

*Dirección de Auditoría de  
Entidades Especiales  
Informe Ejecutivo*

**INFORME DE AUDITORÍAS REALIZADAS A  
ORGANIZACIONES NO GUBERNAMENTALES Y OTRAS  
INSTITUCIONES CIVILES**

**GUATEMALA, MAYO 2013**

# Índice

<b>Presentación</b>	<b>01</b>
<b>Objetivos</b>	<b>02</b>
<b>Alcance de la Auditoría</b>	<b>03</b>
<b>Limitaciones en la Auditoría</b>	<b>05</b>
<b>Resultados de la Auditoría</b>	<b>06</b>
<b>Cuadros y Gráficas</b>	
<b>Cuadro General de Acciones Legales y</b>	
<b>Administrativas</b>	<b>07</b>
<b>Región I, Metropolitana</b>	<b>08</b>
<b>Región II, Norte</b>	<b>09</b>
<b>Región III, Nororiente</b>	<b>10</b>
<b>Región IV, Suroriente</b>	<b>11</b>
<b>Región V, Central</b>	<b>12</b>
<b>Región VI, Suroccidente</b>	<b>13</b>
<b>Región VII, Noroccidente</b>	<b>15</b>
<b>Región VIII, Petén</b>	<b>16</b>

# *Presentación*

La Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento al mandato establecido en la Constitución Política de la República de Guatemala en sus artículos 232 y 241 presenta al honorable Congreso de la República y a la sociedad guatemalteca, el informe de las auditorías correspondientes al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, practicadas a organizaciones no gubernamentales y otras instituciones civiles que administraron fondos públicos, derivado de transferencias financieras del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado.

Las auditorías fueron practicadas de conformidad al Acuerdo Número A-57-2006, de la Contraloría General de Cuentas, que contiene las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental, además se utilizaron las Normas Internacionales de Auditoría -NIAs-. Para la presentación de los informes se tomó de base el Acuerdo Número A-28-2012, Estructura del Contenido de los Informes de Auditoría.

Este informe incluye los resultados de las 149 auditorías practicadas en toda la República, tal como se indica en los cuadros y gráficas adjuntas que se presentan por regiones, siendo estas: Metropolitana, Norte, Nororiente, Suroriente, Central, Suroccidente, Noroccidente y Petén. Los tipos de auditorías realizadas son de presupuesto y exámenes especiales; solicitados por autoridades de instituciones públicas y grupos de la sociedad civil organizada.

La cantidad de ingresos y egresos auditados asciende a Q4,797,670,906.00; y se establecieron las siguientes sanciones: 211 por deficiencias en el control interno por valor de Q4,130,500.00 y 221 relacionadas con la omisión al cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables por Q6,627,000.00, adicionalmente se presentaron 23 denuncias ante el Ministerio Público por Q298,158,196.68.

**Licda. Nora Liliana Segura Monzón de Delcompare  
Contralora General de Cuentas**

**Guatemala, mayo 2013**

# Objetivos

Dar a conocer los resultados de las auditorías practicadas a las organizaciones no gubernamentales y otras instituciones civiles, sobre los recursos financieros que estas han recibido de distintas instituciones del Estado, tales como: ministerios, fondos sociales, municipalidades, comités, organizaciones y cualquier entidad que conforma el sector público.

# *Alcance de la Auditoría*

Todas las auditorías incluyen la fiscalización de la ejecución de los fondos públicos que trasladaron las instituciones estatales durante el ejercicio fiscal 2012 a las entidades como asociaciones, fundaciones, comités, patronatos, consejos comunitarios de desarrollo, mancomunidades y otras organizaciones no gubernamentales definidas en su propia ley. Además, contienen la evaluación del control interno y de las operaciones financieras relacionadas.

En cuanto a la ejecución de los fondos públicos, estos se revisaron utilizando procedimientos de muestreo, pruebas sustantivas y de cumplimiento las cuales permitieron fundamentar los comentarios y conclusiones de cada una de las auditorías practicadas.

Se verificaron las transacciones contables registradas en los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas y documentos legales de soporte.

Para la revisión de expedientes de proyectos de infraestructura física y programas de cobertura social, de salud, productividad, alimentación y educación entre otros, según fuera el caso; se aplicó el muestreo, verificación del cumplimiento de aspectos legales, la normativa de GATECOMPRAS, el cumplimiento de cláusulas de contratos o convenios, entre otros aspectos.

Se realizó visita de campo para confirmar que los beneficiarios efectivamente hayan recibido los bienes o servicios prestados. Adicionalmente se realizaron las diligencias ante la Dirección de Infraestructura Pública de la Contraloría General de Cuentas, para la emisión del informe técnico cuando corresponde.

Se realizó corte de formas y se revisó la documentación correspondiente, para determinar la captación de los ingresos, existencia y el uso adecuado de las mismas.

En síntesis, las auditorías a las organizaciones no gubernamentales y otras instituciones civiles, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2012, se realizaron de Acuerdo a Normas de Auditoría del Sector Público y Normas Internacionales de Auditoría, como ya se mencionó, estas normas requieren una planificación y práctica de la auditoría para obtener certeza razonable de los ingresos y egresos, en los registros contables, financieros y administrativos para determinar si están libres de operaciones erróneas. En este sentido se considera que las auditorías y exámenes especiales, presentan razonablemente la ejecución de ingresos y egresos del período fiscalizado, señalando en caso contrario los hallazgos, denuncias y sanciones que ameritan.

# *Limitaciones en la Auditoría*

La Dirección de Auditoría de Entidades Especiales, de la Contraloría General de Cuentas, tiene algunas limitaciones que inciden en los alcances y resultados. Al respecto se puede mencionar la limitación legal contenida en la Ley de Contrataciones del Estado, en la cual las Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles, no están comprendidas dentro del campo de aplicación de esta ley. Por lo anteriormente expuesto, no es posible aplicar las disposiciones contenidas en esta norma, a cada una de las entidades fiscalizadas.

Hay que reconocer que se han realizado esfuerzos para fortalecer este marco legal por medio de resoluciones ministeriales, acuerdos gubernativos relacionados con el uso del sistema de información de contrataciones y adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-. Estas herramientas no son suficientes y el marco sancionatorio para las entidades fiscalizadas es muy débil, contenido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

# Resultados de la Auditoría

A continuación se presentan los resultados de las 149 auditorías realizadas:

CÓDIGO	REGIÓN	CANTIDAD AUDITORÍAS	%	SANCIONES Y DENUNCIAS	
				Q.	%
I	METROPOLITANA	69	46	209,487,178.71	68
II	NORTE	3	2	413,000.00	0
III	NORORIENTE	11	7	1,170,976.65	0
IV	SURORIENTE	7	5	1,010,652.00	0
V	CENTRAL	17	12	3,189,000.00	1
VI	SUROCCIDENTE	26	17	9,895,679.13	4
VII	NOROCCIDENTE	13	9	82,551,250.45	27
VIII	PETÉN	3	2	1,197,959.74	0
<b>TOTAL</b>		<b>149</b>	<b>100</b>	<b>308,915,696.68</b>	<b>100</b>

Los resultados de las acciones legales y administrativas, se presentan en cuadros y gráficas, un resumen general y regiones del territorio nacional, con su respectiva cantidad de sanciones y denuncias, fundamentadas en la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

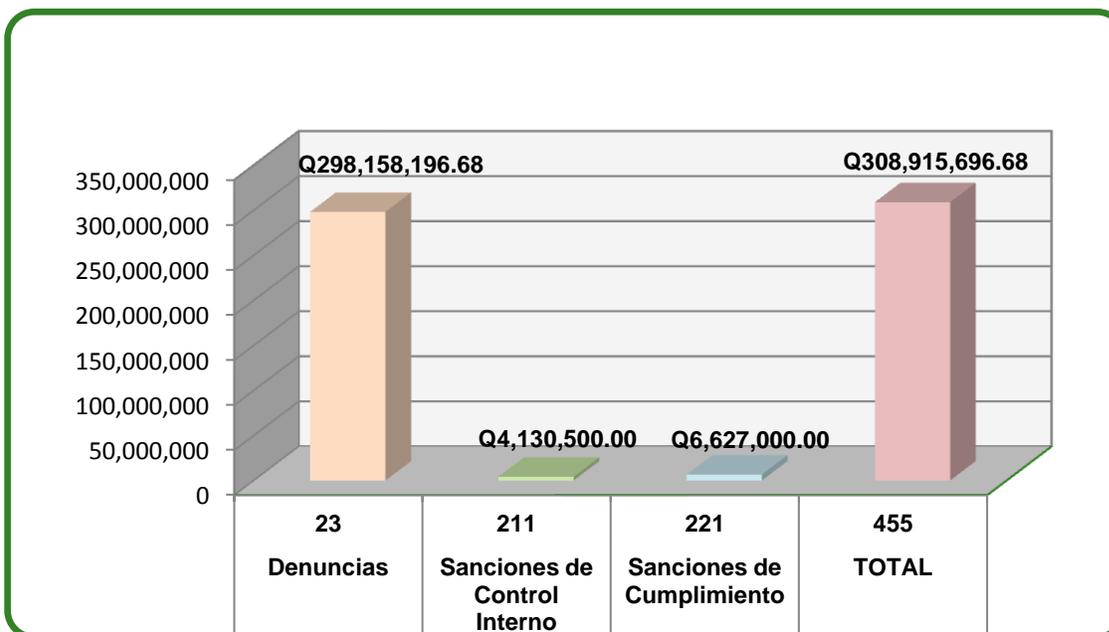
## RESUMEN GENERAL

**CUADRO 1**  
**Organizaciones no Gubernamentales y otras Instituciones Civiles**  
**Acciones legales y administrativas**

CONCEPTO	CANTIDAD	%	VALOR Q.	%
Denuncias	23	5	298,158,196.68	97
Sanciones de Control Interno	211	46	4,130,500.00	1
Sanciones de Cumplimiento de Leyes	221	49	6,627,000.00	2
<b>TOTAL</b>	<b>455</b>	<b>100</b>	<b>308,915,696.68</b>	<b>100</b>

Fuente: Información interna de la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.

**GRÁFICA 1**  
**Organizaciones no Gubernamentales y otras Instituciones Civiles**  
**Acciones legales y administrativas**



Fuente: Información interna de la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.

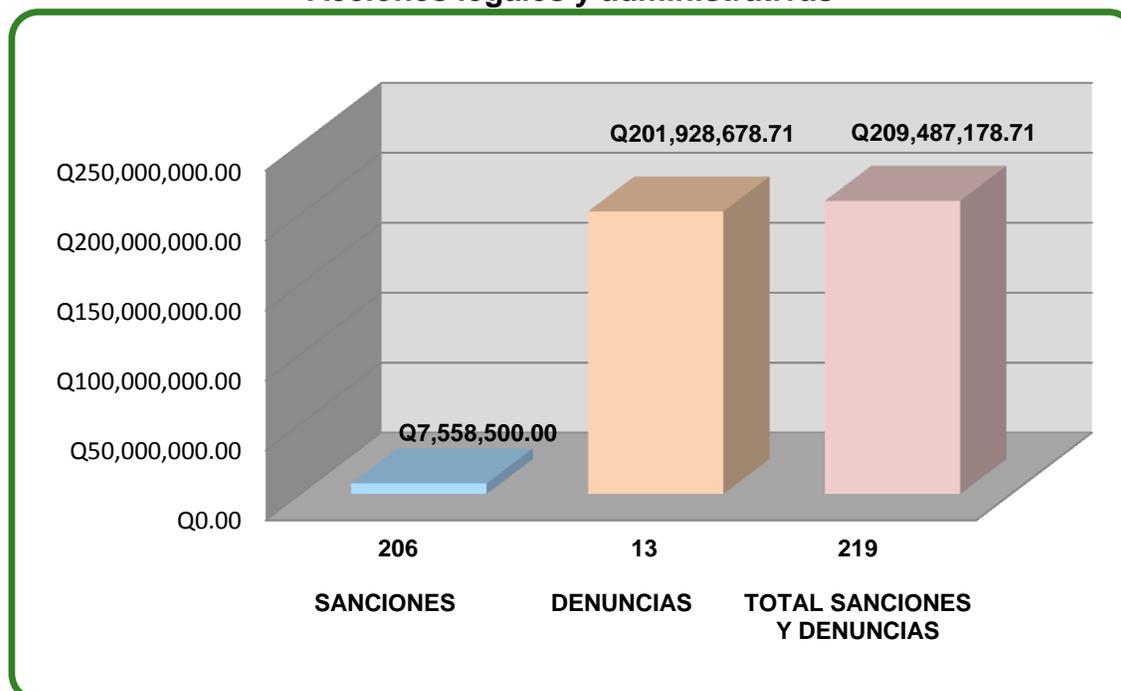
## REGIÓN I METROPOLITANA

**CUADRO 2**  
**Organizaciones no Gubernamentales y otras Instituciones Civiles**  
**Acciones legales y administrativas**

DEPARTAMENTOS	AUDITORÍAS	CANTIDAD SANCIONES	SANCIONES Q.	CANTIDAD DENUNCIAS	DENUNCIAS Q.	CANTIDAD SANCIONES Y DENUNCIAS	TOTAL SANCIONES Y DENUNCIAS Q.
GUATEMALA	69	206	7,558,500.00	13	201,928,678.71	219	209,487,178.71
<b>TOTAL</b>	<b>69</b>	<b>206</b>	<b>7,558,500.00</b>	<b>13</b>	<b>201,928,678.71</b>	<b>219</b>	<b>209,487,178.71</b>

Fuente: Información interna de la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.

**GRÁFICA 2**  
**Organizaciones no Gubernamentales y otras Instituciones Civiles**  
**Acciones legales y administrativas**



Fuente: Información interna de la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.

## REGIÓN II

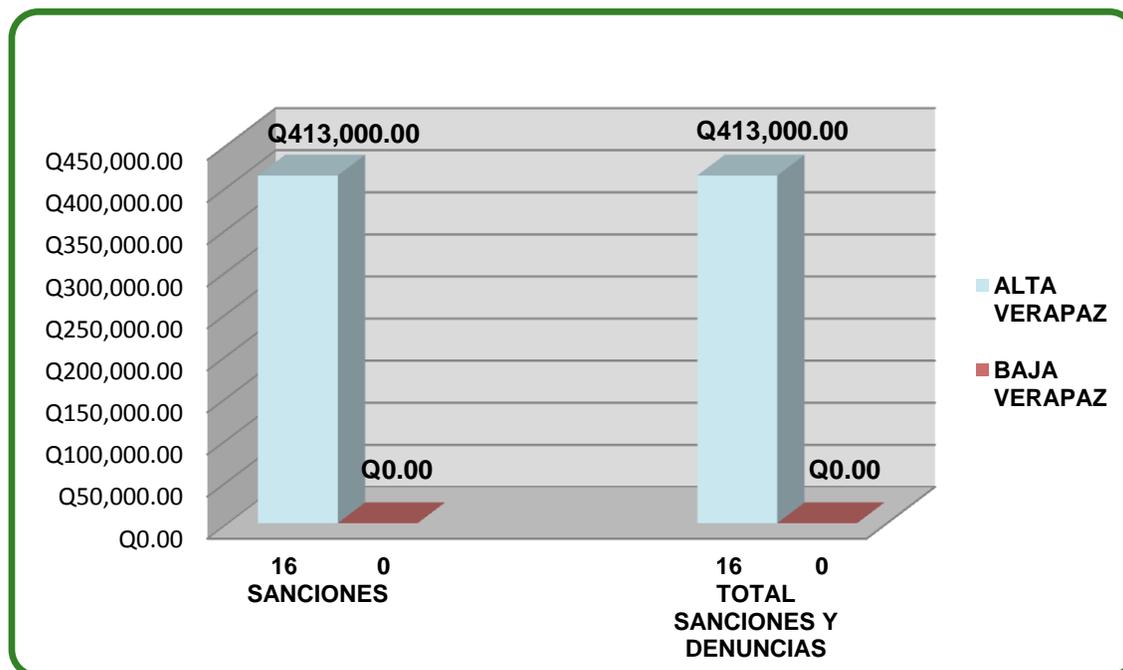
### NORTE

**CUADRO 3**  
**Organizaciones no Gubernamentales y otras Instituciones Civiles**  
**Acciones legales y administrativas**

DEPARTAMENTOS	AUDITORÍAS	CANTIDAD SANCIONES	SANCIONES Q.	CANTIDAD DENUNCIAS	DENUNCIAS Q.	CANTIDAD SANCIONES Y DENUNCIAS	TOTAL SANCIONES Y DENUNCIAS Q.
ALTA VERAPAZ	3	16	413,000.00	0	0.00	16	413,000.00
BAJA VERAPAZ	0	0	0.00	0	0.00	0	Q0.00
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>16</b>	<b>413,000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>16</b>	<b>413,000.00</b>

Fuente: Información interna de la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.

**GRÁFICA 3**  
**Organizaciones no Gubernamentales y otras Instituciones Civiles**  
**Acciones legales y administrativas**



Fuente: Información interna de la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.

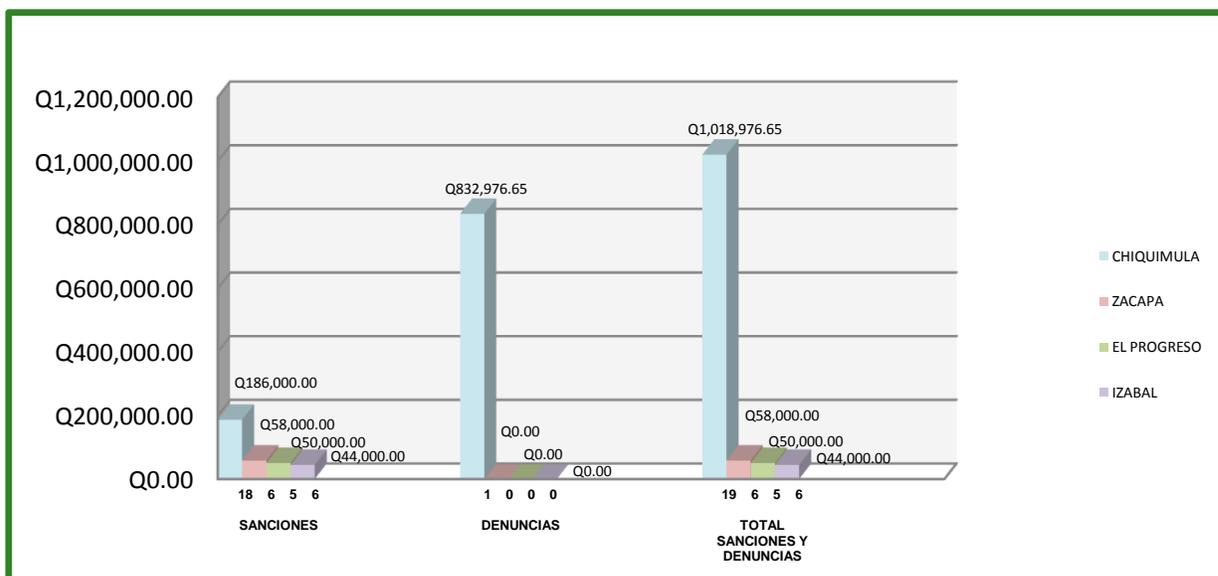
## REGIÓN III NORORIENTE

**CUADRO 4**  
**Organizaciones no Gubernamentales y otras Instituciones Civiles**  
**Acciones legales y administrativas**

DEPARTAMENTOS	AUDITORÍAS	CANTIDAD SANCIONES	SANCIONES Q.	CANTIDAD DENUNCIAS	DENUNCIAS Q.	CANTIDAD SANCIONES Y DENUNCIAS	TOTAL SANCIONES Y DENUNCIAS Q.
CHIQUIMULA	5	18	186,000.00	1	832,976.65	19	1,018,976.65
ZACAPA	3	6	58,000.00	0	0.00	6	58,000.00
EL PROGRESO	2	5	50,000.00	0	0.00	5	50,000.00
IZABAL	1	6	44,000.00	0	0.00	6	44,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>35</b>	<b>338,000.00</b>	<b>1</b>	<b>832,976.65</b>	<b>36</b>	<b>1,170,976.65</b>

Fuente: Información interna de la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.

**GRÁFICA 4**  
**Organizaciones no Gubernamentales y otras Instituciones Civiles**  
**Acciones legales y administrativas**



Fuente: Información interna de la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.

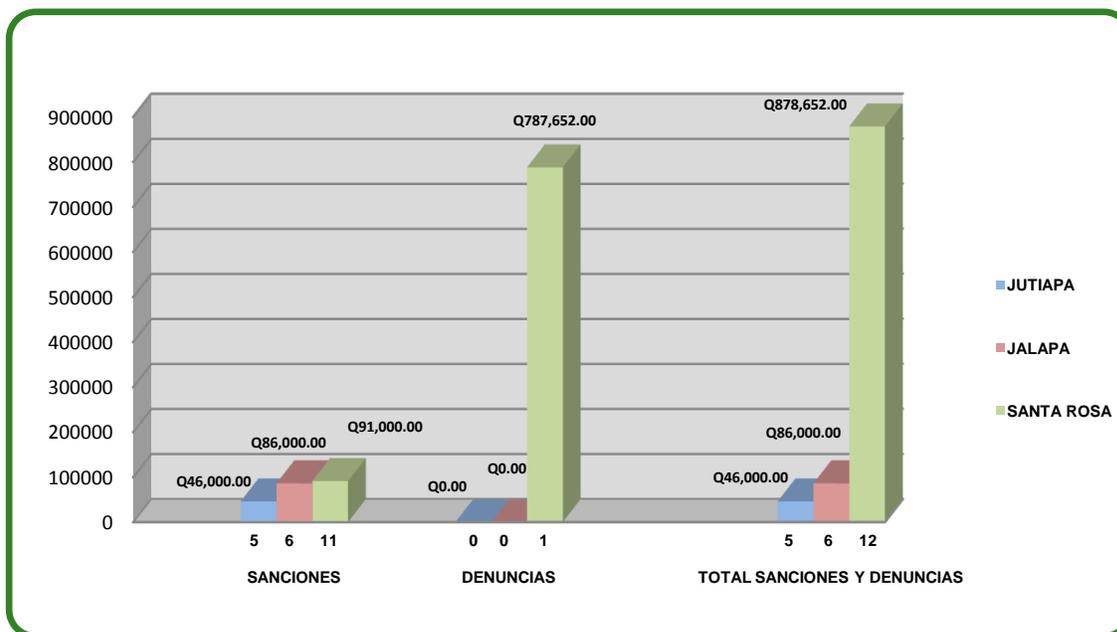
## REGIÓN IV SURORIENTE

**CUADRO 5**  
**Organizaciones no Gubernamentales y otras Instituciones Civiles**  
**Acciones legales y administrativas**

DEPARTAMENTOS	AUDITORÍAS	CANTIDAD SANCIONES	SANCIONES Q.	CANTIDAD DENUNCIAS	DENUNCIAS Q.	CANTIDAD SANCIONES Y DENUNCIAS	TOTAL SANCIONES Y DENUNCIAS Q.
JUTIAPA	2	5	46,000.00	0	0.00	5	46,000.00
JALAPA	1	6	86,000.00	0	0.00	6	86,000.00
SANTA ROSA	4	11	91,000.00	1	787,652.00	12	878,652.00
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>22</b>	<b>223,000.00</b>	<b>1</b>	<b>787,652.00</b>	<b>23</b>	<b>1,010,652.00</b>

Fuente: Información interna de la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.

**GRÁFICA 5**  
**Organizaciones no Gubernamentales y otras Instituciones Civiles**  
**Acciones legales y administrativas**



Fuente: Información interna de la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.

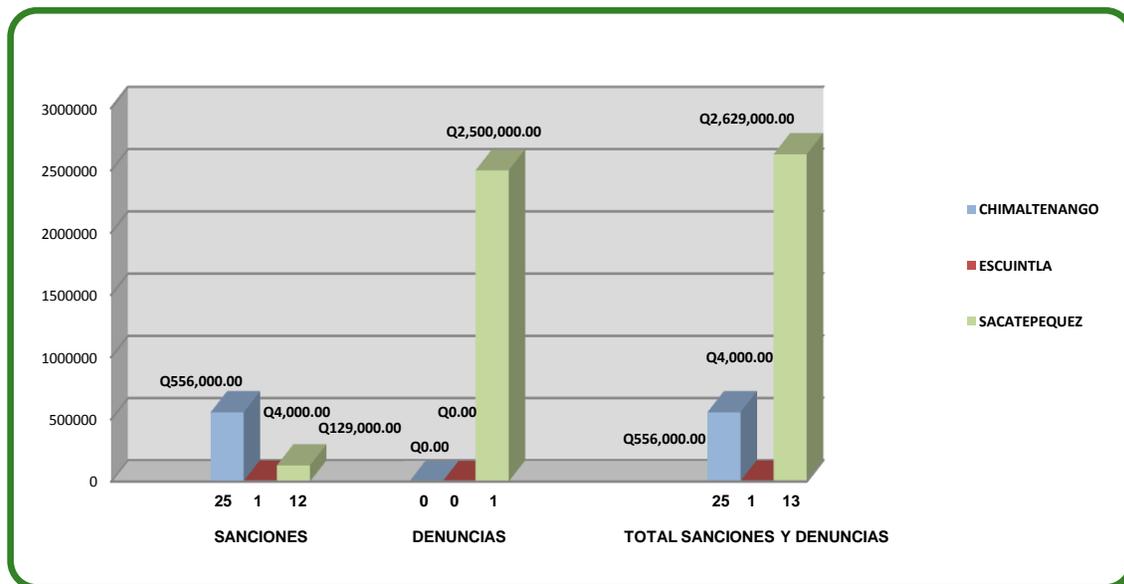
## REGIÓN V CENTRAL

**CUADRO 6**  
**Organizaciones no Gubernamentales y otras Instituciones Civiles**  
**Acciones legales y administrativas**

DEPARTAMENTOS	AUDITORÍAS	CANTIDAD SANCIONES	SANCIONES Q.	CANTIDAD DENUNCIAS	DENUNCIAS Q.	CANTIDAD SANCIONES Y DENUNCIAS	TOTAL SANCIONES Y DENUNCIAS Q.
CHIMALTENANGO	8	25	556,000.00	0	0.00	25	556,000.00
ESCUINTLA	1	1	4,000.00	0	0.00	1	4,000.00
SACATEPÉQUEZ	8	12	129,000.00	1	2,500,000.00	13	2,629,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>38</b>	<b>689,000.00</b>	<b>1</b>	<b>2,500,000.00</b>	<b>39</b>	<b>3,189,000.00</b>

Fuente: Información interna de la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.

**GRÁFICA 6**  
**Organizaciones no Gubernamentales y otras Instituciones Civiles**  
**Acciones legales y administrativas**



Fuente: Información interna de la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.

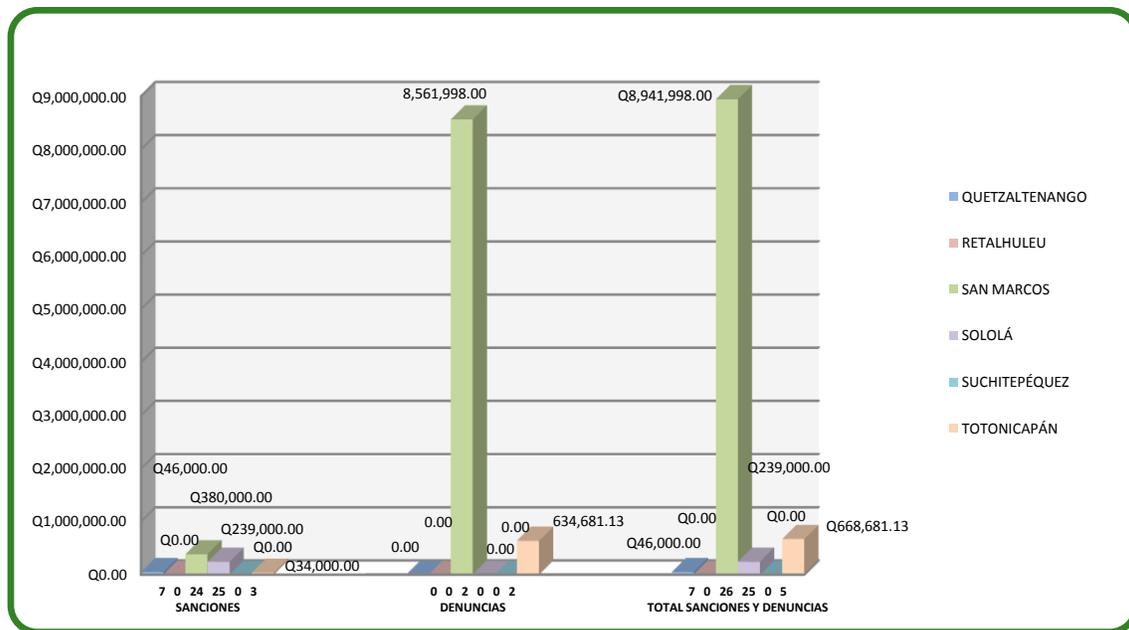
## REGIÓN VI SUROCCIDENTE

**CUADRO 7**  
**Organizaciones no Gubernamentales y otras Instituciones Civiles**  
**Acciones legales y administrativas**

DEPARTAMENTOS	AUDITORÍAS	CANTIDAD SANCIONES	SANCIONES Q.	CANTIDAD DENUNCIAS	DENUNCIAS Q.	CANTIDAD SANCIONES Y DENUNCIAS	TOTAL SANCIONES Y DENUNCIAS Q.
QUETZALTENANGO	5	7	46,000.00	0	0.00	7	46,000.00
RETALHULEU	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00
SAN MARCOS	11	24	380,000.00	2	8,561,998.00	26	8,941,998.00
SOLOLÁ	7	25	239,000.00	0	0.00	25	239,000.00
SUCHITEPÉQUEZ	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00
TOTONICAPÁN	3	3	34,000.00	2	634,681.13	5	668,681.13
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>59</b>	<b>699,000.00</b>	<b>4</b>	<b>9,196,679.13</b>	<b>63</b>	<b>9,895,679.13</b>

Fuente: Información interna de la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.

**GRÁFICA 7**  
**Organizaciones no Gubernamentales y otras Instituciones Civiles**  
**Acciones legales y administrativas**



Fuente: Información interna de la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.

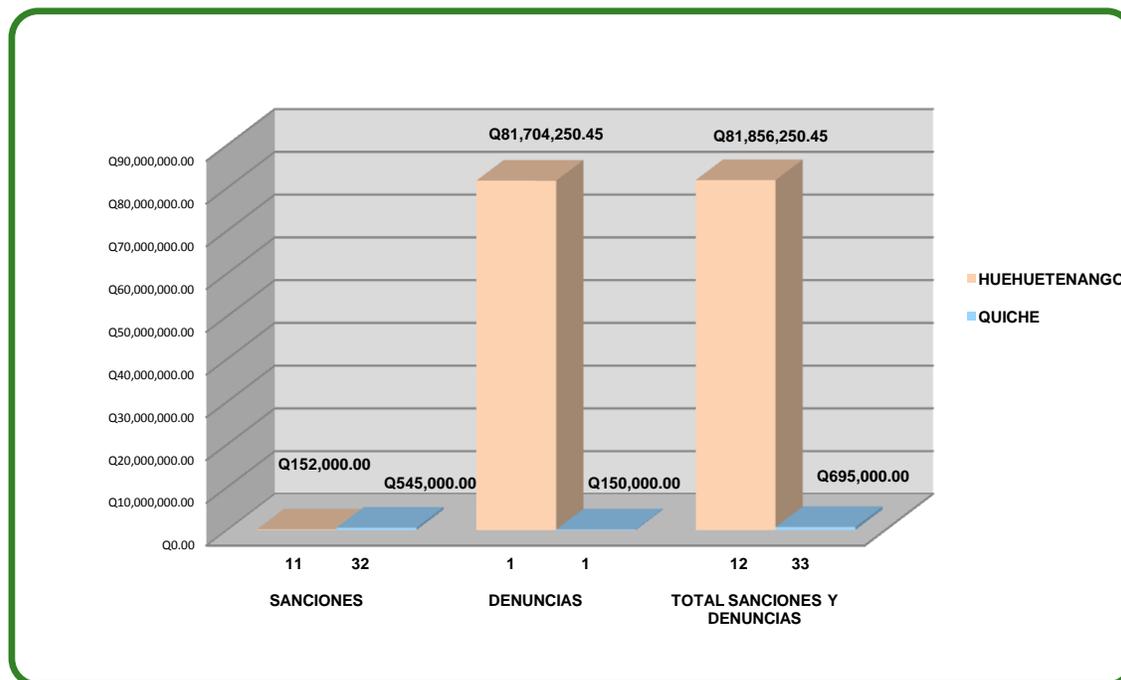
## REGIÓN VII NOROCCIDENTE

**CUADRO 8**  
**Organizaciones no Gubernamentales y otras Instituciones Civiles**  
**Acciones legales y administrativas**

DEPARTAMENTOS	AUDITORÍAS	CANTIDAD SANCIONES	SANCIONES Q.	CANTIDAD DENUNCIAS	DENUNCIAS Q.	CANTIDAD SANCIONES Y DENUNCIAS	TOTAL SANCIONES Y DENUNCIAS Q.
HUEHUETENANGO	6	11	152,000.00	1	81,704,250.45	12	81,856,250.45
QUICHE	7	32	545,000.00	1	150,000.00	33	695,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>43</b>	<b>697,000.00</b>	<b>2</b>	<b>81,854,250.45</b>	<b>45</b>	<b>82,551,250.45</b>

Fuente: Información interna de la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.

**GRÁFICA 8**  
**Organizaciones no Gubernamentales y otras Instituciones Civiles**  
**Acciones legales y administrativas**



Fuente: Información interna de la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.

## REGIÓN VIII

### PETÉN

#### CUADRO 9

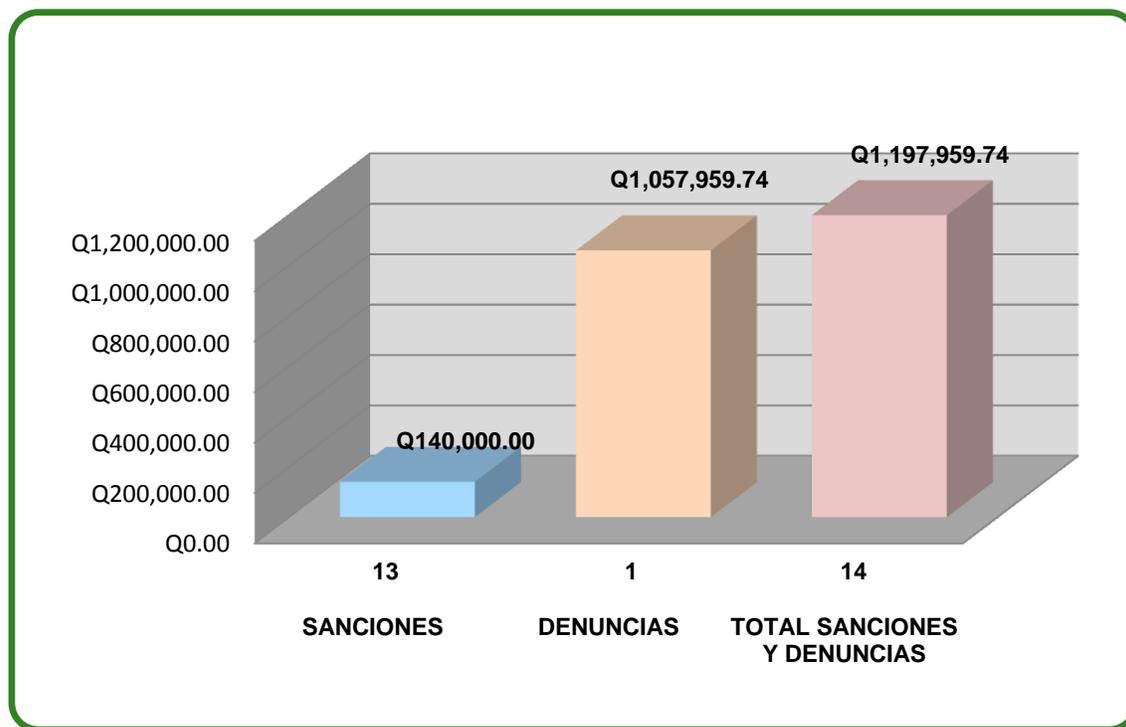
#### Organizaciones no Gubernamentales y otras Instituciones Civiles Acciones legales y administrativas

DEPARTAMENTOS	AUDITORIAS	CANTIDAD SANCIONES	SANCIONES Q.	CANTIDAD DENUNCIAS	DENUNCIAS Q.	CANTIDAD SANCIONES Y DENUNCIAS	TOTAL SANCIONES Y DENUNCIAS Q.
PETÉN	3	13	140,000.00	1	1,057,959.74	14	1,197,959.74
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>13</b>	<b>140,000.00</b>	<b>1</b>	<b>1,057,959.74</b>	<b>14</b>	<b>1,197,959.74</b>

Fuente: Información interna de la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.

#### GRÁFICA 9

#### Organizaciones no Gubernamentales y otras Instituciones Civiles Acciones legales y administrativas



Fuente: Información interna de la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.