: 15:00
Guatemala, C. A.

Recibido 05-10-2012





2



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

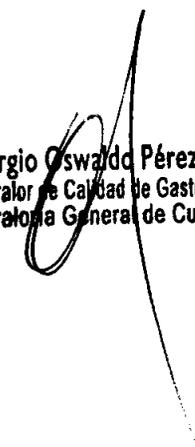
Guatemala, 07 de Agosto de 2012

Señor
Julio Misael López y López
Presidente y Representante Legal
Asociación Teculuteca Para la Democracia y el Desarrollo Integral -ASOTEDDI-

Señor(a) Presidente y Representante Legal:

En mi calidad de Subcontralor de Calidad de Gasto Público y en cumplimiento de lo regulado en la literal "k" del artículo 13 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, conforme la delegación que oportunamente me fuera otorgada, hago de su conocimiento de manera oficial el informe de auditoría realizado por los auditores gubernamentales que oportunamente fueron nombrados para el efecto y quienes de conformidad con el artículo 29 de la precitada Ley Orgánica son responsables del contenido y efectos legales del mismo.

Sin otro particular, atentamente,


Lic. Sergio Oswaldo Pérez López
Subcontralor de Calidad de Gasto Público
Contraloría General de Cuentas



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
A ORGANIZACIONES NO GUBERNAMENTALES Y OTRAS
INSTITUCIONES CIVILES
ASOCIACIÓN TECULUTECA PARA LA DEMOCRACIA Y EL
DESARROLLO INTEGRAL -ASOTEDDI-
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**



ÍNDICE

1. INFORMACIÓN GENERAL	1
Base Legal	1
Función	1
2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	1
Otros Aspectos Legales	2
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	2
Generales	2
Específicos	2
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	3
Área Financiera	3
Área Técnica	4
Otras Áreas	4
5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES	5
Comentarios	5
Conclusiones	5
6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
Hallazgos Relacionados con el Control Interno	6
Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	7
7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	10
8. COMISIÓN DE AUDITORÍA	11
ANEXOS	12
Información Complementaria del Área Financiera	13





Guatemala, 07 de Agosto de 2012

Señor
 Julio Misael López y López
 Presidente y Representante Legal
 Asociación Teculuteca Para la Democracia y el Desarrollo Integral -ASOTEDDI-

Señor(a) Presidente y Representante Legal:

La comisión de auditoría, designada de conformidad con el Nombramiento No. DAEE-0318-2011, de fecha 31 de agosto de 2011, ha practicado Auditoria Gubernamental a la Asociación Teculuteca para la Democracia y el Desarrollo Integral -ASOTEDDI-, la cual se identifica con Registro de Cuentadancia No. A5-529, con el objetivo de evaluar la razonabilidad de los fondos públicos administrados.

El examen se basó en la revisión de las operaciones y registros financieros, que corresponden al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011, lo que incluye los registros contables e información financiera de los fondos recibidos del Estado, para la ejecución de proyectos de infraestructura. Se detectaron deficiencias que por su importancia merecen revelarse como hallazgos en el presente informe.

Hallazgos relacionados con el Control Interno

Área Financiera

- 1. Deficiente operatoria de recibos de ingresos

Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones aplicables

Área Técnica





Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

1. Actas no suscritas y deficiencias en actas suscritas

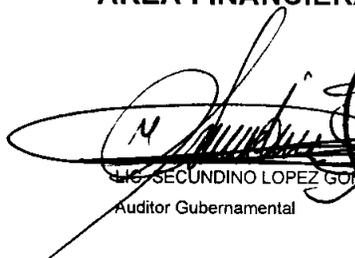
La comisión de auditoría nombrada se integra por los auditores: Lic. Secundino Lopez Gomez y Supervisor Lic. Ramiro Villagran Sosa.

Los hallazgos contenidos en el presente informe, fueron discutidos por la comisión de auditoría con las personas responsables.

Los comentarios y recomendaciones que se determinaron se encuentran en detalle en el informe de auditoría adjunto.

Atentamente,

ÁREA FINANCIERA


 LIC. SECUNDINO LOPEZ GOMEZ
 Auditor Gubernamental




 LIC. RAMIRO VILLAGRAN SOSA
 Supervisor Gubernamental



7

1. INFORMACIÓN GENERAL

Base Legal

El fundamento legal de creación de la Asociación Teculuteca para la Democracia y el Desarrollo Integral –ASOTEDDI- Teculután, Zacapa, está normado en el Decreto 02-2003 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Organizaciones no Gubernamentales para el Desarrollo; en el Decreto Ley No. 106 Código Civil y en el Reglamento de Asociaciones Civiles, Acuerdo Gubernativo 512-98, constituida mediante Escritura Pública número diecinueve (19) de fecha 15 de mayo de 2004, e inscrita en el Registro Civil de la Municipalidad de Teculután, Departamento de Zacapa, en el Libro No. 5 de Inscripción de Personería Jurídicas folios Nos. 375 al 377, partida No. 8-2006 de fecha 24 de mayo del 2006. Se encuentra registrada ante Contraloría General de Cuentas como cuentadante con el número A5-529 y ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- con Número de Identificación Tributaria -NIT- 3702138-9.

La Asociación Teculuteca para la Democracia y el Desarrollo Integral -ASOTEDDI-, es una entidad de carácter civil, privada, no lucrativa, apolítica, no religiosa, con fines de desarrollo humano a través de la ejecución de proyectos sociales y de infraestructura.

Función

Entre sus funciones, sobresale la ejecución de programas y proyectos de desarrollo integral para las comunidades urbanas y rurales.

2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

La Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en sus artículos 232 y 241.

El Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 2 Ámbito de Competencia y 4 Atribuciones.

Las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría del Sector Gubernamental y las Normas Generales de Control Interno.



Otros Aspectos Legales

Acuerdo Gubernativo Número 318-2003, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 44, 45, 46 y 47 y demás artículos aplicables.

Decreto Legislativo número 02-2003 Ley de Organizaciones no Gubernamentales para el Desarrollo.

Acuerdos Internos de la Contraloría General de Cuentas 09-2003, A-57-2006 y A-028-2012.

Leyes y disposiciones vigentes aplicables a la Entidad auditada.

Nombramiento de Auditoría No. DAEE-0318-2011, de fecha 31 de agosto de 2011, emitido por la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Generales

Practicar Auditoría que incluya la evaluación de aspectos financieros y de cumplimiento determinando las áreas críticas así como promover las recomendaciones a implementar para el correcto funcionamiento del Control Interno de la Asociación.

Específicos

Comprobar la razonabilidad y presentación de los registros contables, transacciones financieras y procesos administrativos así como sus documentos de soporte que amparen las operaciones realizadas.

Examinar la ejecución de los fondos, con el fin de establecer si se administraron y utilizaron adecuadamente.

Evaluar la estructura de Control Interno de la Asociación.

Evaluar el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables.

Evaluar la posibilidad de irregularidades y fraudes, cometidos por los responsables.



4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área Financiera

El examen comprendió la evaluación de la estructura de Control Interno y la revisión de operaciones, registros, y la documentación de respaldo presentada por los responsables de la Asociación, por el período comprendido de 01 de enero al 31 de diciembre de 2011, con énfasis en las cuentas de Ingresos y Egresos en la ejecución de Proyectos de Infraestructura con fondos provenientes del Consejo Departamental de Desarrollo de Zacapa, Consejo Departamental de Desarrollo de El Progreso, Consejo Departamental de Desarrollo de Santa Rosa, Fondo Nacional para la Paz -FONAPAZ-, Municipalidades de Guastatoya y Morazán ambas del Departamento de El Progreso; Municipalidades de Usumatlan y la Unión, ambas del Departamento de Zacapa y Municipalidad de Cuilapa, Santa Rosa, considerando los eventos relevantes que dieron lugar a su ejecución. Mediante la aplicación de pruebas de auditoría; se verificaron los documentos legales que respaldan sus operaciones, con el objeto de establecer su razonabilidad.

Caja Fiscal

Se estableció que la Asociación al inicio del periodo disponía de un saldo de Q318,567.76, asimismo percibió ingresos por parte de diferentes Consejos Departamentales de Desarrollo y Municipalidades por un monto de Q26,321,470.60, de los cuales fueron ejecutados Q26,602,233.57 en la construcción de los diferentes proyectos a cargo de los responsables de la Asociación. Al 31 de diciembre de 2011 la caja fiscal de la Asociación reporta un saldo de Q37,804.79. (Ver Anexos 1, 2 y 4).

Bancos

Se confirmó que durante el periodo auditado, la Asociación, depositó los fondos en diferentes cuentas bancarias, aperturadas en el Banco de Desarrollo Rural S.A. -BANRURAL-, existiendo un saldo de Q37,804.79 al 31 de diciembre de 2011. (Ver anexos 3 y 4).

Ingresos

Se comprobó que durante el período auditado, la Asociación tenía al 01 de enero de 2011 un saldo inicial de Q318,567.76, asimismo, registró ingresos por un monto de Q26,321,470.60. (Ver anexos 2 y 5).



Dichos fondos están debidamente documentados con los respectivos recibos de ingresos 63-A2, los cuales fueron registrados en la caja fiscal, así como con los estados de cuenta que evidencian los acreditamientos respectivos.

Durante el proceso de auditoría, se estableció que dos recibos de ingresos Formas 63-A2 fueron operados estando anulados, situación que dió lugar a que se formulara el hallazgo respectivo.

Egresos

Los egresos se examinaron de acuerdo con documentos contables proporcionados por la Asociación, en su totalidad son facturas de empresas que ejecutaron los proyectos, verificando si las mismas cumplen con las disposiciones legales, determinándose que los egresos se documentan y se registran en Caja Fiscal y que las facturas contables cumplen con los principios de legalidad.

Los egresos por concepto de pagos por la ejecución de proyectos de infraestructura, para el ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre 2011, ascienden a la cantidad de Q26,602,233.57, estableciéndose que al 31 de diciembre de 2011, el saldo en Caja Fiscal es por valor de Q37,804.79. (Ver anexos 2,3 y 6).

Área Técnica

Mediante oficio sin número de fecha 19 de julio de 2011, se solicitó a la Dirección de Infraestructura Pública, el apoyo de un Auditor Gubernamental para que evaluara física y técnicamente los proyectos, razón por la cual por separado presentará el informe correspondiente. (Ver anexos 6 y 7).

Otras Áreas

Sistema de información de contrataciones y adquisiciones del Estado (GUATECOMPRAS).

Se verificó que la Asociación Teculuteca para la Democracia y el Desarrollo Integral –ASOTEDDI– Publicó y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, el anuncio y convocatoria y toda la información relacionada con la ejecución de obras de infraestructura pública; encontrándose en forma aceptable este aspecto.



Depuración de formas oficiales

De acuerdo con los envíos fiscales autorizados por la Contraloría General de Cuentas, se comprobó el uso adecuado verificando físicamente las existencias de formas oficiales siguientes: 298 formas 63-A2 del número 231453 al 231750 y 47 formas 200-A3 del número 806004 al 806050. (Ver Anexo 8).

5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES

Comentarios

Derivado de pruebas de auditoría, se comprobó que la Asociación, en general ha cumplido con la ejecución de los proyectos a su cargo, esta situación se comprueba en virtud que, la documentación que ampara los gastos de los proyectos es aceptable.

Durante el proceso de auditoría, se estableció que varias actas de Inicio de obras y de recepción de las mismas, no fueron firmadas por las personas que intervinieron en las actas, situación que se comprueba con la formulación de los hallazgos respectivos.

Conclusiones

A criterio del Auditor Gubernamental actuante, los fondos percibidos por la Asociación y de acuerdo a la verificación de los registros de las operaciones como a la documentación de respaldo, la Entidad auditada administró razonablemente dichos fondos, independientemente de los resultados que emita la Dirección de Infraestructura Pública de la Contraloría General de Cuentas, en relación a la evaluación física y técnica del proyecto.



12

6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Hallazgos Relacionados con el Control Interno

Área Financiera

Hallazgo No.1

Deficiente operatoria de recibos de ingresos

Condición

Al revisar la Caja Fiscal de ingresos del mes de octubre y noviembre de 2011, se estableció que los Recibos de Ingresos forma 63-A2 Nos. 233870 y 233879 por valor de Q30,298.00 y Q47,416.00 se encuentran operados en las Cajas fiscales Nos. 805994 y 805996 como ingresos, no obstante los mismos están anulados, evidenciándose que se registraron los ingresos aunque no se haya recibido el dinero. Posteriormente, dicho error fué corregido, razón por la cual no causó ningún efecto en el saldo de caja fiscal.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental aprobadas por la Contraloría General de Cuentas mediante el Acuerdo Interno No. 09-03 de fecha 08 de julio de 2003 y modificadas mediante el acuerdo interno No. A-57-2006 de fecha 8 de junio de 2006, indican en el numeral 5.5 Registro de las Operaciones Contables: "Todo registro contable que se realice y la documentación de soporte deben permitir aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas en el proceso de auditoría, en general el seguimiento y evaluación interna de la calidad de los registros contables".

Causa

Falta de control por parte del Tesorero de la Asociación, al no velar por que los ingresos se registren en las Cajas Fiscales cuando verdaderamente ingresa el dinero.

Efecto

Puede provocar que los saldos que refleja la Caja fiscal sean irreales, y se puedan tomar decisiones equivocadas al no tener saldos reales.

Recomendación

Que el Presidente y Representante Legal de la Asociación, gire sus instrucciones al Tesorero para que se registren los ingresos en las cajas fiscales, hasta que se



reciba el dinero por parte de las instituciones que proporcionan el mismo.

Comentario de los Responsables

En oficio S/N de fecha 06 de julio de 2012, los responsables argumentan lo siguiente: " Después de revisar las cajas fiscales, se comprobó que por un error involuntario se registraron dichos ingresos, cuando solo debieron registrarse los recibos como anulados sin registrar dicho monto, tal error se debió a que la asistente financiera encargada de operar dichas cajas fiscales se encontraba fuera de la oficina por un periodo de tres meses por problemas de salud (post parto) y la persona que le cubrió cometió dicho error involuntario que ya fue corregido (ver copia de caja fiscal adjunta)".

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en virtud que analizados los argumentos expuestos por el Presidente y Representante Legal de la Asociación, no satisfacen a esta comisión de auditoría, en virtud que se evidenció que los responsables admiten que por un error involuntario se registraron dichos ingresos, no obstante se corrió el ajuste en caja fiscal de egresos.

Acciones Legales y Administrativas

De conformidad con el artículo 39 numeral 18, del Decreto 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, se solicitó sanción económica, para Julio Misael López y López, Presidente y Representante Legal y para Edwin Neftalí Grávez Marroquín, Tesorero, por valor de Q5,000.00 para cada uno, sanciones que ascienden a Q10,000.00.

Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables

Área Técnica

Hallazgo No.1

Actas no suscritas y deficiencias en actas suscritas

Condición

Al analizar el Libro de Actas de Inicio de Obras, se constató que las Actas Nos. 013-2011 de fecha 04 de julio de 2011, Proyecto Construcción Muro de Contención Calle Barrio Nuevo, Casco Urbano La Unión, Zacapa; Acta No. 014-2011 de fecha 11 de julio de 2011 proyecto Mejoramiento Instalaciones Deportivas y Recreativas Fase II Los Almendros, Guazacapan, Santa Rosa; Acta



No. 15-2011 de fecha 11 de julio de 2011 proyecto Construcción Edificio Centro Universitario Cuilapa, Santa Rosa; Acta No. 016-2011 de fecha 18 de agosto 2011 proyecto Construcción Planta de Tratamiento y Red de Drenajes (primera fase) Cabecera Municipal, Morazán El Progreso; Acta No. 017-2011 de fecha 23 de agosto de 2011 proyecto Remodelación Parque Barrios Cuilapa, Santa Rosa; Acta No. 18-2011 de fecha 06 de septiembre de 2011 proyecto Mejoramiento Sistema de Agua potable Aldea Monterrico, Taxisco Santa Rosa; acta No. 19-2011 de fecha 15 de noviembre de 2011 proyecto Construcción Cancha Polideportiva Aldea Peje Armado Taxisco Santa Rosa; acta No. 20-2011 de fecha 15 de noviembre de 2011 proyecto Mejoramiento Calle (Pavimento Cuesta la Z) Aldea Joya del Cañal, Santa Rosa; se estableció que en las mismas hacen falta firmas de personas que en ellas intervinieron.

Asimismo, al analizar el Libro de Actas de Recepción de obras se constató que las Actas No. 10-2011 de fecha 19 de abril de 2011 proyecto Construcción de Adoquinamiento de Calle Barrio Sestiadero Aldea Santa Rita Guastatoya, el Progreso; Acta No. 11-2011 de fecha 07 de julio de 2011 proyecto Mejoramiento de Calle Juan Ponce Gualan, Zacapa; Acta No. 12- 2011 de fecha 07 de julio de 2011 proyecto Mejoramiento de Calle aldea Santiago, Gualan, Zacapa; Acta No. 13-2011 de fecha 08 de julio de 2011 proyecto Construcción Redes y líneas Eléctricas de Distribución{on Fase II Caserío Chatun, aldea Tres Pinos la Unión, Zacapa; acta No. 14-2011 de fecha 08 de julio de 2011 proyecto Construcción de Redes y Líneas Eléctricas de Distribución Fase II Aldea Pacayalito, la Unión, Zacapa; Acta No. 15-2011 de fecha 08 de agosto 2011 proyecto Ampliación de Sistema de Alcantarillado Sanitario, Caserío Capucalito, la Unión, Zacapa; se estableció que en las mismas hacen falta firmas de personas que en ellas intervinieron.

Criterio

Las Normas de Control Interno Gubernamental, aprobadas por la Contraloría General de Cuentas mediante el Acuerdo Interno No. 09-03 de fecha 8 de julio de 2003 y modificadas mediante el Acuerdo Interno No. A-57-2006 de fecha 8 de julio de 2006, en el numeral 1.2 Estructura de Control Interno, establece lo siguiente: Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implementar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con : a) controles generales, b) controles específicos, c) controles preventivos, d) controles de detección, e) controles prácticos, f) controles funcionales, g) controles de legalidad y h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso



administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio”.

Causa

Inobservancia de las Normas de Control Interno por parte de los responsables de la Asociación en relación a las actas de Inicio y Recepción de Obra.

Efecto

No se tiene responsabilidad por parte de las personas que aparecen en las actas en virtud que no firman las mismas.

Recomendación

Que el Presidente y Representante Legal y Tesorero de la Asociación, velen porque las Actas de Inicio y Recepción de Obras sean firmadas por las personas que en ellas intervienen.

Comentario de los Responsables

En oficio S/N de fecha 06 de julio de 2012, los responsables argumentan lo siguiente: “En relación a dicho hallazgo, me permito darle a conocer que actualmente se dejaron de utilizar libros de actas que se llenaban a mano, y se utilizan hojas movibles, lo cual impide imprimir las actas en el lugar de la obra el día de la recepción, por lo que se acuerda con las personas incluidas en dichas actas, la posterior visita ya con el acta impresa para complementar las firmas, para la cual se hace una programación de visitas en coordinación con las autoridades locales del lugar donde se ejecuta la obra, por lo que consideramos en un periodo no mayor a veinte (20) días se estarán complementando dichas firmas”.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, porque los responsables reconocen que si hacen falta firmas, y no obstante de ser proyectos del año 2011 descuidaron obtener las firmas de las personas que intervinieron en las actas.

Acciones Legales y Administrativas

De conformidad con el artículo 39 numeral 18, del Decreto 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, se solicitó sanción económica, para Julio Misael López y López, Presidente y Representante Legal y para Edwin Nefalí Grávez Marroquín, Tesorero, por valor de Q5,000.00 para cada uno, sanciones que ascienden a Q10,000.00.



16

7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

Los directivos y empleados responsables de las deficiencias encontradas, se incluyen en el desarrollo de cada hallazgo contenido en el presente informe.

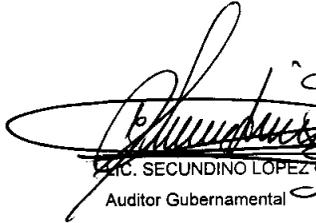
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JULIO MISAEL LOPEZ Y LOPEZ	PRESIDENTE Y REPRESENTANTE LEGAL	01/01/2011	31/12/2011
2	EDWIN NEFTALI GRAVEZ MARROQUIN	TESORERO	01/01/2011	31/12/2011



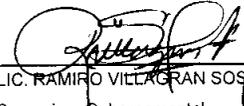
17

8. COMISIÓN DE AUDITORÍA

ÁREA FINANCIERA


 LIC. SECUNDINO LÓPEZ GÓMEZ
 Auditor Gubernamental



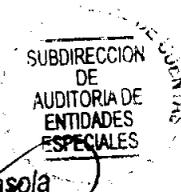

 LIC. RAMIRO VILLAGRÁN SOS
 Supervisor Gubernamental

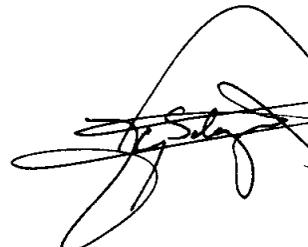


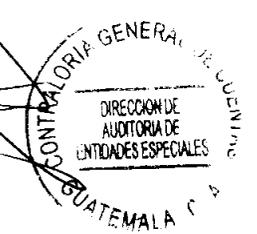
RAZÓN:

De conformidad con lo establecido en el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 29, los auditores gubernamentales nombrados son responsables del contenido y efectos legales del presente informe, el Director y Subdirector únicamente firman en cumplimiento al proceso de oficialización que en ley corresponde.


 Lic. Alfonso E. Jordán Casasola
 Subdirector de Auditoría de Entidades Especiales
 Contraloría General de Cuentas




 Lic. Edwin H. Salazar Jerez
 Director de Auditoría de Entidades Especiales
 Contraloría General de Cuentas




18

ANEXOS



Información Complementaria del Área Financiera

ANEXO 1

ASOCIACIÓN TECULUTECA PARA LA DEMOCRACIA Y EL DESARROLLO INTEGRAL -ASOTEDDI- TECULUTAN, ZACAPA

RESUMEN DE INGRESOS Y EGRESOS PERÍODO: del 01 de enero al 31 de diciembre 2011 (Expresado en Quetzales)

No.	PERÍODO	INGRESOS	EGRESOS
1	01 de enero de 2011 al 31 de Diciembre de 2011	Q 26,321,470.60	Q 26,602,233.57
	TOTAL	Q 26,321,470.60	Q 26,602,233.57

Fuente: Cajas Fiscales operadas por la Organización.

DISPONIBILIDAD

CONCEPTO	VALOR	PORCENTAJE
Saldo al 31 de Diciembre de 2010	Q318,567.76	
Ingresos del período	Q26,321,470.60	
Disponibilidad Financiera	Q26,640,038.36	100%
Ejecutado sobre disponibilidad (Egresos)	Q26,602,233.57	99.86%
Saldo de caja fiscal al 31 de diciembre de 2011	Q37,804.79	0.14%

Comentario:

El presente cuadro refleja el movimiento financiero del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011, relacionados con ingresos y egresos, percibidos y realizados por la entidad, con lo cual se establece que la entidad tiene un saldo en la Caja Fiscal de Q37,804.79 para el periodo 2012.



20

ANEXO 2

ASOCIACIÓN TECULUTECA PARA LA DEMOCRACIA Y EL DESARROLLO
INTEGRAL –ASOTEDDI- TECULUTAN, ZACAPAMOVIMIENTO MENSUAL DE INGRESOS Y EGRESOS
PERÍODO: del 01 de enero al 31 de diciembre 2011
(Expresado en Quetzales)

MES Y AÑO	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
Saldo inicial según auditoría anterior de la Contraloría General de Cuentas al 01/01/2011			Q 318,567.76
Enero	Q 1,931,761.10	1,892,851.60	Q 357,477.26
Febrero	1,006,687.57	1,267,580.24	Q 96,584.59
Marzo	763,368.88	822,148.98	Q 37,804.49
Abril	2,533,525.00	2,533,525.00	Q 37,804.49
Mayo	1,192,663.67	1,192,663.67	Q 37,804.49
Junio	3,875,951.40	3,875,951.40	Q 37,804.49
Julio	4,150,300.80	4,150,300.80	Q 37,804.49
Agosto	1,003,207.07	818,662.50	Q 222,349.06
Septiembre	2,034,844.80	2,219,389.37	Q 37,804.49
Octubre	1,723,245.56	1,692,675.90	Q 68,374.15
Noviembre	1,528,596.51	1,121,451.87	Q 475,518.79
Diciembre	4,577,318.24	5,015,032.24	Q 37,804.79
TOTAL	Q 26,321,470.60	Q 26,602,233.57	

Fuente: Formas 200-A de Caja Fiscal.

Comentarios:

El presente cuadro refleja el movimiento financiero del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011, relacionados con Ingresos y Egresos registrados en Caja Fiscal mensualmente por la Asociación Teculuteca Para la Democracia y el Desarrollo Integral –ASOTEDDI- durante el período auditado.



21

ANEXO 3

ASOCIACIÓN TECULUTECA PARA LA DEMOCRACIA Y EL DESARROLLO INTEGRAL -ASOTEDDI- TECULUTAN, ZACAPA

INTEGRACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS Y OTROS VALORES AL 31 DE DICIEMBRE 2011
(Expresado en Quetzales)

No.	TIPO DE CUENTA NO.	BANCO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1	3-166-02210-7	BANRURAL	Construcción y Reparación Centro Escolares Grupo 4 a Ejecutarse Departamentos de Izabal, Zacapa, Chiquimula, Jalapa, Jutiapa.	Q 2,376.70
2	3-166-02044-8	BANRURAL	Mantenimiento Correctivo Para Escuelas Abiertas 1339 Guatemala	Q 0.20
3	3-166-02048-4	BANRURAL	1168-0-2008 Construcción sistema de agua aldea el Chilcal, Cuico Huehuetenango	Q 2.20
4	3-166-02007-6	BANRURAL	Construcción de Edificio Municipal, en la cabecera del Municipio de Flores Costa Cuca, Quetzaltenango	Q 400.00
5	3-166-01957-0	BANRURAL	Proyecto 1148-0-2008 Contratación de Servicios de Supervisión (Tercera Fase) obra en el Asintal Casco Urbana el Asintal Reu.	Q 296.11
6	3-166-01915-8	BANRURAL	402-0-2008 Infraestructura Vial de Camino Vecinal CAR-22-2008 obras varias San Pedro Soloma, Huehuetenango	Q 15,819.62
7	3-166-01901-1	BANRURAL	Contratación de Servicios de Supervisión aldea Sacochum, San Pedro Sacatepéquez, San Marcos	Q 18,909.66
8	3-458-00428-8	BANRURAL	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario Aldea Las Morales, Guastatoya El Progreso.	Q 0.30
TOTAL:				Q 37,804.79

Fuente: Estado de cuentas bancarias y Caja fiscal.

COMENTARIO:

El presente cuadro muestra el saldo bancario al 31 de diciembre 2011 por la cantidad de Q37,804.79, todas las cuentas fueron aperturadas en el Banco de Desarrollo Rural BANRURAL, S.A.



22

ANEXO 4

ASOCIACIÓN TECULUTECA PARA LA DEMOCRACIA Y EL DESARROLLO INTEGRAL –ASOTEDDI- TECULUTAN, ZACAPA

**COMPARACIÓN DEL SALDO DE CAJA FISCAL CON BANCOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011
(Expresado en Quetzales)**

DESCRIPCIÓN	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	SALDOS
Saldo inicial		Q318,567.76	
Ingresos percibidos durante el período auditado	Q26,321,470.60		
(+/-) Ajustes de Auditoría	Q0.00	Q26,321,470.60	Q26,640,038.36
(-) Egresos ejecutados durante el período auditado	Q26,602,233.57		
(+/-) Ajustes de Auditoría	Q0.00	Q26,602,233.57	Q26,602,233.57
Saldo de Caja Fiscal al 31 de diciembre de 2011			Q37,804.79
(-) Saldo de Bancos			Q37,804.79
Diferencia			Q0.00

Fuente: Caja fiscal y formas 63-A2.

Comentario:

El presente cuadro refleja que la entidad tiene un saldo en bancos con valor de Q37,804.79 y en caja fiscal por un valor de Q37,804.79 al 31 de diciembre de 2011, el cual representa la disponibilidad financiera con que cuenta al final del período auditado.



23

ANEXO 5

ASOCIACIÓN TECULUTECA PARA LA DEMOCRACIA Y EL DESARROLLO INTEGRAL –ASOTEDDI- TECULUTAN, ZACAPA

**FUENTE DE FINANCIAMIENTO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011
(Expresado en Quetzales)**

NOMBRE DE LA ENTIDAD PROVEEDORA DE RECURSOS	AÑO 2011	TOTAL
Consejo Departamental de Desarrollo -CODEDE- Zacapa	Q 12,586,941.66	Q 12,586,941.66
Consejo Departamental de Desarrollo -CODEDE- El Progreso	Q 261,641.97	Q 261,641.97
Consejo Departamental de Desarrollo -CODEDE- Santa Rosa	Q 7,624,350.00	Q 7,624,350.00
Fondo Nacional Para la Paz - FONAPAZ-	Q 497,898.55	Q 497,898.55
Municipalidad de Guastatoya, El Progreso	Q 4,292,723.01	Q 4,292,723.01
Municipalidad de Morazán, El Progreso	Q 918,367.84	Q 918,367.84
Municipalidad de Usumatlán, Zacapa	Q 40,000.00	Q 40,000.00
Municipalidad de La Unión, Zacapa	Q 37,000.00	Q 37,000.00
Municipalidad de Cuilapa, Santa Rosa	Q 62,547.57	Q 62,547.57
	TOTAL:	Q 26,321,470.60

FUENTE: Caja fiscal y estados de cuenta de depósito monetario bancarios.

Comentario:

El presente cuadro muestra las diferentes fuentes de financiamiento de la Asociación, siendo el Consejo Departamental de Desarrollo de Zacapa, el que más proporciona fondos a la Asociación.





ANEXO 6

ASOCIACIÓN TECULUTECA PARA LA DEMOCRACIA Y EL DESARROLLO INTEGRAL -ASOTEDDI- TECULUTAN, ZACAPA

INTEGRACIÓN PROYECTOS ADJUDICADOS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

No.	NOMBRE DEL PROYECTO	ENTIDAD PROVEEDORA DE RECURSOS	No. Conv.	No. Cont.	Valor	Transferencias	Valor Ejecutado	Saldo	% de Avance		Status
									Físico	Financiero	
1	Mejoramiento Calle Aldea Juan Fonce, Gualán Zacapa	CODEDE	009-2011	001-2011	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100%	100%	Recepcionado
2	Mejoramiento Calle Aldea Santiago, Gualán Zacapa	CODEDE	010-2011	002-2011	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100%	100%	Recepcionado
3	Construcción Redes y Líneas Eléctricas de Distribución Fase II, Aldea Pacayalito, La Unión Zacapa	CODEDE	006-2011	003-2011	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100%	100%	Recepcionado
4	Construcción Salón Municipal, Gualán Zacapa	CODEDE	011-2011	004-2011	5,999,647.26	4,800,000.00	4,800,000.00	0.00	90%	76%	Ejecución
5	Ampliación Redes y Líneas Eléctricas de Distribución Caserio Chash, Aldea Tres Pinos, La Unión Zacapa	CODEDE	008-2011	005-2011	500,000.00	500,000.00	500,000.00	0.00	100%	100%	Recepcionado
6	Reparación Sistema de Acantariado Santarid y Canal de Riego, Aldea Santa Lucía	MUNICIPALIDAD	001-2011	006-2011	801,630.00	545,108.40	545,108.40	0.00	100%	60%	Terminado
7	Ampliación Sistema de Agua Potable Aldea La Laguna, La Unión	CODEDE/ MUNICIPALIDAD	015-2011	007-2011	375,950.00	360,000.00	360,000.00	0.00	100%	96%	Terminado
8	Mejoramiento Vivienda Popular Fase II, Varías Comunidades, La Unión Zacapa	CODEDE/ MUNICIPALIDAD	017-2011	008-2011	2,660,950.00	2,660,000.00	2,660,000.00	0.00	100%	97%	Terminado
9	Dotación Avícolas en Fomento a la Producción Rural, Varías Comunidades, La Unión Zacapa	CODEDE/ MUNICIPALIDAD	018-2011	009-2011	536,940.00	516,000.00	516,000.00	0.00	100%	96%	Terminado
10	Ampliación Sistema de Acantariado Santarid Caserio Capucalito, La Unión Zacapa	CODEDE/ MUNICIPALIDAD	022-2011	010-2011	711,702.97	690,762.97	690,762.97	0.00	100%	95%	Terminado
11	Construcción Muro de Contención Calle Principal Barrio La Máquina, Cabecera Municipal Teculután Zacapa	MUNICIPALIDAD	001-2011	011-2011	151,490.00	0.00	0.00	0.00	20%	0%	Ejecución
12	Construcción Instituto Básico Fase I, Aldea Taguayni, La Unión	CODEDE/ MUNICIPALIDAD	058-2011	012-2011	448,950.00	386,912.00	386,912.00	0.00	80%	86%	Terminado
13	Construcción Muro de Contención Calle Barro Nuevo, Casco Urbano, Municipio La Unión Zacapa	CODEDE/ MUNICIPALIDAD	031-2011	013-2011	656,990.00	657,502.00	657,502.00	0.00	100%	100%	Recepcionado
14	Construcción Instalaciones Deportivas y Recreativas Estadio de Fútbol, Cabecera Municipal de Casillas, Santa Rosa	CODEDE	054-2011	014-2011	3,000,000.00	0.00	0.00	0.00	20%	0%	Ejecución
15	Mejoramiento Instalaciones Deportivas y Recreativas Fase II, Los Almeridos, Guazacapan, Santa Rosa	CODEDE	051-2011	015-2011	3,257,955.37	2,650,350.00	2,650,350.00	0.00	97%	65%	Ejecución
16	Construcción Edificio Centro Universitario, Culpapa, Santa Rosa	CODEDE	068-2011	016-2011	7,998,800.00	4,416,000.00	4,416,000.00	0.00	76.91%	55%	Ejecución
17	Construcción Sistema de Agua Potable Aldea El Asfiero, Taxaco, Santa Rosa	CODEDE	069-2011	017-2011	1,990,990.00	0.00	0.00	0.00	65.25%	0%	Ejecución
18	Construcción Planta de Tratamiento y Red de Drenajes (Primera Fase), Cabecera Municipal Morazán El Progreso	MUNICIPALIDAD	001-2011	018-2011	2,953,608.48	1,578,824.77	1,859,587.74	0.00	61.28%	44%	Ejecución
19	Remodelación parque barroso, Culpapa, Santa Rosa	CODEDE/ MUNICIPALIDAD	074-2011	019-2011	721,982.91	144,544.57	144,544.57	0.00	20%	20%	Ejecución
VAN					38,296,606.99	23,406,004.71	23,696,767.66	0.00			

2011



VIENEN				34 299,596.88	23,406,004.71	23,696,767.68					
20	Mejoramiento sistema de agua potable que conducen del mora al cue III fase, pueblo nuevo viñas, santa rosa	CODEDE	073-2011	070-2011	999,990.00	0.00	0.00	0.00	0%	0%	Pendiente de Inicio
21	Mejoramiento sistema de agua potable aldea monterico taxico, santa rosa	CODEDE	071-2011	021-2011	1,619,455.89	1,259,465.89	1,259,465.89	0.00	54.53%	60%	Ejecución
22	Mej. Sist. De agua potable 2da Fase, aldeas ericuja, las crucetas, san sebastián, san miguel, los cushitos, poderencia, los conzales, las tomas, rodeto y caso urbano, pueblo nuevo viñas, santa rosa	CODEDE	096-2010	022-2011	400,000.00	0.00	0.00	0.00	0%	0%	Pendiente de Inicio
23	Mejoramiento Calle (Pavimento Cuesta La Z) Aldea Joya Del Cahal, Santa Rosa De Lima, Santa Rosa	CODEDE	078-2011	023-2011	600,000.00	120,000.00	120,000.00	0.00	100%	20%	Terminado
24	Construcción Cancha Polideportiva Aldea Feje Amado Taxico, Santa Rosa	CODEDE	080-2011	024-2011	149,975.00	130,000.00	130,000.00	0.00	100%	87%	Terminado
25	Mejoramiento Sistema De Agua Potable Aldea Juya Grande San Juan Tecuaco, Santa Rosa	CODEDE	083-2011	025-2011	70,000.00	65,000.00	65,000.00	0.00	80%	87%	Ejecución
26	Mejoramiento Camino Rural Aldea Ijorga, Los Planes, San Juan Tecuaco Santa Rosa	CODEDE	084-2011	026-2011	759,912.00	456,000.00	456,000.00	0.00	90%	60%	Ejecución
27	Construcción Muro De Contención Calle Barrio Nuevo Casco Urbano Fase II Municipio De La Unión	CODEDE	180-2011	027-2011	1,199,930.00	720,000.00	720,000.00	0.00	100%	60%	Terminado
28	Construcción Instalaciones Deportivas Y Recreativas, Taxico Santa Rosa	CODEDE	086-2011	028-2011	3,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0%	0%	Ejecución
29	Donación Camas plegadas y Colchonetas Para Derramizados por inundación Rio San Juan y Enjambre de asnos, Guapa Santa Rosa	CODEDE	077-2011		165,000.00	165,000.00	165,000.00	0.00	100%	100%	Recepcionado
30	Construcción y Reparación Centro Escolares Grupo 4 a Ejecutarse Departamentos de Izabal, Zacapa, Chiquimula, Jalapa, Jutiapa.	FONAPAZ	177-2008	Nº 01-02-03-04-05-2009	0.00	0.00	0.00	2,376.70	100%	100%	Ejecución
31	Mantenimiento Correctivo Para Escuelas Abiertas 1339 Guatemala	FONAPAZ	CAR-148-2008	086-2008	0.00	0.00	0.00	0.20	100%	100%	Ejecución
32	1168-0-2008 Construcción sistema de agua aldea el Chical, Cuico Hunuetenango	FONAPAZ	CAR 133-2008	089-2008	0.00	0.00	0.00	2.20	100%	100%	Ejecución
33	Construcción de Edificio Municipal en la cabecera del Municipio de Flores Costa Rica, Quetzaltenango	FONAPAZ	CAR 117-2008	069-2008	0.00	0.00	0.00	400.00	100%	100%	Ejecución
34	Proyecto 1148-0-2008 Contratación de Servicios de Supervisión (Tercero Fase) obra en el Asntal Casco Urbano el Asnta Rev	FONAPAZ	CAR 059-2008	065-2008	0.00	0.00	0.00	296.11	100%	100%	Ejecución
35	402-0-2008 Infraestructura Vial de Camino Vecinal CAR-22-2008 obras viarias San Pedro Soloma, Hunuetenango	FONAPAZ	CAR 022-2008	046-2008	0.00	0.00	0.00	15,616.62	100%	100%	Ejecución
36	Contratación de Servicios de Supervisión aldea Sacrum, San Pedro Sacatepequez, San Marcos	FONAPAZ	CAR 001-2008	033-2008	0.00	0.00	0.00	18,909.66	100%	100%	Ejecución
37	Construcción Sistema de Alcantarillado Saniano Aldea Las Morales Guatemala El Progreso	CODEDE, Municipaldad Guatemala	021-2010	027-2010	0.00	0.00	0.00	0.30	100%	100%	Ejecución
TOTAL					45,268,820.88	28,321,470.60	28,602,233.57	37,804.79			

Fuente: Listado de proyectos proporcionados por la Entidad.

Comentario:

El cuadro anterior muestra los proyectos que fueron ejecutados por la Asociación durante el periodo del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2011. Los proyectos que no están concluidos, es porque las fuentes financieras no ha proporcionado el total de los aportes para su conclusión.

95



ANEXO 7

ASOCIACIÓN TECULUTECA PARA LA DEMOCRACIA Y EL DESARROLLO INTEGRAL -ASOTEDDI- TECULUTAN, ZACAPA

MUESTRA SELECCIONADA DE EXPEDIENTES PROGRAMAS Y PROYECTOS ADJUDICADOS 01 DE ENERO 2011 AL 31 DE DICIEMBRE 2011 (Expresado en Quetzales)

	NOMBRE DEL PROYECTO	ENTIDAD PROVEEDORA DE RECURSOS	No. Conv.	No. Cont.	Valor	Transferencias	Saldo	% de Avance		Status
								Físico	Financiero	
1	Mejoramiento Calle Aldea Juan Ponce, Gualán Zacapa.	CODECE	009-2011	001-2011	999,673	1,000,000.00		100%	100%	Recepcionado
2	Mejoramiento Calle Aldea Santiago, Gualán Zacapa	CODEDEF	010-2011	002-2011	999,854.62	1,000,000.00		100%	100%	Recepcionado
3	Construcción Redes y Líneas Eléctricas de Distribución Fase II, Aldea Pacayalbo, La Unión Zacapa	CODEDE	006-2011	003-2011	1,500,000.00	1,500,000.00		100%	100%	Recepcionado
4	Construcción Salón Municipal, Gualán Zacapa	CODECE	011-2011	004-2011	5,999,647.26	4,800,000.00	1,199,647.26	90%	76%	Ejecución
5	Ampliación Redes y Líneas Eléctricas de Distribución Caserío Chabán, Aldea Tres Pinos, La Unión Zacapa	CODECE	008-2011	005-2011	500,000.00	500,000.00		100%	100%	Recepcionado
6	Ampliación Sistema de Agua Potable Aldea La Laguna, La Unión	CODEDE MUNICIPALIDAD	015-2011	007-2011	375,990.00	360,000.00	15,990.00	100%	96%	Terminado
7	Mejoramiento Vivienda Popular Fase II, Varias Comunidades, La Unión Zacapa	CODEDE MUNICIPALIDAD	017-2011	008-2011	2,650,950.00	2,650,000.00	20,950.00	100%	97%	Terminado
8	Construcción Muro de Contención Calle Principal Barrio La Maguana, Cabecera Municipal Teculután Zacapa.	MUNICIPALIDAD	001-2011	011-2011	151,490.00		151,490.00	20%	0%	Ejecución
9	Construcción Instalaciones Deportivas y Recreativas Estadio de Fútbol Cabecera Municipal de Casillas, Santa Rosa	CODECE	054-2011	014-2011	3,200,000.00		3,200,000.00	20%	0%	Ejecución
10	Construcción Edificio Centro Universitario, Colapa Santa Rosa.	CODECE	068-2011	016-2011	7,999,800.00	4,416,000.00	3,582,800.00	76.91%	55%	Ejecución
11	Construcción Sistema de Agua Potable Aldea El Astillero, Taxisco, Santa Rosa	CODECE	069-2011	017-2011	1,999,990.00		1,999,990.00	65.25%	0%	Ejecución
12	Remodelación parque barrios, cullape, santa rosa	CODEDE MUNICIPALIDAD	074-2011	018-2011	721,992.91	144,544.57	577,448.34	20%	20%	Ejecución
13	Mejoramiento sistema de agua potable que conducen del mero al case III fase, pueblo nuevo villas, santa rosa	CODECE	073-2011	020-2011	999,990.00		999,990.00	0%	0%	Pendiente de inicio

9/10



14	Mejoramiento sistema de agua potable aldeas monterco buzco, santa rosa	COODEE	071-2011	021-2011	1.619.455,89	1.259.465,89	359.990,00	54,53%	60%	Ejecución
15	Mej. Sist. De agua potable 2da. Fase, aldeas el cue, las cruccas, san sebastián, san ignacio, los cuahicos, potrerillos, los corrales, las lomas, rodeto y caso urbano, pueblo nuevo viñas, santa rosa	COODEE	095-2010	023-2011	400.000,00		400.000,00	0%	0%	Pendiente de Inicio
16	Mejoramiento Calle (Pavimento Gruesa La Z) Aldea Joya De Cafal, Santa Rosa De Lima, Santa Rosa	COODEE	078-2011	023-2011	600.000,00	120.000,00	480.000,00	100%	20%	Terminado
17	Construcción Cancha Polideportiva Aldea Peje Armado Taxisco, Santa Rosa	COODEE	080-2011	024-2011	149.975,00	130.000,00	19.975,00	100%	87%	Terminada
18	Mejoramiento Sistema De Agua Potable Aldea Joya Grande, San Juan, Tecuaco, Santa Rosa	COODEE	083-2011	025-2011	75.000,00	65.000,00	10.000,00	86%	87%	Ejecución
19	Mejoramiento Camino Rural Aldea Jorja, Los Planes, San Juan, Tecuaco, Santa Rosa	COODEE	094-2011	026-2011	759.913,00	456.000,00	303.913,00	90%	60%	Ejecución
20	Construcción Instalaciones Deportivas Y Recreativas Taxisco, Santa Rosa	COODEE	086-2011	028-2011	3.000.000,00		3.000.000,00	20%	0%	Ejecución
21	Dotación Camas plegables y Colchonetes Para Domiciliados por Inundación Rio San Juan y Enjambre de Asmos, Culapa, Santa Rosa	COODEE	077-2011		165.000,00	165.000,00		100%	100%	Recepcionado
Total Muestra Seleccionada					34.697.882,40	18.576.010,46				
Total Integración de Convenios Anexo 6					26.321.470,60	18.576.010,60				
Cifras Relativas de la Muestra Seleccionada								70%		

Fuente: Expedientes, caja fiscal y anexo 6

Comentario:

El presente cuadro refleja la muestra de proyectos revisados durante la ejecución de la auditoría correspondiente al período de 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2011.

21

28

ANEXO 8

ASOCIACIÓN TECULUTECA PARA LA DEMOCRACIA Y EL DESARROLLO INTEGRAL –ASOTEDDI- TECULUTAN, ZACAPA

DEPURACIÓN DE FORMAS OFICIALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

FORMA OFICIAL	ENVIO FISCAL	FECHA	AUTORIZADAS			UTILIZADAS			EXISTENCIA		
			DEL	AL	TOTAL	DEL	AL	TOTAL	DEL	AL	TOTAL
63-A2	20703	28/12/2011	231451	231750	300	231451	231452	2	231453	231750	298
200-A3	30729	23/03/2011	805951	806050	100	805951	806003	53	806004	806050	47

Fuente: Reporte de talonarios proporcionado por la Delegación de la Contraloría General de Cuentas de Cullapa, Santa Rosa.

Comentario:

Todas las formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, han sido utilizadas adecuadamente y se encuentran debidamente rendidas al 31 de diciembre de 2011, y las existencias establecidas se encuentran debidamente resguardadas por el Tesorero de la Asociación.





Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

29

DIRECCION DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES

NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA

DAEE-0318-2011

Guatemala, 31 de agosto de 2011

Auditor(es) Gubernamental(es):
LIC. SECUNDINO LOPEZ GOMEZ

De conformidad con los artículos 2 y 7 del Decreto número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y el artículo 4 del Acuerdo Gubernativo número 318-2003, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, esta Dirección le designa para practicar Auditoría que incluya la evaluación de aspectos financieros y de cumplimiento a la ASOCIACION TECULUTECA PARA LA DEMOCRACIA Y EL DESARROLLO INTEGRAL -ASOTEDDI- TECULUTAN ZACAPA, CON LA CUENTA No. A5-529, UBICADA EN EL DEPARTAMENTO DE ZACAPA, con resultados de la auditoría hasta el 31 de diciembre de 2011, esta actividad será supervisada por el LICENCIADO RAMIRO VILLAGRAN SOSA .

Como alcance de la Auditoría antes indicada y que se deriven de transferencias o traslado de fondos públicos, si es necesario podrá(n) solicitar información, a todas aquellas instituciones contempladas en el artículo 2, del Decreto No. 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, correspondiendo a todos los responsables de dichas instituciones, proporcionar toda clase de datos e información necesaria, dentro de los plazos que se les fije de conformidad con la ley.

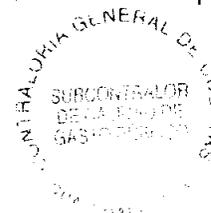
Para el cumplimiento de lo anterior, deberá(n) observar las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Gubernamental, leyes y disposiciones vigentes aplicables a la Entidad auditada.

Los resultados de su actuación, los hará constar en informe, actas circunstanciadas que suscriba y papeles de trabajo que elabore para el efecto, tomando y dictando las medidas de orden técnico, contable y legal que procedan, formulando las observaciones y recomendaciones pertinentes e informando oportunamente a esta Dirección. El tiempo estimado para realizar la Auditoría en mención es de 15 días, el cual podrá variar según las circunstancias que se presenten en el desarrollo del trabajo. La presente auditoría debe realizarse en dos etapas, debidamente coordinadas con el supervisor asignado, hasta finalizar la misma, la primera comprenderá hasta el 30 de septiembre, cuyo plazo será de 10 días y la segunda hasta el 31 de diciembre utilizando el tiempo restante.



Lic. Antonio Armando Pu Tzul
Director de Auditoría de Entidades Especiales
Contraloría General de Cuentas

Lic. Felipe Fernando Fernández Chavarría
Subcontratador de Calidad de Gasto Público
Contraloría General de Cuentas





Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

DIRECCION DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES

NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA

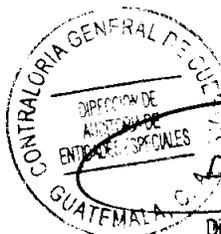
DAEE-0028-2012

Guatemala, 21 de febrero de 2012

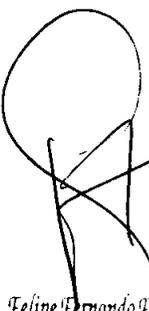
Asistente de Auditor Gubernamental:
ABNER JABIN VILLATORO CASTILLO

Esta Dirección le designa para que se constituya en la ASOCIACION TECULUTECA PARA LA DEMOCRACIA Y EL DESARROLLO INTEGRAL -ASOTEDDI- TECULUTAN ZACAPA CON LA CUENTA No. A5-529, UBICADA EN EL DEPARTAMENTO DE ZACAPA, para que practique auditoría con la coordinación del LICENCIADO SECUNDINO LOPEZ GOMEZ, quien le asignará las funciones correspondientes durante el proceso de la auditoría referida. El tiempo estimado para realizar la auditoría en mención es de 10 días, el cual podrá variar según las circunstancias que se presenten en el desarrollo del trabajo, esta actividad será supervisada por el LICENCIADO RAMIRO VILLAGRAN SOSA.

Para el cumplimiento de lo anterior, deberá(n) observar las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Gubernamental, leyes y disposiciones vigentes aplicables a la Entidad auditada.



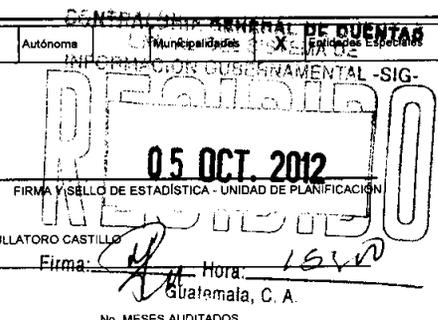
Lic. Fernando Rodríguez Trejo
Director a.i.
Dirección de Auditoría de Entidades Especiales
Contraloría General de Cuentas



Lic. Felipe Fernando Fernández Chavarría
Subcontralor de Calidad de Gasto Público
Contraloría General de Cuentas

FORMA ÚNICA DE ESTADÍSTICA

1 DATOS GENERALES	ASOCIACION TECULUTECA PARA LA DEMOCRACIA Y EL DESARROLLO INTEGRAL -ASOTEDDI-TECULUTAN, ZACAPA /		
1,1 ORGANIZACIÓN, ENTIDAD, INSTITUCIÓN, O FIDEICOMISO			
1,2 ENTIDAD A LA QUE PERTENECE			
1,3 TIPO DE ENTIDAD	Administración central (Gobierno)	Descentralizada	Autónoma
1,4 NÚMERO DE CUENTANDANCIA O REGISTRO	A5-529 /		
1,5 DIRECCIÓN QUE EMITE EL NOMBRAMIENTO	DIRECCIÓN DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES /		
1,6 NOMBRAMIENTO No (s)	DAEE-0318-2011 y DAEE-0028-2012 /		
1,7 FECHA EMISIÓN DE NOMBRAMIENTO(S)	31 DE AGOSTO 2011 y 21 DE FEBRERO 2012 /		
1,8 AUDITOR(ES) GUBERNAMENTAL(ES) ASIGNADOS	Lic. SECUNDINO LOPEZ GOMEZ Y ABNER JABIN VILLATORO CASTILLO Firma: <i>[Firma]</i> Hora: 15:40 Guatemala, C. A.		
1,9 CODIGO (Exclusivo estadística)			
1,10 PERIODO AUDITADO	DEL	AL	No. MESES AUDITADOS
	Día Mes Año 1 1 2011	Día Mes Año 31 12 2011	12



2 AUDITORÍA	Gubernamental	
2,1 TIPO DE AUDITORÍA O COMISIÓN		
2,2 TOTAL MONTO AUDITADO	Q	53.242.271,93
Saldo anterior*	Q	318.567,76
Ingresos	Q	26.321.470,60
Egresos	Q	26.602.233,57

*Ingresar únicamente si es examen especial

5 OBRA PÚBLICA		
TIPO DE OBRA	*No.Obras	Monto
Puentes	Q	-
Pavimentos	Q	-
Edificios Escolares	Q	-
Otros edificios	Q	-
Salón usos múltiples	Q	-
Const. Y Mant. Carretera	Q	-
Instalaciones Deportivas	Q	-
Sistema de Agua Potable	Q	-
Drenajes	Q	-
Energía Eléctrica	Q	-
Otros		
TOTAL	0	Q -

*Si es más de una obra agregar anexo

3 ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS			
3,1 *SANCIÓN			
Cantidad	Tipo de hallazgo	Monto en Q.	Fundamento Legal
	Ci C		
2 /	1 / 1 /	Q 20.000,00	Decreto Legislativo No. 31-2002
3,2 *FORMULACIÓN DE CARGO			
Cantidad	Tipo de hallazgo	Monto en Q.	Fundamento Legal
	Ci C		
0			
3,3 *DENUNCIA			
Cantidad	Tipo de hallazgo	Monto en Q.	Fundamento Legal
	Ci C		
0			

*Si es más de UNA Sanción, Formulación de cargos o Denuncia, agregar anexo -

6 OBSERVACIONES			

4 PRESUPUESTO		
Presupuesto Asignado		
Modificaciones (+) ó (-)		
Vigente	Q	-
Ejecutado	Q	-
Por devengar	Q	-

7 NOMBRE, CARGO, FIRMA Y SELLO DE SUPERVISOR, COORDINADOR Y AUDITORES RESPONSABLES		
NOMBRES	CARGO	FIRMA Y SELLO
LIC. RAMIRO VILLAGRAN SOSA	SUPERVISOR	
LIC. SECUNDINO LÓPEZ GÓMEZ	LIC. SECUNDINO LÓPEZ GÓMEZ	



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

DIRECCION DE CALIDAD DE GASTO PUBLICO

Formulario SR1
Anexo No. 1

Nombre de la Entidad	ASOCIACION TECULUTECA PARA LA DEMOCRACIA Y EL DESARROLLO INTEGRAL -ASOTEDDI-	Dirección de la Entidad Auditada	6ta. Avenida "A" 3-15 zona 1 Teculután, Zacapa			
No. De Cuentadancia	A5-529	Teléfonos de la Entidad Auditada	7934-8744			
Tipo de Auditoría	GUBERNAMENTAL	Periodo Auditado	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011			
Nombramiento	DAEE-0318-2011	No. Carta a la Gerencia y Fecha				
Auditor Gubernamental	LIC. SECUNDINO LOPEZ GOMEZ	Supervisor	LIC. RAMIRO VILLAGRAN SOSA			
No.	Condición y Recomendación	Nombre del Responsable	Situación			Observaciones
			Realizada	Proceso	No Cumplida	
	Hallazgos relacionados con el Control Interno					
1	Operación incorrecta de Recibos de Ingresos 63-A2					
	Condición					
	Al revisar la Caja Fiscal de ingresos del mes de noviembre y octubre de 2011, se estableció que los Recibos de Ingresos forma 63-A2 Nos. 233870 y 233879 por valor de Q. 30,298.00 y Q. 47,416.00 se encuentran operados en las Cajas fiscales No. 805994 y 805996 como ingresos, no obstante los mismos están anulados, evidenciándose que se registraron los ingresos aunque no se haya recibido el dinero.					
	Recomendación					
	Que el Presidente y Representante Legal de la Asociación, gire sus instrucciones al Tesorero para que se registren los ingresos en las cajas fiscales, hasta que se reciba el dinero por parte de las instituciones que proporcionan el mismo.	Julio Misael López y López y Edwin Neftali Gravez Marroquin		X		
	Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables					
2	Actas de Inicio y Recepción de Obras con firmas incompletas					
	Condición					

No.	Condición y Recomendación	Nombre del Responsable	Situación			Observaciones
			Realizada	Proceso	No Cumplida	
	<p>Al analizar el Libro de Actas de Inicio de Obras, se constató que las Actas Nos. 013-2011 de fecha 04 de julio de 2011, Proyecto Construcción Muro de Contención Calle Barrio Nuevo, Casco Urbano La Unión, Zacapa; Acta No. 014-2011 de fecha 11 de julio de 2011 proyecto Mejoramiento Instalaciones Deportivas y Recreativas Fase II Los Almendros, Guazacapan, Santa Rosa; Acta No. 15-2011 de fecha 11 de julio de 2011 proyecto Construcción Edificio Centro Universitario Cuilapa, Santa Rosa; Acta No. 016-2011 de fecha 18 de agosto 2011 proyecto Construcción Planta de Tratamiento y Red de Drenajes (primera fase) Cabecera Municipal, Morazán El Progreso; Acta No. 017-2011 de fecha 23 de agosto de 2011 proyecto Remodelación Parque Barrios Cuilapa, Santa Rosa; Acta No. 18-2011 de fecha 06 de septiembre de 2011 proyecto Mejoramiento Sistema de Agua potable Aldea Monterrico, Taxisco Santa Rosa; acta No. 19-2011 de fecha 15 de noviembre de 2011 proyecto Construcción Cancha Polideportiva Aldea Peje Armado Taxisco Santa Rosa; acta No. 20-2011 de fecha 15 de noviembre de 2011 proyecto Mejoramiento Calle (Pavimento Cuesta la Z) Aldea Joya del Cañal, Santa Rosa; se estableció que en las mismas hacen falta firmas de personas que en ellas intervinieron.</p> <p>Asimismo, al analizar el Libro de Actas de Recepción de obras se constato que las Actas No. 10.2011 de fecha 19de abril de 2011 proyecto Construcción de Adoquinamiento de Calle Barrio Sestiadero Aldea Santa Rita Guastatoya, el Progreso; Acta No. 11-2011 de fecha 07 de julio de 2011 proyecto Mejoramiento de Calle Juan Ponce Gualan, Zacapa; Acta No. 12- 2011 de fecha 07 de julio de 2011 proyecto Mejoramiento de Calle aldea Santiago, Gualan, Zacapa; Acta No. 13-2011 de fecha 08 de julio de 2011 proyecto Construcción Redes y líneas Eléctricas de Distribución(ón Fase II Caserío Chatun, aldea Tres Pinos la Unión, Zacapa; acta No. 14-2011 de fecha 08 de julio de 2011 proyecto Construcción de Redes y Líneas Eléctricas de Distribución Fase II Aldea Pacayalito, la Unión, Zacapa; Acta No. 15-2011 de fecha 08 de agosto 2011 proyecto Ampliación de Sistema de Alcantarillado Sanitario, Caserío Capucalito, la Unión, Zacapa; se estableció que en las mismas hacen falta firmas de personas que en ellas intervinieron.</p>					
	Recomendación					
	Que el Presidente y Representante Legal y Tesorero de la Asociación, velen porque las Actas de Inicio de Obras sean firmadas por las personas que en ellas intervienen.	Julio Misael López y López y Edwin Neftali Gravez Marroquín		X		

NOTA: El incumplimiento a estas recomendaciones serán motivo de Sanción Económica, según Artículo 39 numeral 2 del Decreto No. 13-2009

FECHA 24 de JULIO DEL 2011

f)

[Firma]
Auditor Gobernamental
 Lic. Secundino López Gómez


f)

[Firma]
 Julio Misael López y López
 Nombre del Titular o Máxima Autoridad
ENTIDAD AUDITADA

