

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
A ORGANIZACIONES NO GUBERNAMENTALES Y OTRAS
INSTITUCIONES CIVILES
ORGANIZACIÓN GUATEMALTECOS EN PROCESO DE
DESARROLLO ONG GUAPRODE-
DEL 01 DE ENERO DE 2009 AL 31 DE DICIEMBRE 2010**



GUATEMALA, MAYO DE 2012



Guatemala, 27 de Marzo de 2012

Señor
Ernesto Ruiz Ricci
Tesorero y Representante Legal
Organización Guatemaltecos en Proceso de Desarrollo ONG GUAPRODE-

Señor(a) Tesorero y Representante Legal:

En mi calidad de Contralora General de Cuentas y en cumplimiento de lo regulado en la literal "k" del artículo 13 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, 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, son responsables del contenido y efectos legales del mismo.

Sin otro particular, atentamente,



Guatemala, 27 de Marzo de 2012

Señor
Ernesto Ruiz Ricci
Tesorero y Representante Legal
Organización Guatemaltecos en Proceso de Desarrollo ONG GUAPRODE-

Señor(a) Tesorero y Representante Legal:

En mi calidad de Subcontralor de Probidad 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,



Guatemala, 27 de Marzo de 2012

Señor
Ernesto Ruiz Ricci
Tesorero y Representante Legal
Organización Guatemaltecos en Proceso de Desarrollo ONG GUAPRODE-

Señor(a) Tesorero 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,



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
A ORGANIZACIONES NO GUBERNAMENTALES Y OTRAS
INSTITUCIONES CIVILES
ORGANIZACIÓN GUATEMALTECOS EN PROCESO DE
DESARROLLO ONG GUAPRODE-
DEL 01 DE ENERO DE 2009 AL 31 DE DICIEMBRE 2010**



GUATEMALA, MAYO DE 2012

ÍNDICE

1. INFORMACION 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	2
Área Financiera	2
Área Técnica	4
Otras Áreas	4
5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES	5
Conclusiones	5
6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	6
7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO	8
8. COMISION DE AUDITORÍA	9
ANEXOS	10
Información Complementaria del Área Financiera	11



Guatemala, 27 de Marzo de 2012

Señor
Ernesto Ruiz Ricci
Tesorero y Representante Legal
Organización Guatemaltecos en Proceso de Desarrollo ONG GUAPRODE-

Señor(a) Tesorero y Representante Legal:

La Comisión de Auditoría, designada de conformidad con el Nombramiento No. DAEE-0143-2011, de fecha 09 de marzo de 2011, ha practicado Auditoria que incluye la evaluación de aspectos financieros y de cumplimiento a la Organización Guatemaltecos en Proceso de Desarrollo ONG -GUAPRODE-, la cual se identifica con Registro de Cuentadancia No. O3-13, 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 de 2009 al 31 de diciembre 2010, 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 Cumplimiento de Leyes y Regulaciones aplicables

Área Financiera

1. Incumplimiento a cláusulas contractuales (de los proyectos Construcción de Centro Escolar y Construcción de Puente de Hamaca





La comisión de auditoría nombrada se integra por los auditores: Lic. Jose Ottoniel Morataya Jimenez (Coordinador) y supervisor Lic. Erik Estuardo Aguirre Hernandez.

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. JOSE OTTONIEL MORATAYA JIMENEZ
Coordinador de Comisión

LIC. ERIK ESTUARDO AGUIRRE HERNANDEZ
Supervisor Gubernamental



1. INFORMACIÓN GENERAL

Base Legal

La Organización Guatemaltecos en Proceso de Desarrollo ONG-GUAPRODE-, fue constituida según escritura pública No. 34 de fecha 9 de julio de 2008, inscrita en el registro de Personas Jurídicas bajo partida No. 15162, del libro 1 del sistema de Registro Electrónico de Personas Jurídicas de Guatemala el 25 de julio de 2008, en la Contraloría General de Cuentas con Cuentadancia No. 03-13, el 2 de julio de 2008 y en la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, el 9 de julio de 2008 con Número de Identificación Tributaria 6110806-5, afecta a la presentación de declaraciones juradas de Impuesto al Valor Agregado (IVA), e Impuesto Sobre la Renta (ISR).

Función

La organización, es una entidad privada, apolítica, no religiosa y sin fines de lucro, regida por sus estatutos compatibles con las Leyes de Guatemala y tiene como función principal a) Mejorar las condiciones de calidad de vida, mediante la capacitación tanto en áreas científicas, técnicas e industriales; b) Fomentar el interés para encontrar nuevas formas de aprovechamiento de desechos y recursos naturales, para crear fuentes de trabajo; c) Promocionar la importancia del desarrollo humano, social y económico, contribuir al mejoramiento de la salud, alimentación y trabajo y d) Concientizar en la importancia de los tratamientos de agua, rellenos sanitarios y purificación del ambiente. Tiene entre sus fines, la ejecución de proyectos de infraestructura, tales como: Acueductos, Alcantarillados, carreteras, puentes, introducción de energía eléctrica y edificios de beneficio colectivo, así como implementar estudios o investigaciones para el aprovechamiento de los recursos naturales.

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, 47 y demás artículos aplicables.

Acuerdos Internos de la Contraloría General de Cuentas.

Leyes y Disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada.

Nombramiento de Auditoría No. DAEE-0143-2011, de fecha 09 de marzo de 2011, emitido por la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Generales

Efectuar Auditoría Especial que incluya la evaluación de aspectos financieros y de cumplimiento, para identificar situaciones críticas, emitiendo las recomendaciones necesarias para mejorar el funcionamiento de la entidad.

Específicos

Comprobar la autenticidad y presentación de los registros contables, transacciones administrativas y financieras, así como sus documentos de soporte.

Evaluar la estructura de control interno establecida en la entidad.

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

Establecer que los intereses generados en cuentas bancarias hayan sido trasladados oportunamente a la cuenta Gobierno de la República, Fondo Común.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área Financiera

El examen comprendió la evaluación de la estructura de control interno y la



revisión de las operaciones financieras registradas en caja fiscal, así como la documentación de respaldo presentada por los responsables de la entidad por el período comprendido del 01 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2010, con énfasis en las cuentas de ingresos y gastos en la ejecución de proyectos de infraestructura con fondos provenientes de los Consejos Departamentales de Desarrollo de Chiquimula y Santa Rosa y el Fondo Nacional para la Paz FONAPAZ-, considerando los eventos relevantes que dieron lugar a su ejecución, mediante la aplicación de pruebas de auditoría; así mismo se verificaron los documentos legales que respaldan sus operaciones, con el objeto de establecer su autenticidad y validez.

Muestra

Para la evaluación financiera, se procedió a la revisión del 80% de los egresos.

Así mismo, se procedió a efectuar la inspección física de las obras de infraestructura seleccionadas dentro de la muestra. (Ver anexo 6).

Caja Fiscal

El corte de caja se realizó al 31 de diciembre de 2010 y en lo referente a la confirmación contable de caja, se verificaron las operaciones realizadas en la Asociación, determinándose el saldo de Q144,000.00, el cual al efectuar la comparación con el saldo de bancos se presenta razonable. (Ver anexo 2)

Así mismo durante el proceso de auditoría se comprobó que la rendición de cuentas se realizó de manera oportuna ante el ente fiscalizador.

Bancos

Se comprobó que durante el período auditado, la organización administró los recursos en 42 cuentas monetarias aperturadas en el Banco de Desarrollo Rural BANRURAL S.A., reflejando al 31 de diciembre de 2010 el saldo de Q144,000.00, el cual al compararlo con el saldo de caja fiscal a la fecha del corte, se considera razonable. (Ver anexo 4)

Así mismo se comprobó que los movimientos bancarios son operados en libros auxiliares (libros de bancos), debidamente autorizados por la Contraloría General de Cuentas. Al efectuar la revisión de las conciliaciones bancarias, se estableció que se elaboraron técnicamente en forma oportuna y se encuentran documentadas con los respectivos estados de cuenta bancarios.



Ingresos

Se comprobó que durante el período auditado, la organización, percibió fondos provenientes de los Consejos Departamentales de Desarrollo de Chiquimula y Santa Rosa y del Fondo Nacional para la Paz FONAPAZ, por valor de Q11,608,658.05, los que se documentan con formas oficiales de ingresos 63-A2 y se depositan en bancos de manera oportuna. (Ver anexos 1 y 3)

Egresos

Los egresos según las operaciones contables del 1 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2010, asciende a Q11.786,205.25, constituidos para la ejecución de proyectos de infraestructura; así mismo se verificó si se documentan con facturas y si las mismas cumplen con las disposiciones legales. (Ver anexo 1)

Área Técnica

La Comisión de Auditoría solicitó evaluación a la Dirección de Infraestructura Pública de la Contraloría General de Cuentas, en oficio número 07-2011, de fecha 16 de agosto de 2011, adjuntándose para el efecto el listado de proyectos ejecutados por la entidad fiscalizada, quien por separado presentará los resultados de esta área.

Otras Áreas

Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado

La Asociación, utilizó el sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado denominado GUATECOMPRAS, para la publicación de los eventos en el período auditado, estableciéndose que fueron publicados los eventos realizados por la entidad en dicho portal.

Convenios

La entidad fiscalizada suscribió 14 convenios por valor de Q20.705,922, con los Consejos Departamentales de Desarrollo de Chiquimula y Santa Rosa, por el período comprendido del 1 de enero de 2009 al 31 de diciembre del 2010. (ver anexo 5)

Se procedió al análisis legal y financiero de la documentación que consta en los expedientes de proyectos de infraestructura según la muestra seleccionada encontrándose deficiencias que se revelaran en el presente informe.



Depuración de formas oficiales

Se practicó corte y depuración de formas oficiales, para el efecto se solicitó los envíos fiscales, las formas utilizadas y en existencias, verificando la autenticidad de las numeraciones utilizadas, estableciéndose que todas las formas oficiales se encuentran debidamente resguardadas. (ver anexo 7)

5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES

Conclusiones

La entidad auditada, en lo relativo a la ejecución de proyectos de infraestructura en cifras financieras reflejó saldos razonables, derivado que las cuentas bancarias se ajustan a la realidad financiera de las transferencias de los fondos públicos ejecutados, no obstante en las pruebas relativas al control interno, se detectó deficiencia que amerita revelarse en el presente informe de auditoría.



6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables

Área Financiera

Hallazgo No.1

Incumplimiento a cláusulas contractuales (de los proyectos Construcción de Centro Escolar y Construcción de Puente de Hamaca

Condición

La organización, Guatemaltecos en Proceso de Desarrollo ONG, -GUAPRODE-, suscribió los convenios números 244-2009 y CAR-492-2009 con el Fondo Nacional para la Paz FONAPAZ, para la ejecución de los proyectos Construcción de Centro Escolar, ubicado en la Comunidad de San Antonio del Municipio de Pasaco, Departamento de Jutiapa, por Q250,000.00 y Construcción de Puente de Hamaca, ubicado en la Aldea El Ahumado, Municipio de Chiquimulilla Departamento de Santa Rosa, por valor de Q582,976.65, respectivamente los cuales presentan deficiencias en la ampliación del tiempo contractual.

Criterio

Los convenios números: 244-2009 de fecha 15 de octubre de 2009 y CAR-492-2009, de fecha 19 de noviembre de 2009, en la cláusula SEPTIMA, PLAZO: La ONG, se obliga a terminar totalmente la ejecución del proyecto a entera satisfacción del -FONAPAZ-, en cuatro meses.

Causa

Inobservancia del Presidente de la Organización, respecto a las cláusulas estipuladas en los convenios 244-2009 y CAR-492-2009, para el cumplimiento de las mismas.

Efecto

Alto riesgo en que la obra de infraestructura sea terminada o se quede abandonada, lo cual provoca menoscabo a los intereses del Estado.

Recomendación

Que la Junta Directiva de la organización gire instrucciones al Presidente y Representante Legal, para el cumplimiento de lo establecido en las cláusulas de los respectivos contratos de obras de infraestructura.



Comentario de los Responsables

Manifiestan las autoridades de la Organización, en oficio sin número de fecha 28 de septiembre de 2011, firmado por el señor Ernesto Ruiz Ricci, que presentan copia simple de la resolución de ampliación de tiempo número SDEAF DIAGONAL GAJ GUION SETENTA Y TRES GUION DOS MIL ONCE de la sub Dirección Ejecutiva y Financiera de FONAPAZ.

Comentario de Auditoría

Los comentarios por parte de la administración, no son suficientes para el desvanecimiento del hallazgo, por lo que se confirma el mismo.

Acciones Legales y Administrativas

Se solicitó sanción económica para el Presidente y para el Tesorero y Representante Legal de la Organización, por valor de Q2,000.00, para cada uno, sanciones que ascienden a Q4,000.00, de conformidad con el numeral 18 del Artículo 39, del Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, "Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas."



7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO 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	MARIA TERESA MONTES PORTA	PRESIDENTE	01/01/2009	09/07/2009
2	JOSE MANUEL GONZALEZ RICCI	PRESIDENTE	09/07/2009	
3	JOSE MANUEL GONZALEZ RICCI	PRESIDENTE	30/07/2009	31/12/2011
4	ERNESTO RUIZ RICCI	TESORERO Y REPRESENTANTE LEGAL	30/07/2009	31/12/2011



8. COMISION DE AUDITORÍA

ÁREA FINANCIERA

LIC. JOSE OTTONIEL MORATAYA JIMENEZ
Coordinador de Comisión

LIC. ERIK ESTUARDO AGUIRRE HERNANDEZ
Supervisor Gubernamental

INFORME CONOCIDO POR:

RAZON

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 constancia de haber conocido el contenido del mismo.



ANEXOS



Información Complementaria del Área Financiera

**ORGANIZACIÓN GUATEMALTECOS EN PROCESO DE DESARROLLO
ONG-GUAPRODE-
PERIODO AUDITADO:
DEL 01 DE ENERO DE 2009 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

ANEXO 1

**MOVIMIENTO DE INGRESOS Y EGRESOS
-CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES-**

PERIODO	INGRESOS	EGRESOS
Del 01 de enero de 2009 al 31 de diciembre 2009	9,115,190.03	9,436,737.23
Del 01 de enero de 2010 al 31 de diciembre 2010	2,493,468.02	2,349,468.02
TOTAL	11,608,658.05	11,786,205.25

RESUMEN

CONCEPTO	CANTIDAD	PORCENTAJE
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	321,547.20	
DISPONIBILIDAD (INGRESOS)	11,608,658.05	100.00
(EGRESOS)	11,786,205.25	99.00
SALDO DE CAJA SEGUN AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	144,000.00	2.00

Fuente: Formas 63-A2 y Cajas Fiscales.

Comentario: Los recursos financieros percibidos por la Organización, –GUAPRODE-, fueron ejecutados de conformidad a lo establecido en los convenios.



**ORGANIZACIÓN GUATEMALTECOS EN PROCESO DE DESARROLLO
ONG-GUAPRODE-
PERIODO AUDITADO:
DEL 01 DE ENERO DE 2009 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

ANEXO 2

**COMPARACION DEL SALDO DE CAJA
-CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES-**

DESCRIPCION	VALOR
SALDO AL 01 DE ENERO 2009	321,547.20
(+) INGRESOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	9,115,190.03
(+) INGRESOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1010	2,493,468.02
SUB-TOTAL	11,930,205.25
(-) EGRESOS DEL 1 DE ENERO DE 2009 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	11,786,205.25
DIFERENCIA	144,000.00

Fuente: Formas 63-A2 y Cajas Fiscales.

Comentario: Al efectuar la comparación del saldo de caja según auditoría, con el saldo de bancos se comprobó que existe saldo por Q144,000.00, pendientes de ejecutar de 4 proyectos.



**ORGANIZACIÓN GUATEMALTECOS EN PROCESO DE DESARROLLO
ONG-GUAPRODE-
PERIODO AUDITADO:
DEL 01 DE ENERO DE 2009 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

ANEXO 3

**FUENTES DE FINANCIAMIENTO
-CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES-**

CODEDE CHIQUIMULA	9,923,362.70
CODEDE SANTA ROSA	360,000.00
FONAPAZ	1,157,463.35
AJUSTE DE AUDITORIA	167,832.00
TOTAL	11,608,658.05

Fuente: Registros Contables, y confirmación de traslado de fondos por Fonapaz, Codede de Chiquimula y Codede de Santa Rosa.

Comentario: El financiamiento de las operaciones de la Organización -GUAPRODE-, por el período auditado del 1 de enero del 2009 al 31 de diciembre de 2010, proviene de los Codedes de Chiquimula, Santa Rosa y del Fondo Nacional para la Paz -FONAPAZ-, la diferencia de Q167,832.00, con lo registrado en las cajas fiscales se debe a un ajuste por el doble registro de ingresos.



CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
 DIRECCION DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES
 GUATEMALTECOS EN PROCESO DE DESARROLLO, ONG -GUAPRODE-
 PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO DE 2009 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
 CEDULA DE INTEGRACION DE SALDOS EN BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
 CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

ANEXO 4

No.	No. De Cuenta	Banco	Nombre de la cuenta	Saldo
1	3-160-01270-3	BANRURAL	Mejoramiento Instalaciones Deportivas y Gradas Anguiatú	24,000.00
2	3-160-01269-8	BANRURAL	Construcción Muro Perimetral y Malla, Área Recreativa	35,000.00
3	3-160-01268-4	BANRURAL	Mejoramiento Calle Colonia Minervál Zona 2 Fase I	55,000.00
4	3-160-01271-7	BANRURAL	Equipamiento Pozo s Mecánico Fase II Colonia Linda Vista	30,000.00
TOTAL DE SALDO				144,000.00

FUENTE: Libros de Bancos y Estados de Cuenta

COMENTARIO: El presente saldo fue cotejado con los estados de cuenta bancarios, libros contables y caja fiscal.



ANEXO 5
INTEGRACION DE PROYECTOS ADJUDICADOS
PERIODO AUDITADO DEL 01 DE ENERO DE 2009 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

No.	PROYECTO	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CONVENIO		CONTRATO		UBICACION	CONSTRUCTORA	TIEMPO DIAS	FECHA		
			NUMERO	FECHA	MONTO	FECHA				MONTO	Final de Obra	T. Ampliado
PROYECTOS ADJUDICADOS EN PERIODO AUDITADO												
1	MEJORAMIENTO INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS, TECHADO PLAZA OLIVERO CASTAÑEDA	CODEDE CHOQUIMILLA	62-2010	08/08/2010	502,000.00	001-2010	08/09/2010	502,000.00	120	01/02/2011		
2	CONSTRUCCION ESCUELA COLONIA LAS BRISAS ZONA 4, CHOQUIMILLA	CODEDE CHOQUIMILLA	68-2010	16/08/2010	252,000.00	002-2010	27/09/2010	252,000.00	150	11/03/2011		
3	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA ALDEA EL PUMPO, TAJISCO, SANTA ROSA	CODEDE SANTA ROSA	74-2010	05/11/2010	900,000.00	003-2010	28/11/2010	900,000.00	150	08/05/2011	08/07/2011	
4	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA ALDEA PUEBLO NUEVO LA REFORMA, CHOQUIMILLA, SANTA ROSA	CODEDE SANTA ROSA	75-2010	08/11/2010	900,000.00	004-2010	28/11/2010	900,000.00	150	08/05/2011	08/08/2011	
5	MEJORAMIENTO CALLE COLONIA MINERVA II ZONA 2, FASE I	CODEDE CHOQUIMILLA	101-2010	01/12/2010	277,000.00	005-2010	18/12/2010	277,000.00	150	05/06/2011		
6	MEJORAMIENTO INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS GRADAS Y MURO POLIDEPORTIVO ANGUATU, CONCEPCION LAS MINAS	CODEDE CHOQUIMILLA	102-2010	01/12/2010	122,000.00	006-2010	21/12/2010	122,000.00	90	06/04/2011		
7	CONSTRUCCION MURO PERIMETRAL Y MALLA, AREA RECREATIVA, INSTITUTO ALDEA MARAYCO	CODEDE CHOQUIMILLA	108-2010	03/12/2010	177,000.00	007-2010	23/12/2010	177,000.00	150	05/06/2011		
8	EQUIPAMIENTO POZO (S) MECANICO FASE II COLONIA LINDA VISTA	CODEDE CHOQUIMILLA	108-2010	10/12/2010	152,000.00	008/2010	24/12/2010	152,000.00	60	13/03/2011		
9	AMPLIACION DE CENTRO ESCOLAR, COMUNIDAD SAN ANTONIO, CHOQUIMILLA, SANTA ROSA	FONAPAZ	CAR-244-2009	15/10/2009	250,000.00	002-2009	30/10/2009	250,000.00	120	12/03/2010	12/02/2011	
10	AMPLIACION, OROLACION Y DOTACION DE MOBILIARIO EN CENTRO ESCOLAR, CASERIO SAN BERNARDO, CHOQUIMILLA, SANTA ROSA	FONAPAZ	CAR-249-2009	15/10/2009	739,000.00	003-2009	30/10/2009	739,000.00	150	12/05/2010	12/10/2010	
11	CONSTRUCCION DE CENTRO ESCOLAR, ALDEA MADRE VIEJA, CONCEPCION LAS MINAS	FONAPAZ	CAR-295-2009	18/10/2009	840,000.00	004-2009	30/10/2009	840,000.00	240	12/07/2010	RESCINDIDO	
12	AMPLIACION, REHABILITACION Y DOTACION DE MOBILIARIO PARA CENTRO ESCOLAR, ALDEA CASAS VIEJAS CHOQUIMILLA, SANTA ROSA	FONAPAZ	CAR-439-2009	27/10/2009	318,000.00	005-2009	05/11/2009	318,000.00	90	12/02/2010	12/06/2010	
13	CONSTRUCCION DE FUENTE DE HAMAACA, ALDEA EL AHUMADO, CHOQUIMILLA, SANTA ROSA	FONAPAZ	CAR-482-2009	19/11/2009	582,976.65	006-2009	02/12/2009	582,976.65	120	03/05/2010	03/10/2010	
14	ALDEA ANGUATU, CONSTRUCCION DE POLIDEPORTIVO, ALDEA ANGUATU, CONCEPCION LAS MINAS, CHOQUIMILLA	CODEDE CHOQUIMILLA	115-2009	25/11/2009	702,000.00	007-2009	10/12/2009	702,000.00	180	03/07/2010	03/10/2010	
PROYECTOS DE ARRABASTRE												
15	CONSTRUCCION SALÓN ALDEA EL INGENIERO FASE II	CODEDE CHOQUIMILLA	26-2008	05/09/2008	152,000.00	001-08	25/09/08	150,000.00	90	27/01/2009		
16	CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA ALDEA SAN MIGUEL	CODEDE CHOQUIMILLA	27-2008	05/09/2008	202,000.00	002-08	25/09/08	202,000.00	120	23/02/2009		
17	PAVIMENTACIÓN CALLE ALDEA MARAYCO	CODEDE CHOQUIMILLA	28-2008	05/09/2008	402,000.00	003-08	25/09/08	402,000.00	60	16/02/2008		
18	MEJORAMIENTO CENTRO TURISTICO BARRIO LA ESTACION	CODEDE CHOQUIMILLA	29-2008	05/09/2008	302,000.00	004-08	29/09/08	301,659.70	90	24/01/2009		
19	FRAGUADO CALLE COLONIA BIEZO PRIMERA FASE	CODEDE CHOQUIMILLA	30-2008	05/09/2008	102,000.00	005-08	24/09/08	101,850.00	60	13/12/2008		



20	AMPLIACIÓN DE EDIFICIO MUNICIPAL	CODEDE CHOQUIMILLA	31-2008	11/09/2008	1,000,000.00	066-08	25/06/08	1,000,000.00	Casco Urbano	Constructora de Oriente	165	08/04/2009	
21	ADQUINAMIENTO DE CALLES COLONIA SAN FRANCISCO FASE I	CODEDE CHOQUIMILLA	32-2008	11/09/2008	401,950.00	007-08	24/08/08	401,950.00	Colonia Sn. Fco.	Constructora Congulus	90	13/01/2009	
22	INSTALACIÓN RED DE SEMAFORIZACIÓN	CODEDE CHOQUIMILLA	34-2008	16/09/2008	966,995.22	008-08	08/10/08	966,995.22	Casco Urbano	Siemerora de Guatemala S.A	42	19/12/2008	
23	CONSTRUCCIÓN ESCUELA ALDEA EL GUAYABO	CODEDE CHOQUIMILLA	40-2008	16/09/2008	201,874.95	009-08	14/10/08	201,874.95	Aldea el Guayabo	SEPROVAL	90	30/01/2009	
24	CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE ALDEA SPOCOROGUA	CODEDE CHOQUIMILLA	41-2008	19/09/2008	402,000.00	010-08	14/10/08	402,000.00	Aldea Shorogagua	C.I.C.	90	30/01/2009	
25	PAVIMENTACIÓN DE CALLE ALDEA EL INGENIERO	CODEDE CHOQUIMILLA	42-2008	19/09/2008	802,000.00	011-08	14/10/08	802,000.00	Aldea el Ingeniero	C.I.C.	90	30/01/2009	
26	PAVIMENTACIÓN CARRETERA EL MORRAL	CODEDE CHOQUIMILLA	43-2008	19/09/2008	502,000.00	012-08	14/10/08	502,000.00	Aldea el Morral	C.I.C.	90	30/01/2009	
27	CONSTRUCCIÓN DE AGUAS RESIDUALES FASE I COL. EL MAESTRO ZONA 4	CODEDE CHOQUIMILLA	89-2008	05/11/2008	801,950.00	013-08	27/11/2008	801,950.00	Col. El Maestro	CONCOR	120	08/04/2009	
28	PERFORACIÓN DE POZO MECÁNICO COL. EL MAESTRO FASE I	CODEDE CHOQUIMILLA	90-2008	05/11/2008	501,800.00	014-08	27/11/2008	501,800.00	Col. El Maestro	CONCOR	60	08/02/2009	
29	PERFORACIÓN DE POZO MECÁNICO COL. EL CAMINERO FASE I	CODEDE CHOQUIMILLA	91-2008	05/11/2008	502,000.00	015-08	27/11/2008	502,000.00	Col. El Caminero	CONCOR	60	15/02/2009	
30	AMPLIACIÓN ESCUELA VICENTE CARRANZA LEWIS	CODEDE CHOQUIMILLA	92-2008	05/11/2008	302,000.00	016-08	27/11/2008	301,900.00	Berrio el Molino	CONCOR	120	09/04/2009	
31	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO CULTURAL FASE I CABECERA	CODEDE CHOQUIMILLA	88-2008	05/11/2008	3,103,840.00	017-08	04/12/08	3,103,800.00	Casco Urbano	CONCOR	180	15/08/2009	
32	ADQUINAMIENTO DE CALLES Y AVENIDAS COLONIA RUJANO	CODEDE CHOQUIMILLA	105-2008	13/11/2008	1,002,000.00	018-08	15/12/08	1,002,000.00	Col. Ruano	CONCOR	120	08/05/2009	
33	PUENTE VEHICULAR ALDEA SAN MIGUEL A SAN ANTONIO	CODEDE CHOQUIMILLA	109-2008	13/11/2008	802,000.00	019-08	15/12/08	802,000.00	Aldea San Antonio	COPRO	150	29/05/2009	
34	AMPLIACIÓN ESCUELA SHORORAGUÁ	CODEDE CHOQUIMILLA	108-2008	13/11/2008	252,000.00	020-08	15/12/08	252,000.00	Aldea Shorogagua	C.I.C.	90	22/03/2009	
35	CONSTRUCCIÓN MURO (S) PERIMETRAL (ES) ESCUELA PRIMARIA RIBAL CASERIO CANAMAN	CODEDE CHOQUIMILLA	106-2008	13/11/2008	86,570.00	021-08	15/12/08	86,570.00	Caserío Casan	Comercial el Cristal	60	22/02/2009	
36	CONSTRUCCIÓN MURO (S) PERIMETRAL (ES) ESCUELA PRIMARIA ALDEA EL SALUCE	CODEDE CHOQUIMILLA	107-2008	13/11/2008	167,000.00	022-08	15/12/08	167,000.00	C. Saucos, A. Calchote	Comercial el Cristal	60	22/02/2009	
37	AMPLIACIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE CASERIO EL CHILAR	CODEDE CHOQUIMILLA	120-2008	13/11/2008	122,000.00	023-08	16/12/08	119,900.00	C. Chilar A. Santa Elena	SEPROVAL	90	05/04/2009	
38	CONSTRUCCIÓN ESCUELA PRIMARIA CASERIO EL FILO ALDEA CARRIZAL	CODEDE CHOQUIMILLA	119-2008	13/11/2008	104,000.00	024-08	16/12/08	99,834.00	C. Filo A. Carrizal	SEPROVAL	60	05/03/2009	
39	CONSTRUCCIÓN SALÓN COMUNAL ZONA 7 SHUSHO ABAJO	CODEDE CHOQUIMILLA	116-2008	13/11/2008	402,000.00	025-08	17/12/08	401,887.09	Berrio Shusho Abajo	PROCSA	90	12/04/2009	
40	AMPLIACIÓN CARRETERAS BADOEN, BARRIO SHUSHO ABAJO ZONA 7	CODEDE CHOQUIMILLA	117-2008	13/11/2008	152,000.00	026-08	17/12/08	151,883.54	Berrio Shusho Abajo	PROCSA	90	12/04/2009	
41	CONSTRUCCIÓN ESCUELA EL PINO ALDEA EL BARREAL FASE II	CODEDE CHOQUIMILLA	115-2008	13/11/2008	149,989.85	027-08	16/12/08	149,989.85	Aldea el Barreal	SEPROVAL	90	05/04/2009	
42	EQUIPAMIENTO DE COCOCES CON SISTEMA DE COMPUTACIÓN DE VARIAS COMUNIDADES	CODEDE CHOQUIMILLA	124-2008	02/12/2008	59,736.00	001-09	02/01/2009	59,736.00	Cabecera Municipal	Librería y Curiosidades JOSETH	60	03/03/2009	
TOTALES													
									13,987,946.00				
									20,705,922.85				

FUENTE: EXPEDIENTES, CONVENCIONES Y CONTRATOS
 COMENTARIOS: LOS PROYECTOS EJECUTADOS DE INFRAESTRUCTURA DURANTE EL 2008, SE ENCUENTRAN RECONOCIDOS Y LIQUIDADOS.



ANEXO 6

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
 DIRECCION DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES
 ORGANIZACION GUATEMALTECOS EN PROCESO DE DESARROLLO ONG-GUAPRODE.
 MUESTRA DE PROYECTOS EJECUTADOS
 CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PROYECTO	CONVENIO		MONTO	CONTRATO NUMERO	FECHA	MONTO	UBICACION	CONSTRUCTORA	AVANCE FINANCIERO	AVANCE FISICO	TIEMPO DIAS	FECHA FINALIZACION T. AMPLIADO
	NUMERO	FECHA										
AMPLIACION DE EDIFICIO MUNICIPAL	31-2008	11/09/2008	1,000,000.00	006-08	25/09/08	1,000,000.00	Ciudad Libre	CONSTRUCTORA DE ORIENTE	100%	100%	165	08/04/2009
INSTALACION RED DE SEMAFORIZACION	34-2008	16/09/2008	1,000,000.00	006-08	08/10/08	996,985.22	Ciudad Libre	SEMAFOROS DE GUATEMALA	100%	100%	42	19/12/2008
PAVIMENTACION DE CALLE ALDEA EL INGENIERO	42-2008	19/09/2008	800,000.00	011-08	14/10/08	800,000.00	Aldea el Ingeniero	C.I.C.	100%	100%	90	30/01/2009
CONSTRUCCION DE AGUAS RESIDUALES FASE I (COLONIA EL MAESTRO ZONA 4	86-2008	05/11/2008	800,000.00	013-08	27/11/2008	801,950.00	Col. El Maestro	CONCOR	100%	100%	120	08/04/2009
CONSTRUCCION DE CENTRO CULTURAL FASE I (CAB. TAXISCO, SANTA ROSA	88-2008 CAR-295- 2008	05/11/2008	3,103,840.00	017-08	04/12/2008	3,103,840.00	Ciudad Libre	CONCOR	100%	100%	180	15/06/2009
"CONSTRUCCION DE CENTRO ESCOLAR", ALDEA MAURE VIEJA, TAXISCO, SANTA ROSA	118-2008	16/10/2008	840,000.00	004-2009	30/10/2008	840,000.00	Aldea Madre Vieja, Taxisco, Santa Rosa	SEPROVAL	0%	0%	240	12/07/2010
"ALDEA ANGUATU, CONSTRUCCION DE POLIDEPORTIVO", ALDEA ANGUATU, CONCEPCION LAS MINAS, CHIJOMULA	118-2008	25/11/2008	700,000.00	007-2009	10/12/2008	700,000.00	Aldea Anguatú, Concepción Las Minas, Chiquimula	COMETRA	97%	100%	180	03/07/2010
"AMPLIACION, ORILLACION Y DOTACION DE MOBILIARIO EN CENTRO ESCOLAR", CASERO SAN BERNARDO, CHIJOMULLILLA, SANTA ROSA	CAR-249- 2008	15/10/2008	739,000.00	003-2009	30/10/2008	739,000.00	Casero San Bernardo, Chiquimula, Santa Rosa	SEPROVAL	98%	100%	150	12/05/2010
CONSTRUCCION PUENTE DE HAMACA ALDEA EL AHUMADO CHIJOMULLILLA S.R	482-08	19/11/2008	800,376.85	006-2009	02/12/2008	800,376.85	Aldea El Ahumado, Chiquimula, Santa Rosa	SEDCO	45%	70%	120	03/05/2010
AMPLIACION CENTRO ESCOLAR COM SAN ANTONIO CHIJOMULLILLA	244-08	15/10/2008	250,000.00	002-2009	30/10/2008	250,000.00	Comunidad San Antonio, Chiquimula, Santa Rosa	SEPROVAL	20%	85%	120	12/03/2010
MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA ALDEA PUEBLO NUEVO LA REFORMA, CHIJOMULLILLA, SANTA ROSA	75-2010	08/11/2010	900,000.00	004-2010	28/11/2010	900,000.00	Aldea Pueblo Nuevo La Reforma, Chiquimula, Santa Rosa	CONSTRUCTORA ROZA	20%	20%	150	08/05/2011
MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA ALDEA EL PUMPO, TAXISCO, SANTA ROSA	74-2010	05/11/2010	900,000.00	003-2010	28/11/2010	900,000.00	Aldea El Pumpe, Taxisco, Santa Rosa	CONSTRUCTORA ROZA	20%	20%	150	08/05/2011
TOTAL	12		11,625,616.65			11,618,521.87						

FUENTE: CONVENIOS Y CONTRATOS
 COMENTARIO: LA MUESTRA SELECCIONADA CORRESPONDE AL 80% DE LOS EGRESOS DE LOS PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA, EJECUTADOS POR LA ORGANIZACION DURANTE EL PERIODO AUDITADO.



**ORGANIZACIÓN GUATEMALTECOS EN PROCESO DE DESARROLLO
ONG-GUAPRODE-
PERIODO AUDITADO:
DEL 01 DE ENERO DE 2009 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

CORTE Y DEPURACION DE FORMAS OFICIALES

ANEXO 7

FORMA	ENVIO FISCAL No.	FECHA	REPORTADAS			UTILIZADAS			SIN UTILIZAR		
			DEL	AL	TOTAL	DEL	AL	TOTAL	DEL	AL	TOTAL
200A-3	23849	11/12/2009	657951	658000	50	657951	657979	29	657980	658000	21
63 A-2	23849	11/12/2009	588901	588950	50	588901	588917	17	588918	588950	33

Fuente: Registros en Cajas Fiscales, Talonarios con formas en blanco, y envíos fiscales proporcionados por la Organización.

Comentario: Realizada la respectiva depuración, se comprobó la razonabilidad de la existencia de formas utilizadas y sin utilizar por la Organización, no existiendo ninguna irregularidad.

