Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

Ejercicio Fiscal 2013

INFORME EJECUTIVO

Entidades Especiales

Dirección de
Auditoría de
Entidades Especiales

Guatemala, Mayo 2014

Auditorías practicadas a
Organizaciones No Gubernamentales
y otras Instituciones Civiles

Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

Índice

Presentación

Objetivos *1*

Alcance de la Auditoría *4*

Limitaciones en la Auditoría *5*

Resultados en la Auditoría *6*

Resumen General *7*

Cuadros y Gráficas

Gráfica 1 *8*
Cuadro 1 (Región I Metropolitana) *9*

Gráfica 2 *10*
Cuadro 2 (Región II Norte) *11*

Gráfica 3 *12*
Cuadro 3 (Región III Nororiente) *13*

Gráfica 4 *14*
Cuadro 4 (Región IV Suroriente) *15*

Gráfica 5 *16*
Cuadro 5 (Región V Central) *17*

Gráfica 6 18
Cuadro 6 (Región VI Suroccidente) 19

Gráfica 7 20
Cuadro 7 (Región VII Noroccidente) 21

Presentación

La Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento al mandato constitucional establecido en los 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 2013, practicadas a Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles que administraron y ejecutaron fondos públicos, derivado de transferencias financieras del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado.

Las auditorías fueron practicadas de conformidad con el Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, y sus reformas contenidas en el Decreto Número 13-2013, del Congreso de la República de Guatemala; Acuerdo Número A-57-2006, de la Contraloría General de Cuentas, que unifica las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental interna y externa. Para la presentación de los informes, se tomó de base el Acuerdo Número A-28-2012, estructura del contenido de los informes de auditoría, adicionalmente se utilizaron las Normas Internacionales de Auditoría –NIA´s-.

Este informe incluye los resultados de las 199 auditorías practicadas en todo el territorio nacional, tal como se indica en los cuadros y gráficas adjuntas que se presentan subdivididas en 8 regiones, siendo estas: Metropolitana, Norte, Nororiente, Suroriente, Central, Suroccidente, Noroccidente y Petén. Los tipos de

auditorías realizadas son de presupuesto y exámenes especiales, que por mandato institucional le corresponde al ente fiscalizador.

El monto auditado para el ejercicio fiscal 2013 por la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales, asciende a Q14,513,848,166.07, de los cuales Q7,439,081,376.78 corresponde a ingresos y Q7,074,766,789.29 a egresos.

Derivado de la fiscalización realizada se obtuvieron los siguientes resultados: 9 denuncias penales por Q45,361,165.14; 1 informe de cargos por Q14,617.58 y 658 sanciones por deficiencias de control interno y de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables por Q11,338,833.42; que asciende al total de Q56,714,616.14.

Atentamente.

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

Guatemala, mayo 2014

Objetivos

Dar a conocer los resultados de las auditorías practicadas a las Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles, sobre los recursos financieros que éstas recibieron de distintas instituciones del Estado, tales como: ministerios, fondos sociales, municipalidades, colectas públicas y cualquier entidad que administre y ejecute fondos públicos.

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 2013 a las entidades como: asociaciones, fundaciones, patronatos, mancomunidades, institutos por cooperativa 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, éstos se revisaron utilizando pruebas sustantivas y de cumplimiento, además, aplicando el procedimiento de muestreo. Con esto se fundamentan los comentarios y conclusiones de cada una de las auditorías practicadas.

Para la revisión de los programas de salud, productividad, alimentación, educación y otros, se verificó el cumplimiento a la normativa del Sistema de Adquisiciones y Contrataciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS.

En síntesis, las auditorías practicadas a las Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2013, se realizaron de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental Interna y Externa y Normas Internacionales de Auditoría.

Limitaciones en la Auditoría

La Dirección de Auditoría de Entidades Especiales, de la Contraloría General de Cuentas, tiene limitaciones que inciden en los alcances y resultados. Al respecto se pueden mencionar algunas, tales como: La falta de actualización de datos y sede o domicilio por parte de los responsables de las entidades que administran y ejecutan fondos públicos, además, la falta de documentación y archivo inadecuado y el incumplimiento de la rendición de cuentas.

Resultados de la Auditoría

A continuación se presentan los resultados de las 199 auditorías realizadas en las 8 regiones del territorio nacional:

El presente cuadro refleja el número de auditorías, los porcentajes y valores de las acciones correctivas por región, de lo que se establece que el 57% corresponde a la región metropolitana, el 35% a la región central y el restante 8% lo representan las demás regiones.

A continuación se presentan los resultados de las acciones legales y administrativas, en un resumen general, que se subdivide por regiones departamentales en cuadros y gráficas, con su respectiva cantidad y monto de las auditorías, denuncias, informe de cargos y sanciones.

CÓDIGO	REGIÓN	CANTIDAD DE AUDITORÍAS	%	DENUNCIAS, INFORME DE CARGOS Y SANCIONES Q.	%
I	METROPOLITANA	66	33	32,554,963.34	57
II	NORTE	6	3	279,000.00	1
III	NORORIENTE	12	6	198,000.00	0
IV	SURORIENTE	14	7	713,500.00	1
V	CENTRAL	16	8	19,894,630.80	35
VI	SUROCCIDENTE	58	29	1,729,122.00	3
VII	NOROCCIDENTE	24	12	1,070,400.00	2
VIII	PETÉN	3	2	275,000.00	1
TOTAL		**199**	**100**	**56,714,616.14**	**100**

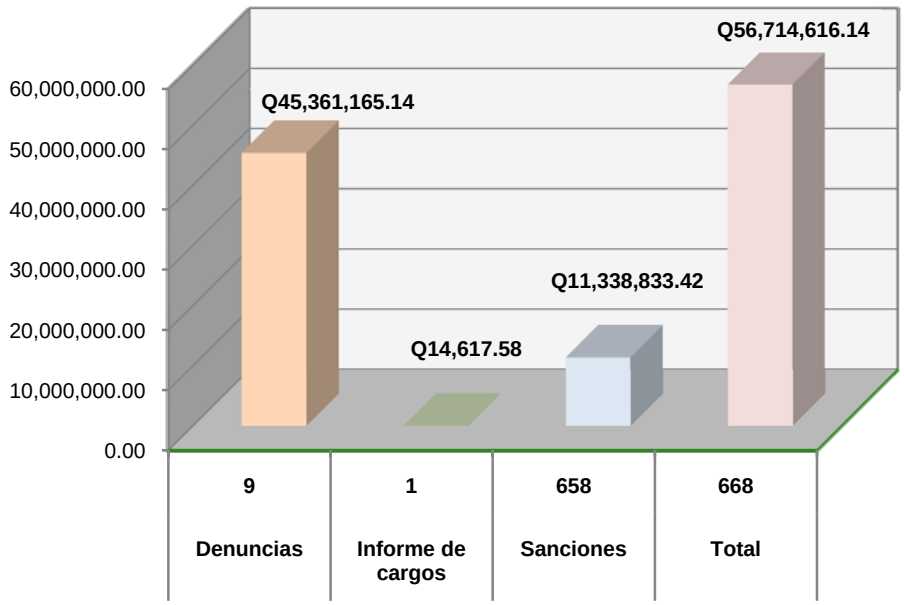
RESUMEN GENERAL

CUADRO 1
Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles
Acciones legales y administrativas

CONCEPTO	CANTIDAD	%	VALOR Q.	%
Denuncias	9	1	45,361,165.14	80
Informe de cargos	1	0	14,617.58	0
Sanciones	658	99	11,338,833.42	20
Total	**668**	**100**	**56,714,616.14**	**100**

GRÁFICA 1

Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles Acciones legales y administrativas



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

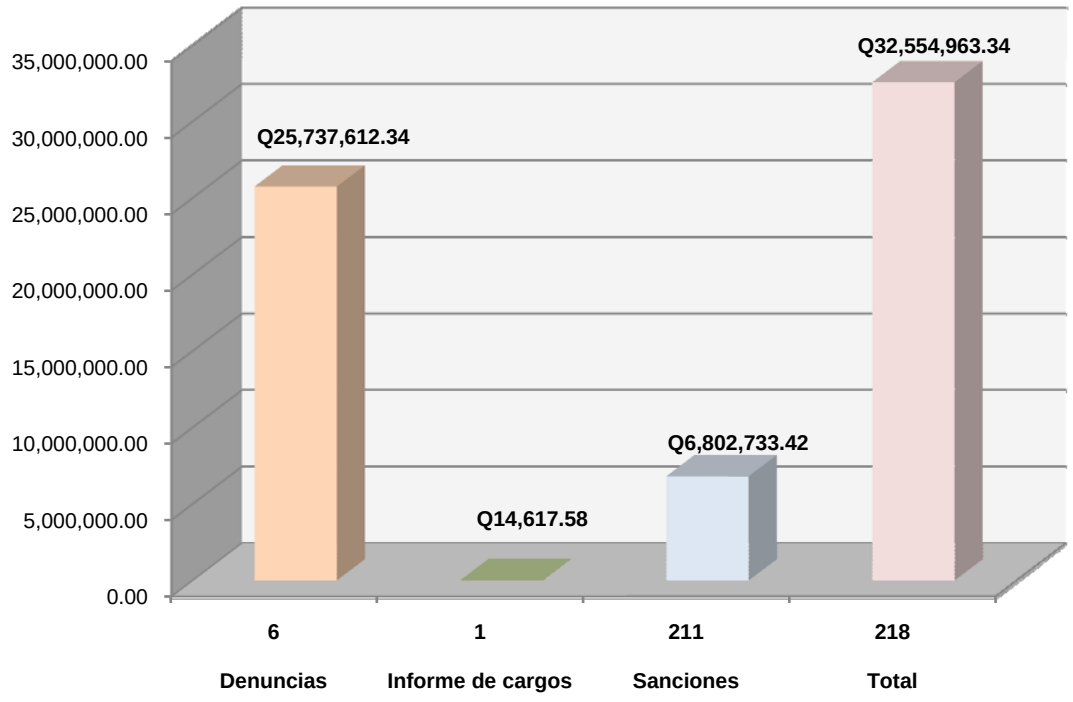
REGIÓN I METROPOLITANA

CUADRO 2
Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles
Acciones legales y administrativas

Departamento	Auditorías	Denuncias	Denuncias Q.	Informe de cargos	Informe de cargos Q.	Sanciones	Sanciones Q.	Total	Total Q.
Guatemala	66	6	25,737,612.34	1	14,617.58	211	6,802,733.42	218	32,554,963.34
Total	**66**	**6**	**25,737,612.34**	**1**	**14,617.58**	**211**	**6,802,733.42**	**218**	**32,554,963.34**

GRÁFICA 2

Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles Acciones legales y administrativas



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

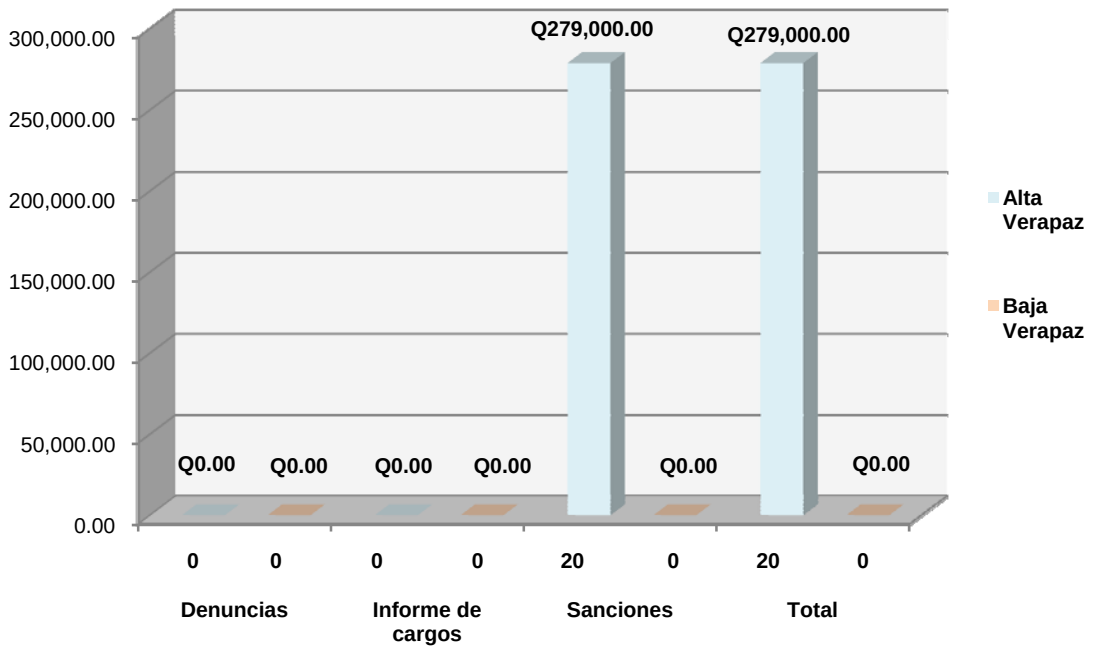
REGIÓN II NORTE

CUADRO 3
Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles
Acciones legales y administrativas

Departamento	Auditorías	Denuncias	Denuncias Q.	Informe de cargos	Informe de cargos Q.	Sanciones	Sanciones Q.	Total	Total Q.
Alta Verapaz	6	0	0.00	0	0.00	20	279,000.00	20	279,000.00
Baja Verapaz	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Total	**6**	**0**	**0.00**	**0**	**0.00**	**20**	**279,000.00**	**20**	**279,000.00**

GRÁFICA 3

Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles
Acciones legales y administrativas



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

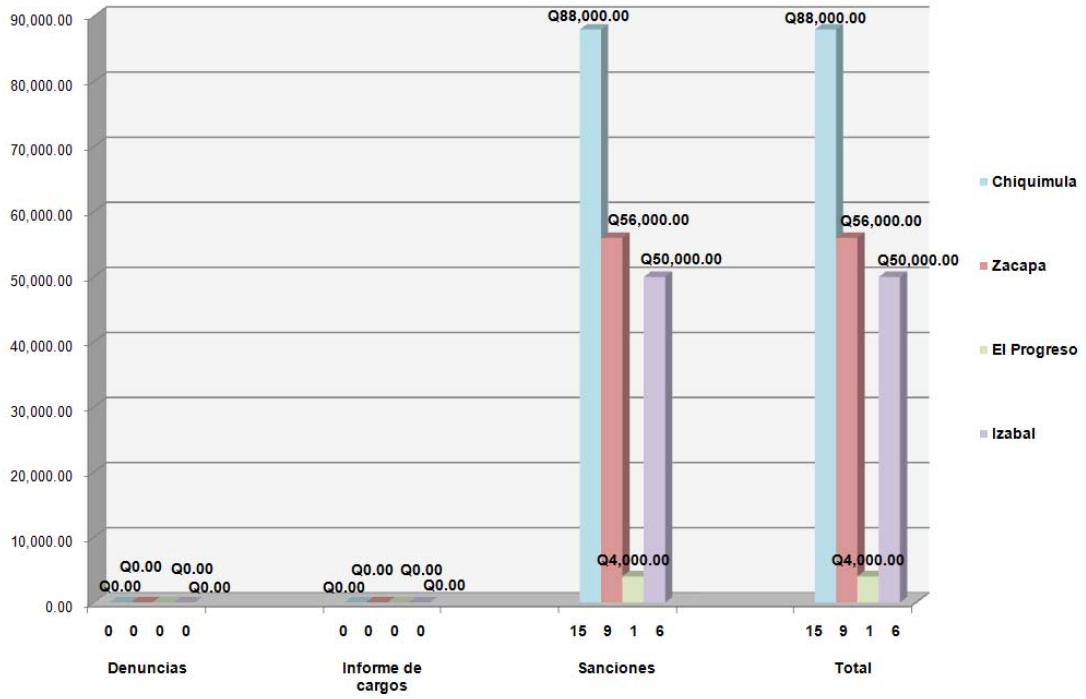
REGIÓN III NORORIENTE

CUADRO 4
Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles
Acciones legales y administrativas

Departamento	Auditorías	Denuncias	Denuncias Q.	Informe de cargos	Informe de cargos Q.	Sanciones	Sanciones Q.	Total	Total Q.
Chiquimula	5	0	0.00	0	0.00	15	88,000.00	15	88,000.00
Zacapa	5	0	0.00	0	0.00	9	56,000.00	9	56,000.00
El Progreso	1	0	0.00	0	0.00	1	4,000.00	1	4,000.00
Izabal	1	0	0.00	0	0.00	6	50,000.00	6	50,000.00
Total	**12**	**0**	**0.00**	**0**	**0.00**	**31**	**198,000.00**	**31**	**198,000.00**

GRÁFICA 4

Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles
Acciones legales y administrativas



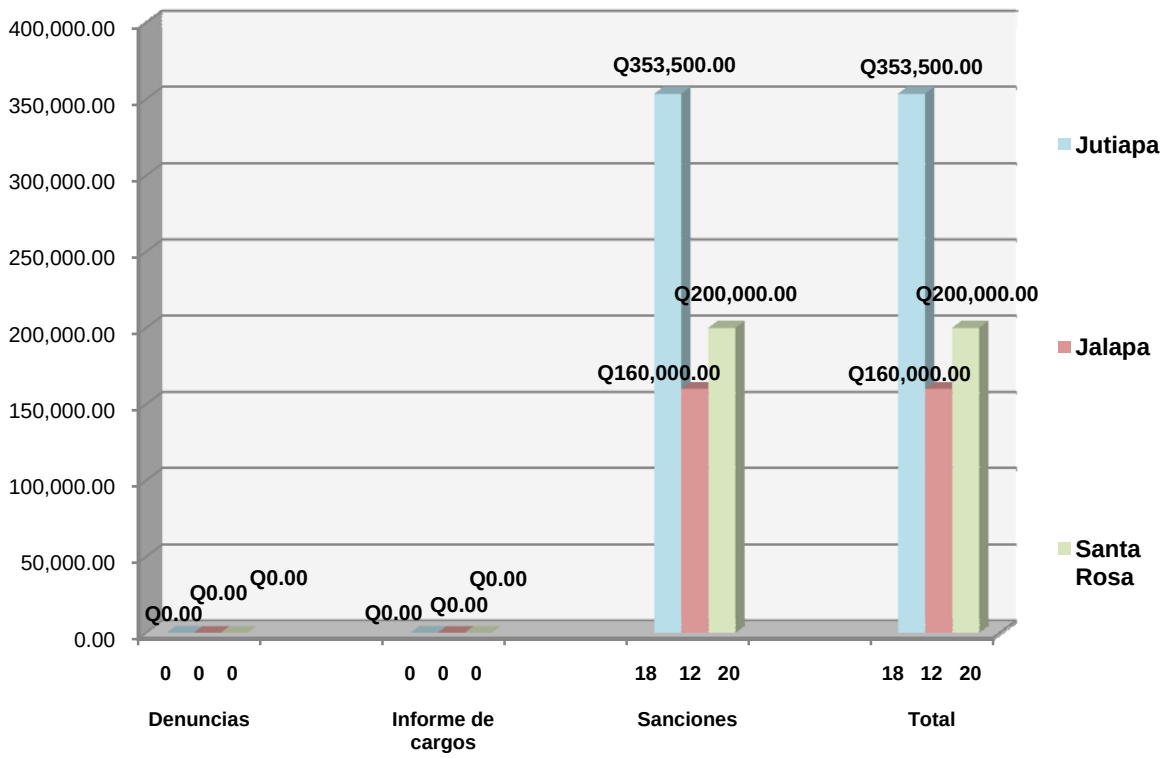
REGIÓN IV SURORIENTE

CUADRO 5
Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles
Acciones legales y administrativas

Departamento	Auditorías	Denuncias	Denuncias Q.	Informe de cargos	Informe de cargos Q.	Sanciones	Sanciones Q.	Total	Total Q.
Jutiapa	4	0	0.00	0	0.00	18	353,500.00	18	353,500.00
Jalapa	4	0	0.00	0	0.00	12	160,000.00	12	160,000.00
Santa Rosa	6	0	0.00	0	0.00	20	200,000.00	20	200,000.00
Total	**14**	**0**	**0.00**	**0**	**0.00**	**50**	**713,500.00**	**50**	**713,500.00**

GRÁFICA 5

Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles Acciones legales y administrativas



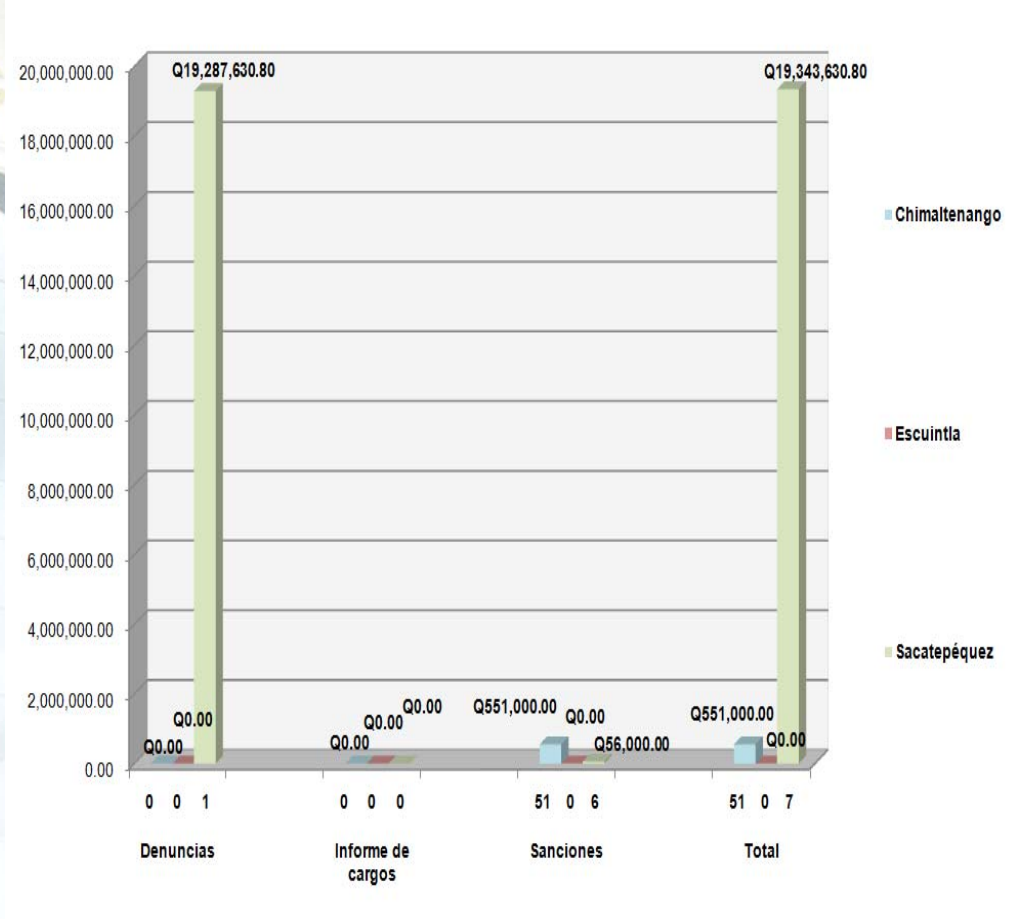
REGIÓN V CENTRAL

CUADRO 6
Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles
Acciones legales y administrativas

Departamento	Auditorias	Denuncias	Denuncias Q.	Informe de cargos	Informe de cargos Q.	Sanciones	Sanciones Q.	Total	Total Q.
Chimaltenango	10	0	0.00	0	0.00	51	551,000.00	51	551,000.00
Escuintla	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Sacatepéquez	6	1	19,287,630.80	0	0.00	6	56,000.00	7	19,343,630.80
Total	**16**	**1**	**19,287,630.80**	**0**	**0.00**	**57**	**607,000.00**	**58**	**19,894,630.80**

GRÁFICA 6

Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles
Acciones legales y administrativas



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

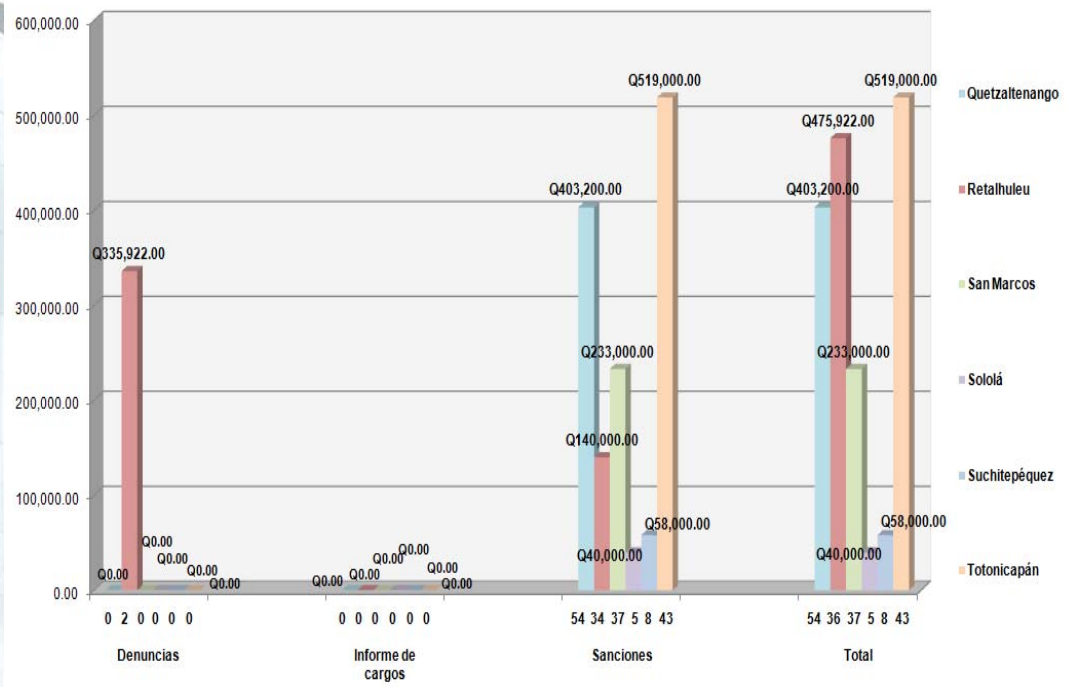
REGIÓN VI SUROCCIDENTE

CUADRO 7
Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles
Acciones legales y administrativas

Departamento	Auditorías	Denuncias	Denuncias Q.	Informe de cargos	Informe de cargos Q.	Sanciones	Sanciones Q.	Total	Total Q.
Quetzaltenango	17	0	0.00	0	0.00	54	403,200.00	54	403,200.00
Retalhuleu	13	2	335,922.00	0	0.00	34	140,000.00	36	475,922.00
San Marcos	10	0	0.00	0	0.00	37	233,000.00	37	233,000.00
Sololá	5	0	0.00	0	0.00	5	40,000.00	5	40,000.00
Suchitepéquez	2	0	0.00	0	0.00	8	58,000.00	8	58,000.00
Totonicapán	11	0	0.00	0	0.00	43	519,000.00	43	519,000.00
Total	**58**	**2**	**335,922.00**	**0**	**0.00**	**181**	**1,393,200.00**	**183**	**1,729,122.00**

GRÁFICA 7

Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles
Acciones legales y administrativas



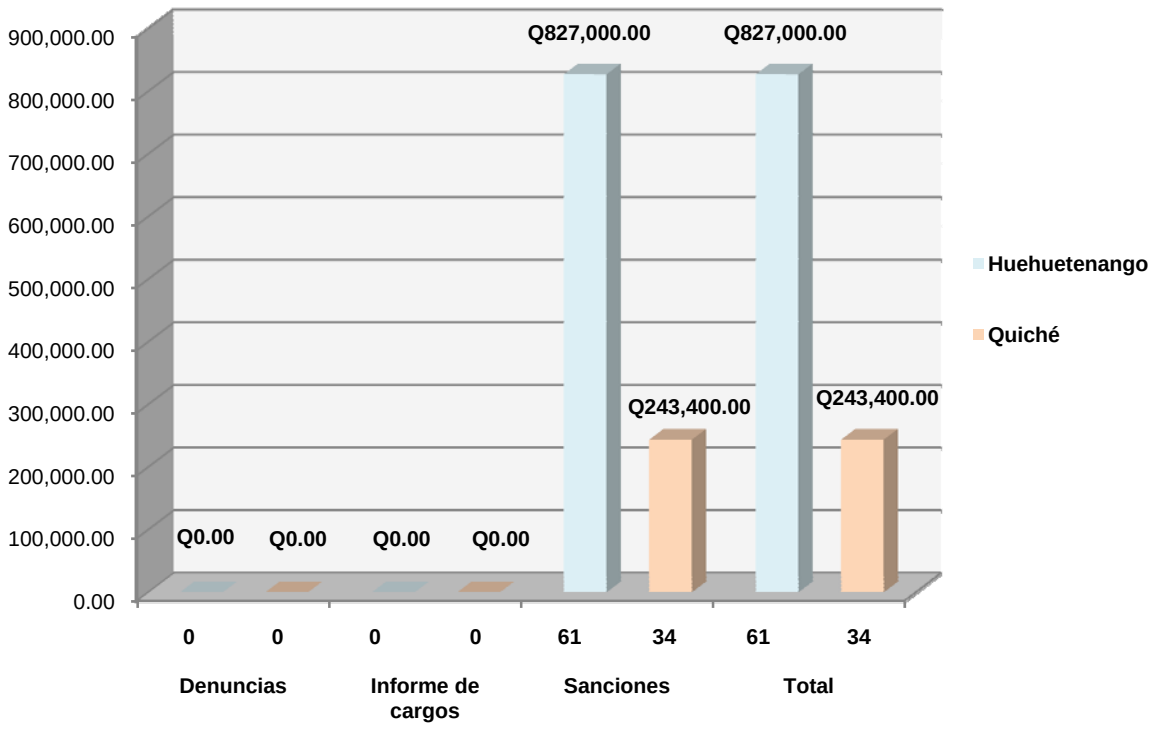
REGIÓN VII NOROCCIDENTE

CUADRO 8
Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles
Acciones legales y administrativas

Departamento	Auditorías	Denuncias	Denuncias Q.	Informe de cargos	Informe de cargos Q.	Sanciones	Sanciones Q.	Total	Total Q.
Huehuetenango	13	0	0.00	0	0.00	61	827,000.00	61	827,000.00
Quiché	11	0	0.00	0	0.00	34	243,400.00	34	243,400.00
Total	**24**	**0**	**0.00**	**0**	**0.00**	**95**	**1,070,400.00**	**95**	**1,070,400.00**

GRÁFICA 8

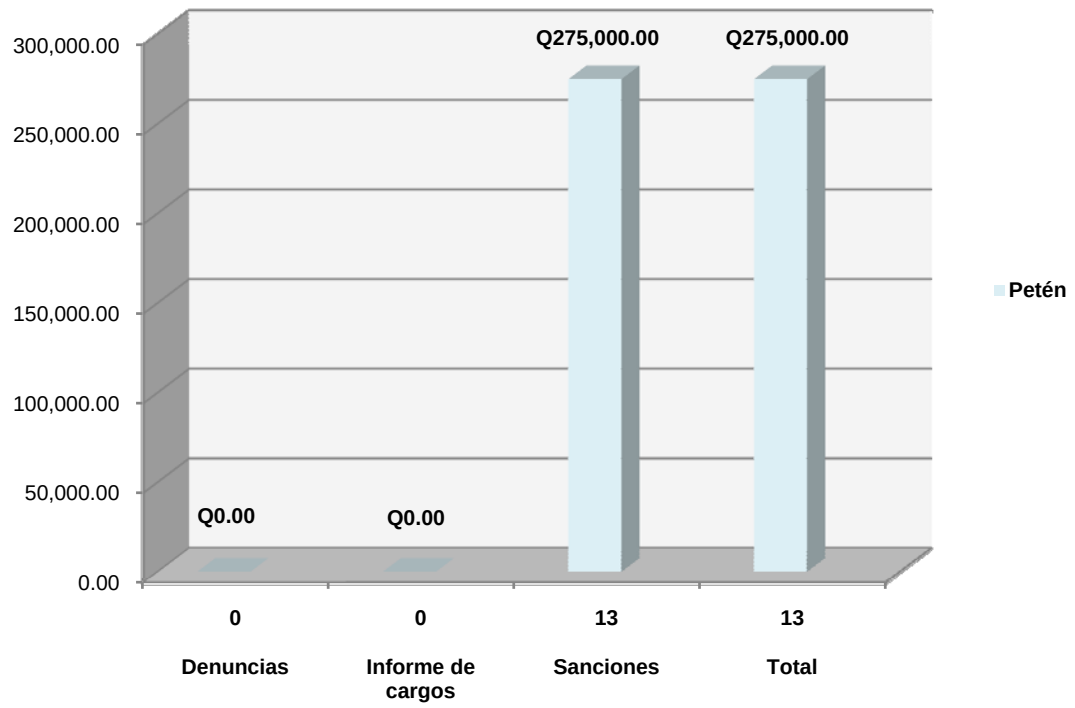
Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles
Acciones legales y administrativas



REGIÓN VIII PETÉN

CUADRO 9
Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles
Acciones legales y administrativas

Departamento	Auditorías	Denuncias	Denuncias Q.	Informe de cargos	Informe de cargos Q.	Sanciones	Sanciones Q.	Total	Total Q.
Petén	3	0	0.00	0	0.00	13	275,000.00	13	275,000.00
Total	**3**	**0**	**0.00**	**0**	**0.00**	**13**	**275,000.00**	**13**	**275,000.00**

GRÁFICA 9

Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles Acciones legales y administrativas