

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA A LA EJECUCIÓN DEL
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
ASOCIACION HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD DE
GUATEMALA - ASOCIACION H.O.P.E. DE GUATEMALA
2009**

GUATEMALA, MAYO DE 2010



ÍNDICE

1. INFORMACIÓN GENERAL	1
Base Legal	1
Función	1
2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	2
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	2
Generales	2
Específicos	2
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	3
Área Financiera	3
Área Técnica	3
Limitaciones al alcance	4
5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	4
Información Financiera y Presupuestaria	4
Balance General	4
Bancos	4
Estado de Resultados ó Estado de Ingresos y Egresos	4
Ingresos	4
Egresos	5
6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
Dictamen de Auditoría	6
Estados Financieros	8
INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO	9
INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	10
7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	11



8. RESPONSABLES DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	11
9. COMISIÓN DE AUDITORÍA	12
10. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	13
Visión	13
Misión	13
Estructura Orgánica	13





Guatemala, 10 de mayo de 2010

Licenciado

GERARDO ENRIQUE BOTTO LOPEZ

PRESIDENTE Y REPRESENTANTE LEGAL

ASOCIACION HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD DE GUATEMALA -

ASOCIACION H.O.P.E. DE GUATEMALA

Señor(a) PRESIDENTE Y REPRESENTANTE LEGAL:

Hemos efectuado la auditoría, evaluando aspectos financieros, de control interno, cumplimiento, operacionales y de gestión en el (la) ASOCIACION HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD DE GUATEMALA - ASOCIACION H.O.P.E. DE GUATEMALA con el objetivo de emitir opinion sobre su razonabilidad administrativa y financiera.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros financieros de cumplimiento y de gestión, durante el período comprendido del 2009 y como resultado de nuestro trabajo hemos emitido opinión, la cual se encuentra contenida en el respectivo Dictamen de Auditoría.

Asimismo, elaboramos los Informes relacionados al Control Interno y de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, informando que no existe ninguna situación importante que amerite revelarse en los informes mencionados.

Atentamente,

Ponente(s):



1. INFORMACIÓN GENERAL

Base Legal

El fundamento legal de creación de la Asociación Hombres Obrando por la Equidad de Guatemala, Asociación H. O. P. E. de Guatemala, 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 398-94. Se constituyó según Escritura Pública No. 8, autorizada en la ciudad de Guatemala, el veintisiete de enero del año dos mil tres por el Notario Héctor Antonio García Moya. La Asociación fue inscrita en el registro de personas jurídicas del Ministerio de Gobernación, bajo partida número 20045, folio 20045, libro uno; inscrita en el Registro Civil de la Municipalidad de Guatemala, en partida 378, folio 378, de libro 49 de Personas Jurídicas, en el cual quedó asentada la referida entidad.

La Asociación Hombres Obrando por la Equidad de Guatemala, Asociación H. O. P. E. de Guatemala, fue inscrita en la Contraloría General de Cuentas, asignándole el registro de Cuentadancia No. A5-596.

El objetivo primordial de la Asociación Hombres Obrando por la Equidad de Guatemala, Asociación H. O. P. E. de Guatemala, diseñar y ejecutar proyectos y programas económicos sociales y ecológicos en las áreas urbanas y rurales del país. En forma complementaria a la acción gubernamental y/o cooperación internacional. Prestar asesoría y consultoría en evaluación del impacto social de proyectos de desarrollo. Desarrollar metodologías de trabajo para la protección y el impulso de sistemas ecosociales del país. Diseñar, planificar y ejecutar programas de capacitación para la promoción humana integral, en salud, educación comunitaria y desarrollo autosustentable. Administración de recursos económicos y financieros para fines específicos de gobierno, entidades no gubernamentales y organismos internacionales. Administración de recursos gubernamentales conforme a la ley, y de la cooperación internacional, para proyectos de desarrollo y otros que sean convenientes para la salud, educación y alimentación del país. Protección de bosques, áreas verdes y biosferas.

Función

Diseñar y ejecutar proyectos y programas económicos sociales y ecológicos en las áreas urbanas y rurales del país, en forma complementaria a la acción



gubernamental y/o cooperación internacional. Prestar asesoría y consultoría en evaluación del impacto social de proyectos de desarrollo. Administración de recursos gubernamentales y de la cooperación internacional.

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 el ámbito de Competencia y 4 Atribuciones.

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

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Generales

Practicar auditoría gubernamental con enfoque de gestión, con énfasis en la evaluación y análisis institucional y de procesos para identificar situaciones críticas y promover mejoras en los controles gerenciales y en la obtención de resultados.

Específicos

Establecer si se ha cumplido con las leyes y reglamentos aplicables.

Evaluar la gestión administrativa y operativa bajo los preceptos de eficiencia, eficacia y efectividad.

Comprobar que los ingresos provenientes del Ministerio de Cultura y Deportes y el Consejo Departamental de Desarrollo de Alta Verapaz, administrados por la Asociación, se hayan percibido y registrado en cuentas bancarias y en Caja Fiscal en forma adecuada y oportuna.

Comprobar que el gasto sea ejecutado de acuerdo al convenio suscrito y congruente con las funciones y objetivos de la Entidad.



Examinar la documentación para comprobar que el gasto esté suficientemente soportado.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área Financiera

La auditoría se practicó a los registros y operaciones del período del 1 de junio al 31 de diciembre de 2009, en la cual se evaluaron aspectos financieros, de cumplimiento y de gestión institucional, con el fin de establecer situaciones críticas de tipo legal y financiero, que pudieran incidir en la eficiencia y transparencia de dicha gestión, con el fin de proponer recomendaciones que sean pertinentes para su mejoramiento. Por la premura de tiempo no fue posible efectuar inspección ocular a los proyectos, a excepción de la Aldea Canlech, del municipio de Chisec, Departamento de alta Verapaz.

Ingresos

Las operaciones reflejan que los ingresos percibidos por la Asociación en el periodo auditado es de es de OCHO MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS OCHO QUETZALES CON OCHENTA Y CUATRO CENTAVOS (Q.8,869,208.84), resultado del total de los convenios suscritos y que incluyen ejercicios fiscales anteriores.

Egresos

Los egresos de la Asociación reflejados en sus operaciones contables y en documentos de soporte, ascienden OCHO MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS VEINTIUN QUETZALES CON CUATRO CENTAVOS (Q.8,373,321.04). Los egresos están conformados por las erogaciones necesarias para la construcción de las obras en ejecución.

Área Técnica

Se analizaron los expedientes de contratos de obra originados de los convenios suscritos por la Asociación, determinando que se ajustan a los aspectos legales vigentes. De acuerdo a los registros de caja fiscal el avance financiero es inferior en relación con el avance físico de las obras. Se verificó la publicación y gestión por parte de la Asociación en el Sistema De información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS de los



concursos, anuncios y convocatorias que se relacionan con los proyectos a cargo de la entidad, determinándose que en el proceso de adjudicación no se presentaron inconformidades.

Limitaciones al alcance

La Asociación no opera contabilidad completa, únicamente registra sus operaciones en caja fiscal.

5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS

Información Financiera y Presupuestaria

Balance General

La Asociación H. O. P. E. de Guatemala, no opera contabilidad completa, y en consecuencia no genera estados financieros, por lo que se examinó únicamente la cuenta Bancos.

Bancos

Para administrar los fondos de los Convenios suscritos con el Fondo Nacional para La Paz, la Asociación dispone de cuentas bancarias de depósitos monetarios aperturadas en los bancos del sistema, cuyas operaciones se registran en los libros correspondientes debidamente autorizados por la Contraloría General de Cuentas. De conformidad a la aplicación de procedimientos de auditoría, se examinaron las conciliaciones bancarias las cuales se encuentran operadas al día; también se efectuaron confirmaciones bancarias, determinándose la razonabilidad de las mismas.

Estado de Resultados ó Estado de Ingresos y Egresos

Ingresos

Las operaciones reflejan que los ingresos percibidos por la Asociación en el periodo auditado es de es de OCHO MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS OCHO QUETZALES CON OCHENTA Y CUATRO CENTAVOS (Q.8,869,208.84), resultado del total de los convenios suscritos y que incluyen ejercicios fiscales anteriores.



Egresos

Los egresos de la Asociación reflejados en sus operaciones contables y en documentos de soporte, ascienden OCHO MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS VEINTIUN QUETZALES CON CUATRO CENTAVOS (Q.8,373,321.04). Los egresos están conformados por las erogaciones necesarias para la construcción de las obras en ejecución.





DICTAMEN DE AUDITORÍA

Señor

Gerardo Enrique Botto López

Presidente y Representante Legal

Asociación Hombres Obrero por la Equidad de Guatemala,

Asociación H. O. P. E. de Guatemala.

Hemos auditado el estado de ingresos y egresos, del 1 de junio al 31 de diciembre de 2009 de Asociación Hombres Obrero por la Equidad de Guatemala, Asociación H. O. P. E. de Guatemala. Este estado financiero es responsabilidad de la administración de la Asociación.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros financieros, de cumplimiento y de gestión, durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009, y como resultado de nuestro trabajo hemos emitido opinión, la cual se encuentra contenida en el respectivo Dictamen de auditoría.

Con excepción de lo que se menciona en el párrafo siguiente, nuestro examen fue realizado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Gubernamental y Normas Generales de Control Interno Gubernamental, las cuales requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que el Estado de Ingresos y Egresos no contiene errores importantes.

Limitante

La inexistencia de Balance General y las Notas a los Estados Financieros, no nos permite emitir opinión sobre la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2009.

El Estado de ingresos y Egresos elaborado sobre la base de efectivo percibido es diferente a lo que indican los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o NIIF, por lo demás, el mismo manifiesta el movimiento de ingresos y egresos de los fondos del Estado los cuales se registran en las cajas fiscales.





En nuestra opinión, a excepción del efecto que pueda generar lo mencionado en los párrafos anteriores, se considera que el Estado de Ingresos y Egresos refleja el movimiento de fondos públicos percibidos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009, para cumplir con los fines y objetivos de la Asociación.

Lic. Carlos Enrique Mencos Morales

Guatemala, 31 de mayo de 2010.



Estados Financieros

ASOCIACIÓN

H.O.P.E. DE GUATEMALA

HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD DE GUATEMALA

ASOCIACION HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD DE GUATEMALA

ASOCIACION H.O.P.E DE GUATEMALA

ESTADO DE SITUACION DE FONDOS

Del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2009

(Cifras en quetzales)

ACTIVO

Circulante

Banco

495,887.80

Total del Activo

495,887.80

SITUACION DEL CAPITAL

(2) Ingresos

Aportes Gubernamentales 2008

1, 029,558.69

Aportes Gubernamentales 2009

14, 573,956.26

Suman los Ingresos

15, 603,514.95 15, 603,514.95

(3) Egresos

Infraestructura

Proyectos (Constructoras)

15, 107,627.15

Suman los Egresos

15, 107,627.15 15, 107,627.15

Sumas Iguales al Capital

495,887.80

495,887.80

EL INFRAESCRITO PERITO CONTADOR REGISTRADO EN LA SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA (SAT), BAJO EL NUMERO 97,413 CERTIFICA QUE EL PRESENTE ESTADO DE SITUACION DE FONDOS REFLEJA RAZONABLEMENTE LA SITUACION FINANCIERA DE LA ASOCIACION, APLICANDO LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

Mixco ocho de enero del año dos mil diez.

Gerardo Enrique Botto López

Presidente y Representante Legal



Osca Manuel Sánchez Catavi

Contador

VISION Y ESTRATEGIA

42 Calle 06-17 Colonia Villas Club El Dorado
Ciudad San Cristóbal Zona 8 de Mixco, Guatemala, C.A.
Telefax: (502) 2443-5133 • 5808-8989 • 5208-1944
e-mail. asochope@hotmail.com





INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Licenciado

GERARDO ENRIQUE BOTTO LOPEZ

PRESIDENTE Y REPRESENTANTE LEGAL

ASOCIACION HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD DE GUATEMALA -

ASOCIACION H.O.P.E. DE GUATEMALA

Su Despacho

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría del balance general a ASOCIACION HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD DE GUATEMALA - ASOCIACION H.O.P.E. DE GUATEMALA al 31 de diciembre de 2009, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, por el año terminado en esa fecha, evaluamos la estructura de control interno, para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y no para proporcionar seguridad del funcionamiento de la estructura de control interno.

No observamos ningún asunto importante relacionado con el funcionamiento de la estructura de control interno y su operación, que consideremos deba ser comunicado en este informe.

Guatemala, 10 de mayo de 2010





INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Licenciado

GERARDO ENRIQUE BOTTO LOPEZ

PRESIDENTE Y REPRESENTANTE LEGAL

ASOCIACION HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD DE GUATEMALA -

ASOCIACION H.O.P.E. DE GUATEMALA

Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable acerca de si el balance general de ASOCIACION HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD DE GUATEMALA - ASOCIACION H.O.P.E. DE GUATEMALA al 31 de diciembre de 2009, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, por el año terminado en esa fecha, están libres de representación errónea de importancia, hemos hecho pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

El cumplimiento con los términos de las leyes y regulaciones aplicables, es responsabilidad de la Administración. Evaluamos el cumplimiento por parte de dicha Entidad. Sin embargo, nuestro objetivo no fue el de expresar una opinión sobre el cumplimiento general con tales regulaciones. En consecuencia, no expresamos tal opinión.

No observamos ninguna situación importante relacionada con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, que consideremos deban ser comunicadas en este informe.

Guatemala, 10 de mayo de 2010



7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Las sanciones derivadas de los hallazgos de la auditoría anterior, no les han sido comunicados oficialmente por la Secretaría General de la Contraloría General de Cuentas.

8. RESPONSABLES DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	GERARDO ENRIQUE BOTTO LOPEZ	PRESIDENTE Y REPRESENTANTE LEGAL	28/03/2007	31/12/2009
2	MAIRON DAVID CARDONA HERRERA	VICEPRESIDENTE	01/01/2008	31/12/2009
3	LIDIA ESPERANZA ORTIZ RAMIREZ	TESORERA	28/03/2007	31/12/2009



9. COMISIÓN DE AUDITORÍA

AREA FINANCIERA

JOSE ERNESTO LIRA PEREZ

Auditor Gubernamental

RAFAEL ESTUARDO ORTIZ SIGUENZA

Supervisor Gubernamental



10. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Visión

Promover el desarrollo socioeconómico social y productivo de la población urbana y rural del país en condiciones de pobreza y extrema pobreza en el marco de los acuerdos de paz. Desarrollar programas dirigidos a elevar la productividad y mejorar las condiciones de vida de la población, a corto, mediano y largo plazo.

Misión

Gestionar para lograr el desarrollo de la población, de cualquier proyecto, ya sea a nivel nacional, gubernamental o internacional hasta lograr el objetivo propuesto. Llevar a cabo programas de desarrollo comunitario que promuevan la planificación. Investigación y ejecución de proyectos en los diferentes niveles de desarrollo económico social, tecnológico, cultural, de salud y ambiental del país.

Estructura Orgánica

La estructura orgánica de la Asociación está conformada por una Asamblea General y una Junta Directiva que se integra con los siguientes cargos: Presidente, Vice-Presidente, Secretaria, Tesorero y Vocales. Son atribuciones de la Junta Directiva cumplir y hacer que se cumplan los estatutos, reglamentos y resoluciones de la Asamblea General.



ANEXOS



CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE ENTIDADES ESPECIALES
ASOCIACIÓN HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD H. O. P. E.
ARQUEO DE VALORES, PRACTICADO EL 5 DE ABRIL DE 2010, A LAS 9,00 HORAS AL PRESIDENTE DE LA ENTIDAD, LIC. GERARDO ENRIQUE BOTTO LÓPEZ.

PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES


ANEXO No. 1

DENOMINACIÓN	CANTIDAD	SUB TOTAL	TOTAL
MONEDAS FRACCIONARIA			0,00
PAPEL MONEDA			0,00
TOTAL DE EFECTIVO ARQUEADO			0,00
CUENTAS BANCARIAS			
DEPOSITOS MONETARIOS			
INDUSTRIAL, S. A.	040-004666-4	606,00	
INDUSTRIAL, S. A.	040-003746-6	89,231,99	
G&T CONTINENTAL, S. A. 49-0004628-4	49-0004628-4	342,794,81	
CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA	03-099-000234-0	63.255,00	
TOTAL			495,887,80


COMENTARIO:

Se comprobó que el saldo de Caja Fiscal al 31 de diciembre de 2009, coincide exactamente con el resultado del Arqueo de Valores practicado en esa fecha, razón por la cual la prueba fue satisfactoria. Las chequeras, libros y documentos que sirvieron de base para el presente arqueo fueron devueltas al Lic. Gerardo Botto L., quien las recibe y firma de conformidad. Forma 200A-3 600933

Guatemala, 5 de abril de 2010


(F) Lic. Gerardo E. Botto López
Presidente y Representante Legal




Lic. José Ernesto Lira Pérez
Auditor Gubernamental



**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE ENTIDADES ESPECIALES
ASOCIACIÓN HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD H. O. P. E.
MOVIMIENTO DE INGRESOS Y EGRESOS POR AÑO DE OPERACIONES
PERIODO: 1 DE JUNIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2009
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES**

ANEXO N° 2

AÑO DE OPERACIÓN	INGRESOS	EGRESOS	
2009	8.869.208,84	8.373.321,04	495.887,80
TOTAL	8.869.208,84	8.373.321,04	495.887,80

COMENTARIO:
LOS INGRESOS PERCIBIDOS POR LA ASOCIACIÓN HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD, ASOCIACIÓN H. O. P. E. DE GUATEMALA, PROVIENEN DE CONVENIOS SUSCRITOS CON EL MINISTERIO DE CULTURA Y DEPORTES Y EL CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE ALTA VERAPAZ.



CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
DIRECCIÓN DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES
ASOCIACIÓN HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD H. O. P. E.
FUENTES DE FINANCIAMIENTO
PERIODO: 1 DE JUNIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

ANEXO 3

DESCRIPCIÓN	AÑO	VALOR	EJECUCIÓN
CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DE ARROLLO DE ALTA VERAPAZ	2009	15.603.514,95	4.520.043,81
TOTAL			

COMENTARIO:

AS CIFRAS QUE SE MUESTRAN EN ESTE ANEXO REPRESENTAN EL VALOR DE LOS CONVENIOS SUSCRITOS POR LA ASOCIACIÓN HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD H. O. P. E., DURANTE EL PERIODO AUDITADO Y QUE ESTA EJECUTANDO ACTUALMENTE.



ASOCIACION HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD DE GUATEMALA - ASOCIACION H.O.P.E. DE GUATEMALA

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
DIRECCIÓN DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES
ASOCIACIÓN HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD H. O. P. E.
CONFIRMACIÓN NUMÉRICA DEL SALDO DE CAJA
PERIODO: 1 DE JUNIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

ANEXO 4

DESCRIPCIÓN	TOTAL
INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	8.869.208,84
(-) EGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	8.373.321,04
SALDO DE CAJA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	495.887,80

COMENTARIO:

EL SALDO BANCARIO SE CONFIRMÓ Y FUE COMPARADO CON EL SALDO DE FORMULA RIO 200A-3 CAJA FISCAL, ESTABLECIENDO SALDO ARRIBA INDICADO.



CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
DIRECCIÓN DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES
ASOCIACIÓN HOMBRES OBRANDO POR LA EQUITAD H. O. P. E.
PERIODO: 1 DE JUNIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

DEPURACION DE FORMAS Y TALONARIOS OFICIALES
PERIODO AUDITADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

ANEXO 5

TIPO DE FORMULARIO	ENVÍO FISCAL N°	FECHA	DEL N°	AL N°	TOTAL	FORMAS REALIZADAS		PERIODO	EXISTENCIAS	
						DEL N°	AL N°		DEL N°	AL N°
200-A-3	19547	23-07-08	574351	574450	100					
63-A-2		20-01-10	731551	731650	100	731557	731586	2009	731587	731650
						902698	902700	2009		
						902719	902726	8	902727	902750
								11		



**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
DIRECCIÓN DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES
ASOCIACIÓN HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD H. O. P. E.
MUESTRA SELECCIONADA DE EGRESOS
PERIODO: 1 DE JUNIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES**

ANEXO 6

		TOTAL	
Ingresos	8.869.208,84		100%
Egresos	8.373.321,04		94%

COMENTARIO:

EL EXAMEN DE AUDITORIA PRACTICADO A LA ASOCIACION HOMBRES OBRANDO POR EQUIDAD, SE BASO EN EL 100% DE LOS INGRESOS Y EL 94% DE LOS EGRESOS DEL PERIODO AUDITADO.





**CONTRALORÍA
GENERAL DE CUENTAS**
GUATEMALA, C.A.

DIRECCION DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES

NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA

DAEE-0377-2009

Guatemala, 03 de diciembre de 2009

Auditor Gubernamental:

LIC. JOSE ERNESTO LIRA PEREZ

En base a 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 que en representación de la Contraloría General de Cuentas, se constituya en la ASOCIACION HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD DE GUATEMALA - ASOCIACION H.O.P.E. DE GUATEMALA, CON REGISTRO DE CUENTADANCIA NUMERO A5-596, UBICADA EN EL DEPARTAMENTO DE GUATEMALA, para practicar Auditoría correspondiente al ejercicio comprendido del 01 de junio al 31 de diciembre de 2009, que incluya la evaluación de aspectos financieros, de cumplimiento y de gestión, esta actividad será supervisada por el LICENCIADO RAFAEL ESTUARDO ORTIZ SIGUENZA.

Como alcance de la Auditoría antes indicada y que se deriven de transferencias o traslado de fondos, si es necesario debe(n) constituirse en las Organizaciones no Gubernamentales -ONG's-, Entidades Fiduciarias, Unidades Ejecutoras y demás Instituciones Públicas o Privadas que hayan o estén administrando fondos del Estado bajo cualquier denominación, relacionados con los programas sujetos a fiscalización, correspondiendo a todos los funcionarios, empleados públicos y a toda persona individual o jurídica y a los representantes legales de las entidades privadas y no gubernamentales, proporcionar toda clase de datos e informaciones necesarias, 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 10 días, el cual podrá variar según las circunstancias que se presenten en el desarrollo del trabajo.



Lic. Carlos Enrique López Gutiérrez
Colegiado Activo No. 3028
Colegio de Profesionales de la CC.EE.
Director de Auditoría de Entidades Especiales

"LA TRANSPARENCIA IMPULSA EL DESARROLLO"

Vo.Bo.

Lic. Arnulfo Escobar Barillas
Subcontralor de Calidad de Gasto Público
Contraloría General de Cuentas

7a. Avenida 7-32 zona 13 Ciudad de Guatemala / Código Postal 01013 / Teléfono PBX: (502) 2417-8700, Fax: (502) 2417-8710
E-mail: prensa@contraloria.gob.gt / www.contraloria.gob.gt



ASOCIACION HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD DE GUATEMALA - ASOCIACION H.O.P.E. DE GUATEMALA

Informe de la Auditoría a la Ejecución del Presupuesto General de Ingresos y Egresos

Ejercicio Fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS		UNIDAD DE PLANIFICACIÓN Área Estadística		No.
FORMA ÚNICA DE ESTADÍSTICA				
1	ORGANIZACIÓN O ENTIDAD AUDITADA:	ASOCIACIÓN HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD- ASOCIACIÓN H. O. P. E. DE GUATEMALA		
1.1	ORGANISMO AL QUE PERTENECE:	ONG's		
1.2	NÚMERO DE CUENTADANCIA	A5-596		
2	NÚMERO DE SICOIN WEB			
3	CODIGO (Exclusivo estadística)			
4	NOMBRAMIENTO No (s)	DAEE-0377-2009		
5	DIRECCIÓN QUE EMITE EL NOMBRAMIENTO	AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES		
6	FECHA EMISIÓN DE NOMBRAMIENTO(S)	03/12/2009		FIRMA Y SELLO DE ESTADÍSTICA
7	AUDITOR(ES) GUBERNAMENTAL(ES)	LIC. JOSE ERNESTO LIRA PÉREZ		
8	PERIODO AUDITADO	DEL 1 1 2009 AL 31 12 2009 No PERÍODOS AUDITADOS 12		
9	INFORME NÚMERO:			
10	FECHA PRESENTACIÓN DE INFORME(S)			
11	NOMBRE DEL SUPERVISOR	Lic. Rafael Estuardo Ortiz Siguenza		
12	NOMBRAMIENTO NÚMERO (supervisor)	DAEE-0377-2009		
13	FECHA EMISIÓN DE NOMBRAMIENTO (supervisor)	16 DE ENERO DE 2009		
14	FECHA ENTREGA FORMA ÚNICA DE ESTADÍSTICA			
AUDITORÍA				
15	TIPO DE AUDITORÍA	GUBERNAMENTAL		
16	MONTO AUDITADO	Presupuesto Asignado Q -		
Ingresos	Q 4,747,804.61	Modificaciones (+) 0 (-)		Q -
Egresos	Q 8,373,321.04	Vigente		Q -
TOTAL	Q 13,120,925.65	Ejecutado		Q -
17	OBJECIONES DESVANECIDAS	Por devengar Q -		
En efectivo	Q -	25 TIPO DE OBRA 4/		
En documentos	Q -	No Obras Monto		
Otros.	Q -	Puentes Q -		
18	HALLAZGOS	Pavimentos Q -		
Control Interno		Edificios Escolares Q -		
Incumplimiento de leyes		Otros edificios Q -		
Monetario		Salón usos múltiples Q -		
19	DENUNCIAS 1/	Const. Y Mant. Carretera Q -		
Tipo de infracción		Instalaciones Deportivas Q -		
Fundamento legal		Sistema de Agua Potable Q -		
Motivo		Drenajes Q -		
Lugar		Energía Eléctrica Q -		
20	FORMULACIÓN DE CARGOS 2/	Otros Q -		
Tipo de infracción		TOTAL Q -		
Fundamento legal		26 OBSERVACIONES		
21	SANCIONES 3/			
Tipo de infracción				
Fundamento Legal				
22	ACTAS SUSCRITAS			
Cantidad	Identificación	Libro		
23	CONFIRMACIÓN SALDO DE CAJA			
Saldo inicial	4,121,604.23			
Ingresos	4,747,804.23			
Egresos	8,373,321.04			
Saldo final	496,887.80			

1/2/3/ si es más de UNA Sanción, Formulación de cargos o Denuncia, agregar anexo - 4/ Si es más de una obra agregar anexo



ASOCIACION HOMBRES OBRANDO POR LA EQUIDAD DE GUATEMALA - ASOCIACION H.O.P.E. DE GUATEMALA

Informe de la Auditoría a la Ejecución del Presupuesto General de Ingresos y Egresos
Ejercicio Fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS		UNIDAD DE PLANIFICACIÓN Área Estadística		No.		
EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA A LAS OPERACIONES DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA CAJA FISCAL (GLOSAS)						
27	TIEMPO EN HORAS		33	MOVIMIENTO DE CAJA:		
	Asignado			Saldo inicial	Q	-
	Empleado			Ingresos		
				Egresos		
				Saldo Final		
28	MONTO AUDITADO		34	CUENTA APROBADA		
	Ingresos			Por falta de objeciones		
	Egresos			Por desvanecimiento		
	TOTAL					
29	INCONSISTENCIAS DESVANECIDAS DURANTE LA AUDITORÍA		35	OTRAS INTERVENCIONES		
	De ingreso	Q	-	TIPO DE COMISIÓN:		
	De omisión	Q	-			
	TOTAL	Q	-			
30	REPAROS EN AUDIENCIA					
	De ingreso	Q	-			
	De omisión	Q	-			
	TOTAL	Q	-			
31	REPAROS DESVANECIDOS EN AUDIENCIA		36	OBSERVACIONES		
	De ingreso	Q	-			
	De omisión	Q	-			
	TOTAL	Q	-			
32	REPAROS DEFINITIVOS					
	De Ingreso	Q	-			
	De Omisión	Q	-			
	TOTAL	Q	-			
37	NOMBRE, FIRMA Y SELLO DE SUPERVISOR, COORDINADOR Y AUDITORES RESPONSABLES					
<div>Lic. José Ernesto Lira Pérez Colegiado Activo No. 633 Colegio de Abogados y Notarios Auditor Gubernamental</div> <div>Lic. Rafael Eduardo Ortiz Siguenza Colegiado Activo No. 3746 Colegio de Profesionales de CC.EE. Supervisor</div>						

