

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA A LA EJECUCIÓN DEL
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
HOY GUATEMALA ASOCIACION PARA EL DESARROLLO
COMUNITARIO -ONG
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2009**

GUATEMALA, MAYO DE 2010



ÍNDICE

1. INFORMACIÓN GENERAL	1
Base Legal	1
2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	1
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	1
Generales	1
Específicos	2
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	2
Área Financiera	2
Área Técnica	3
5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	3
Información Financiera y Presupuestaria	3
Balance General	3
Caja	3
Bancos	4
Estado de Resultados ó Estado de Ingresos y Egresos	4
Ingresos	4
Egresos	4
Otros aspectos	6
Convenios	6
Sistemas Informáticos utilizados por la entidad	6
Sistema de Contrataciones y Adquisiciones	6
6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
Dictamen de Auditoría	7
Estados Financieros	9
Notas a los Estados Financieros	11
INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO	12



Hallazgos relacionados con el Control Interno	13
INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	17
Hallazgos relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	19
7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	20
8. RESPONSABLES DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	20
9. COMISIÓN DE AUDITORÍA	21
10. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	22
Visión	22
Misión	22
Estructura Orgánica	22





Guatemala, 3 de mayo de 2010

Señorita

Wendy Lisseth Vivas Marroquín

Presidenta y Representante Legal

HOY GUATEMALA ASOCIACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO
-ONG

Señor(a) Presidenta y Representante Legal:

Hemos efectuado la auditoría, evaluando aspectos financieros, de control interno, cumplimiento, operacionales y de gestión en el (la) HOY GUATEMALA ASOCIACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO -ONG con el objetivo de emitir opinión sobre la razonabilidad de su gestión 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 1 de enero al 31 de diciembre 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, que contiene (n) 2 y 1 hallazgo (s) respectivamente, de conformidad con su clasificación y área correspondiente, el (los) cual (es) se menciona (n) a continuación:

Hallazgos relacionados con el Control Interno

- 1 Falta de controles en la administración de personal
- 2 Gastos pagados sin autorización

Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones aplicables





1 Falta de nombramiento para el cumplimiento de comisiones

El (los) hallazgo (s) contenido (s) en el presente Informe de Auditoría, fue (fueron) discutido (s) con las personas responsables.

Todos los comentarios y recomendaciones que hemos determinado, se encuentran en detalle en el correspondiente Informe de Auditoría, para un mejor entendimiento de este Resumen Gerencial.

Atentamente,

Ponente(s):



1. INFORMACIÓN GENERAL

Base Legal

Hoy Guatemala Asociación para el Desarrollo Comunitario -ONG-, se constituyó mediante escritura pública No. 137 de fecha 05 de noviembre del año 2004, como entidad privada, de naturaleza civil, no lucrativa, social, cultural, benéfica, constituida conforme a las leyes del país de Guatemala, la escritura de constitución fue faccionada por el Abogado y Notario Iván Mauricio Romero Carranza, de igual forma la Asociación en mención quedo registrada como ONG en el Registro Civil de la Municipalidad de Guatemala, departamento de Guatemala, en el libro de personas jurídicas No. 1 folio 166 y partida 166. Los estatutos de la misma, se encuentran incluidos dentro de la escritura constitutiva y se encuentra registrada como Cuentadante en la Contraloría General de Cuentas, con No. A5-745, de conformidad a resolución número 004085 de fecha 03 de julio de 2007.

2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoria 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

Efectuar auditoría gubernamental con enfoque de gestión, con énfasis en la evaluación y análisis institucional y de procesos para identificar situaciones críticas, emitiendo las recomendaciones necesarias para mejorar el funcionamiento de la entidad.



Específicos

1. Comprobar la autenticidad y presentación de los registros contables, transacciones administrativas y financieras, así como sus documentos de soporte.
2. Examinar la ejecución o liquidación presupuestaria de la entidad para determinar si los fondos se administraron y utilizaron adecuadamente.
3. Evaluar la estructura de control interno establecida en la entidad.
4. Evaluar el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables.
5. 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 operaciones, registros, y la documentación de respaldo presentada por los responsables de la asociación, abarcando el período del 01 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2009, con énfasis en las cuentas de ingresos y gastos en la ejecución de Obras de Infraestructura con fondos provenientes del Consejo Departamental de Desarrollo de Guatemala y Municipalidades de Chinautla y Chuarrancho, 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 autenticidad y validez.

La auditoría se practicó sobre una muestra del 69% de los registros y operaciones contables del período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009, en los cuales se evaluaron aspectos financieros, de cumplimiento y de gestión institucional, con el fin de establecer situaciones críticas de tipo legal, financiero o técnico-administrativo, que incidieron en la probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad de dicha gestión, para proponer las recomendaciones pertinentes para su mejoramiento.



Área Técnica

De acuerdo al universo de proyectos, se seleccionaron 22 expedientes para verificar los cumplimientos legales, las obras de los expedientes escogidos se encuentran en su totalidad físicamente ejecutadas.

Se solicitó en oficio No. DAEE-008-2009 de fecha 25 de noviembre de 2009, se asigne un ingeniero auditor experto, con el propósito de que evalúe técnicamente las obras ejecutadas y en ejecución correspondientes al período auditado.

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

Información Financiera y Presupuestaria

Balance General

Se examinaron las cuentas de Caja y Bancos, que se presentan en el Balance General.

Caja

El corte de caja se realizó al 31 de diciembre de 2009 verificando cada una de las operaciones realizadas durante el período auditado. Se constató que los ingresos se realizan de acuerdo con documentos contables, forma 63-A2, autorizados por la Contraloría General de Cuentas. El criterio fue verificar que los documentos que respaldan dichos ingresos, hayan sido emitidos de manera correlativa, se registren en caja fiscal y se depositen los fondos en la cuenta bancaria respectiva.

A la fecha del corte se determinó un saldo de UN MILLÓN SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y CINCO QUETZALES CON CUATRO CENTAVOS (Q1,664,645.04), no obstante, durante el período auditado la Asociación administro SESENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS VEINTISEIS QUETZALES CON CUARENTA Y SEIS CENTAVOS (Q67,734,326.46) cuyo movimiento de ingresos y egresos ha quedado registrado en la caja fiscal.



Bancos

Se verificó que durante el periodo auditado, la Asociación manejó los recursos en 37 cuentas bancarias de tipo monetario aperturadas a nombre de cada uno de los proyectos, en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL- y una aperturada en el Banco G&T Continental, las cuales al 31 de diciembre de 2009 reflejaron un saldo total de UN MILLÓN SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y CINCO QUETZALES CON CUATRO CENTAVOS (Q.1,664,645.04) cifra que fue cotejada con los respectivos estados de cuenta y al comparar con el saldo de caja fiscal, demuestra razonabilidad.

De acuerdo a procedimientos de auditoría se revisaron las conciliaciones bancarias respectivas y se efectuó confirmación bancaria a las cuentas monetarias aperturadas por la asociación.

Estado de Resultados ó Estado de Ingresos y Egresos

Ingresos

Se comprobó que durante el período auditado, la Asociación percibió fondos por valor de SESENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS VEINTISEIS QUETZALES CON CUARENTA Y SEIS CENTAVOS (Q.67,734,326.46) provenientes del Consejo Departamental de Desarrollo de Guatemala -CODEDE-, aportes de las Municipalidades de Chinautla y Chuarrancho del Departamento de Guatemala.

El Consejo Departamental de Desarrollo de Guatemala -CODEDE-, proporcionó el 69% de los fondos a la Asociación, siendo ésta la principal fuente de financiamiento.

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

Egresos

Los egresos se examinaron de acuerdo con documentos contables proporcionados por la Asociación, entre ellos facturas de Empresas Constructoras que ejecutaron los proyectos, verificándose si las mismas cumplen con las disposiciones legales; determinándose que los egresos se documentan y se registran en caja fiscal.



Los egresos por concepto de pagos realizados para la ejecución de obras de infraestructura, para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009, asciende a SESENTA Y SEIS MILLONES SEISCIENTOS VEINTINUEVE MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y UN QUETZALES CON CUARENTA Y DOS CENTAVOS (Q66,629,681.42).



Otros aspectos

Convenios

En el año 2,009, la Asociación suscribió convenios con el Consejo Departamental de Desarrollo de Guatemala, y las municipalidades de Chinautla y Chuarrancho, por valor de SESENTA Y SEIS MILLONES OCHOCIENTOS VEINTINUEVE MIL DOSCIENTOS SESENTA QUETZALES CON SETENTA Y SEIS CENTAVOS (Q.66,829,260.76), de los cuales recibió la suma de CINCUENTA Y NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS DIECISÉIS MIL CIENTO NOVENTA Y SEIS QUETZALES CON SESENTA Y SEIS CENTAVOS (Q.59,416,196.66), asimismo recibió OCHO MILLONES TRESCIENTOS DIECIOCHO MIL CIENTO VEINTINUEVE QUETZALES CON OCHENTA CENTAVOS (Q.8,318,129.80), por concepto de proyectos de arrastre del año 2008, ascendiendo el total recibido a SESENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS VEINTISÉIS QUETZALES CON CUARENTA Y SEIS CENTAVOS (Q.67,734,326.46).

Sistemas Informáticos utilizados por la entidad

Sistema de Contrataciones y Adquisiciones

Se verificó que la entidad publicó y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUAATECOMPRAS, los anuncios y convocatorias con la información relacionada en la contratación de las obras y servicios que se requirió. Determinándose que en el proceso de adjudicación no se presentaron inconformidades.

La Asociación también publicó en el Sistema de Contrataciones y Adjudicaciones del Estado de Guatemala tres obras que no se ejecutaron, esto se debió a que la publicación en el sistema de GUAATECOMPRAS se efectuó antes de suscribir el respectivo convenio de financiamiento, con el solo ofrecimiento verbal de parte del Consejo Departamental de Desarrollo del Departamento de Guatemala y en el momento en que la Asociación solicitó la suscripción del convenio y por consiguiente el valor del anticipo correspondiente para dar inicio a la construcción de la obra, por parte del Consejo Departamental de Guatemala, se les indicó que no disponían de fondos para llevar a cabo el proyecto.





DICTAMEN

Señorita

Wendy Lisseth Vivas Marroquín

Presidenta y Representante Legal

Hoy Guatemala, Asociación para el Desarrollo Comunitario –ONG–

Su Despacho

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Asociación para el Desarrollo Comunitario Hoy Guatemala -ONG-, que corresponden; el Balance General y Estado Resultados al 31 de diciembre de 2009, por el periodo que termino en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros, con base al examen realizado en nuestra auditoría.

Condujimos nuestra auditoria de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria y Normas de Auditoria Gubernamental. Dichas Normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoria para obtener una certeza razonable para establecer si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoria incluye examinar, sobre una base de pruebas, la evidencia que sustenta los montos y revelaciones en los estados financieros. También evaluar los principios contables usados y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como evaluar la presentación global del estado financiero. Creemos que nuestra auditoria brinda una base razonable para nuestra opinión.

Limitación:

La entidad presentó el Balance General y las Notas a los Estados Financieros, sin embargo los mismos no reflejan los valores soportados en registros contables, así mismo los valores que ahí se consignan no permite efectuar una verificación y análisis global de la situación financiera de la Asociación. El Estado de Resultados presentado por la entidad, no está elaborado con base a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo que únicamente se expresa





opinión sobre las cifras de los fondos públicos que contiene dicho Estado Financiero.

En nuestra opinión a excepción del efecto que pueda generar lo mencionado en el párrafo anterior, se considera que el Estado de Resultados, presenta razonablemente sus cifras, respecto a las administración de los fondos públicos percibidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009, habiendo cumplido con los fines y objetivos trazados por la entidad.

Guatemala, marzo de 2010

Contralor General de Cuentas



Estados Financieros

HOY GUATEMALA, ASOCIACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO -ONG.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE diciembre DE 2,009
(EXPRESADO EN QUETZALES)

CIRCULANTE		ACTIVO	
Caja y Bancos	1,664,645.04	1,664,645.04	

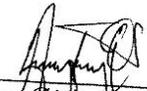
		Suma del Activo.....	1,664,645.04

CIRCULANTE		PASIVOS	
Cuentas Por Liquidar Proyectos	1,664,645.04	1,664,645.04	
Utilidad del Ejercicio			0.00

		Suma del Pasivo y Capital igual a la suma del Activo...	1,664,645.04


Wendy Lisbeth Vivas Barroquin
Representante Legal

El infrascrito Perito Contador registrado ante la Superintendencia de Administración Tributaria (S.A.T.) con el número cincuenta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y tres (58,443), CERTIFICA: Que el Balance General que antecede fue elaborado conforme a los registros contables de la entidad "HOY GUATEMALA, ASOCIACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO -ONG-", y que el mismo presenta la situación financiera por el periodo de imposición que terminó el treinta y uno de diciembre de dos mil nueve.-----


Gustavo Osorio
PERITO CONTADOR
REG. 58,443



Estados Financieros

HOY GUATEMALA, ASOCIACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO -ONG.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE enero DE 2,009 AL 31 DE diciembre DE 2,009
(EXPRESADO EN QUETZALES)

INGRESOS		
PRODUCTOS PRINCIPALES		
Donaciones En Efectivo	67,734,326.46	67,734,326.46
Utilidad bruta en ventas...	67,734,326.46	
COSTOS Y GASTOS		
GASTOS DE ADMINISTRACION		
Costos Y Gastos De Proyectos	67,734,326.46	67,734,326.46
UTILIDAD DEL EJERCICIO		0.00


Wendy Lisbeth Vivas Maticquán
Representante Legal

El infrascrito Perito Contador registrado ante la Superintendencia de Administracion Tributaria (S.A.T.) con el número cincuenta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y tres (58,443), CERTIFICA: Que el Estado de Resultados que antecede fue elaborado conforme a los registros contables del contribuyente "HOY GUATEMALA, ASOCIACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO -ONG-", y que los mismos presentan sus resultados de operación por el periodo comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil nueve.


Gustavo Adolfo Ocarin
PERITO CONTADOR
REG. 68,746



Notas a los Estados Financieros

Notas a los Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 ENTIDAD

Hoy Guatemala, Asociación para el Desarrollo Comunitario -ONG-, fue creada según escritura pública No. 137 de fecha 05 de noviembre del año 2004, se encuentra inscrita en el registro de Personas Jurídicas del Ministerio de Gobernación, bajo la partida número 166, folio 166 del libro 1 del Sistema Único del Registro Electrónico de Personas Jurídicas.

Tiene por objetivo contribuir al mejoramiento de calidad de vida poblacional, fortaleciendo el desarrollo regional, desde una perspectiva humana culturalmente sustentable.

NOTA 2 PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Para los registros contables y la preparación de los estados financieros se presentan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

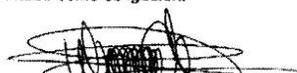
NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo comprende los saldos de Bancos y se integra de la siguiente manera:

No.	Nombre Banco	No. De Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31/12/2009 (Q)
1	BANRURAL	3-415-02992-8	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario	459,425.00
2	BANRURAL	3-415-02993-2	Construcción Calle Pavimentada Paraje Zamora	462,500.00
3	BANRURAL	3-415-02729-1	Hoy Guatemala, Asociación para el Desarrollo comunitario	742,720.00
			TOTAL SALDOS BANCARIOS	1,664,645.00

NOTA 4 OBLIGACIONES

Durante el periodo 2009 la Asociación percibió SESENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS VEINTISEIS QUETZALES CON CUARENTA Y SEIS CENTAVOS (Q 67,734,326.46), de los fondos percibidos se tiene un saldo en caja al 31 de diciembre de 2009 de UN MILLON SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y CINCO QUETZALES EXACTOS (Q1,664,645.00), los cuales figuran dentro del Balance General del periodo como obligación.


Wendy Lisbeth Vivas Marroquín
Presidenta y Representante Legal
ONG-Hoy Guatemala





INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Señorita

Wendy Lisseth Vivas Marroquín

Presidenta y Representante Legal

HOY GUATEMALA ASOCIACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO
-ONG

Su Despacho

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría del balance general a HOY GUATEMALA ASOCIACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO -ONG al 31 de diciembre de 2009, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, por el año que terminó 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. Sin embargo, notamos ciertos asuntos en relación a su funcionamiento, que consideramos deben ser incluidos en este informe para estar de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Gubernamental.

Los asuntos que nos llaman la atención y que están relacionados con deficiencias en el diseño y operación de la estructura de control interno, que podrían afectar negativamente la capacidad de la entidad para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera uniforme con las aseveraciones de la Administración en los estados financieros, son los siguientes:

- 1 Falta de controles en la administración de personal**
- 2 Gastos pagados sin autorización**

Guatemala, 3 de mayo de 2010



Hallazgos relacionados con el Control Interno

Hallazgo No.1

Falta de controles en la administración de personal

Condición

En el examen de auditoría se comprobó que la entidad, “Hoy Guatemala, Asociación para el Desarrollo Comunitario -ONG-“, suscribió un convenio por un monto de UN MILLON OCHOCIENTOS TRES MIL OCHOCIENTOS DIECISEIS QUETZALES (Q.1,803,816.00), con la Municipalidad de Chinautla, con el propósito de ser la Asociación la encargada de contratar, elaborar y efectuar el pago mensual de las planillas en concepto de salarios, a favor de 65 Maestros de Educación media, que laboran en distintos establecimientos públicos educativos, del Municipio de Chinautla, y otro convenio por un monto de OCHOCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CUATRO QUETZALES CON SETENTA Y SEIS CENTAVOS (Q 892,044.76), para prestar el mismo servicio con 30 Policías Municipales de Tránsito, que laboran en el Municipio de Chinautla. Al practicar la evaluación a las referidas nominas de salarios se verificó que no cuentan con la firma de la persona responsable que las elaboró, ni firma de quien las reviso ni tampoco la firma del Presidente ó Tesorero de la Asociación aprobando el pago de la misma.

Criterio

El Acuerdo Interno No. 09-03, de fecha 8 de julio de 2003, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, que aprueban Las Normas de Control Interno Gubernamental, en el numeral 1.6 indica TIPOS DE CONTROLES “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros”.

Causa

Inobservancia de las Normas de Control Interno Gubernamental, con respecto a los diferentes tipos de control aplicados a las diferentes operaciones que se relacionan a los sistemas administrativos y financieros.

Efecto

La falta de firmas de las personas responsables en la elaboración, revisión y pago de las planillas en concepto de salarios a maestros de educación media y policías municipales origina falta de un adecuado sistema de control que cumpla con los requisitos legales con el propósito de facilitar la fiscalización y el cumplimiento del pago de los salarios mencionados.



Recomendación

Que el Presidente y el Tesorero de la Asociación velen porque se implemente diferentes y eficaces tipos de control, revisando y firmando todos los documentos que respalden una acción derivada de la administración de los fondos provenientes del Estado, con el propósito de mostrar el cumplimiento de los requisitos legales y facilitar la fiscalización de los mismos.

Comentario de los Responsables

Según oficio No. 001-2010 de fecha 25 de enero de 2010, la Presidenta y Representante Legal de la Asociación, manifiesta que se giraran las instrucciones correspondientes, para que en lo sucesivo las nominas en concepto de salarios sean firmadas por las personas responsables y aprobadas por la administración.

Comentario de Auditoría

Después de evaluar y analizar los comentarios vertidos por la administración de la entidad auditada, se confirma el hallazgo en virtud que los comentarios y justificaciones no son suficientes para desvirtuar su responsabilidad.

Acciones Legales y Administrativas

Se solicitó sanción económica para el Presidente y Representante Legal de la Asociación periodo del 10 de junio 2008 al 11 de abril 2012, por la cantidad de DOS MIL QUETZALES (Q.2,000.00) y para el tesorero periodo del 13 de marzo 2009 al 11 de abril 2012, por la cantidad de DOS MIL QUETZALES (Q.2,000.00), sanción que asciende a CUATRO MIL QUETZALES (Q4,000.00), de conformidad con el numeral 4 del Artículo 39, del Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, "Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Hallazgo No.2

Gastos pagados sin autorización

Condición

Al momento de examinar las facturas de soporte de los egresos efectuados por la Asociación, se comprobó que existen facturas canceladas a favor de las empresas constructoras de las obras, que no contienen la firma de autorización para su pago por parte de la Presidenta y Representante Legal de la entidad fiscalizada, las que a continuación se describen: Factura No. 0072 de fecha 10/08/2009 por un valor de CINCUENTA MIL QUETZALES (Q.50,000.00), factura No. 0092 de fecha 19/08/2009 por un valor de CIENTO DIEZ MIL QUETZALES (Q.110,000.00), factura No. 0058 de fecha 13/08/2009 por un valor de CIENTO CUARENTA Y



CUATRO MIL CIENTO NOVENTA Y SEIS QUETZALES (Q.144,196.00), factura No. 0077 de fecha 27/08/2009 por un valor de CIENTO CUARENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS NOVENTA QUETZALES (Q.144,290.00), factura No. 0060 de fecha 31/08/2009 por valor de CIENCIENTA MIL QUETZALES (Q.50,000.00), factura No. 0063 de fecha 16/09/2009 por un valor de CIENTO VEINTICUATRO MIL QUETZALES (Q.124,000.00).

Criterio

El Acuerdo Interno No. 09-03, de fecha 8 de julio de 2003, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, que aprueban Las Normas de Control Interno Gubernamental, en el numeral 2.6 "DOCUMENTOS DE RESPALDO". Indica: La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad por tanto contendrá la información adecuada por cualquier medio que se produzca para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis.

Causa

Incumplimiento a las Normas de Control Interno Gubernamental, en relación a las de autorización por parte de la administración de la Asociación de los pagos efectuados con fondos estatales.

Efecto

La falta de autorización por parte de la Presidenta y Representante Legal de la Asociación en algunas facturas de cobro, presentadas por las constructoras adjudicadas en la ejecución de las obras, origina falta de control en la documentación de respaldo que respalda los egresos realizados con fondos del estado.

Recomendación

Que la Presidenta de la Asociación, autorice cada una de las facturas presentadas por las empresas adjudicadas y encargadas de la construcción de las obras, antes de ser canceladas por la Asociación, avalando el desembolso, en virtud que son el soporte de la erogación de los recursos del Estado administrados por la entidad.

Comentario de los Responsables

Según oficio No. 001-2010 de fecha 25 de enero de 2010, la Presidenta y Representante Legal de la Asociación, manifiesta que se tomarán las medidas y controles pertinentes para implementar como requisito que las facturas sean firmadas y avaladas por la administración antes de ser canceladas a las empresas constructoras.



Comentario de Auditoría

Esta comisión de auditoría después de haber analizado los argumentos y justificaciones presentados por la administración, confirma el hallazgo en virtud que los comentarios vertidos, no son suficientes, para desvirtuar su responsabilidad para ejercer un adecuado control sobre los documentos de respaldo.

Acciones Legales y Administrativas

Se solicitó sanción económica para el Presidente y Representante Legal de la Asociación periodo del 10 de junio 2008 al 11 de abril 2012, por la cantidad de DOS MIL QUETZALES (Q.2,000.00) y para el tesorero periodo del 13 de marzo 2009 al 11 de abril 2012, por la cantidad de DOS MIL QUETZALES (Q.2,000.00), sanción que asciende a CUATRO MIL QUETZALES (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.





INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Señorita

Wendy Lisseth Vivas Marroquín

Presidenta y Representante Legal

HOY GUATEMALA ASOCIACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO
-ONG

Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable acerca de si el balance general de HOY GUATEMALA ASOCIACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO -ONG 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.

Instancias materiales de incumplimiento son fallas en cumplir con los requisitos, o violaciones a los términos de leyes y regulaciones aplicables, que nos llevan a concluir que la acumulación de las distorsiones resultantes, es importante en relación con los estados financieros. Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento revelaron las siguientes instancias de incumplimiento.

1 Falta de nombramiento para el cumplimiento de comisiones

Hemos considerado estas situaciones importantes de cumplimiento para formarnos una opinión respecto a si los estados financieros de HOY GUATEMALA ASOCIACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO -ONG por el año





terminado al 31 de diciembre de 2009, se presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, de acuerdo con los términos de las leyes y regulaciones aplicables.

Guatemala, 3 de mayo de 2010



Hallazgos relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables

Hallazgo No.1

Falta de nombramiento para el cumplimiento de comisiones

Condición

Se detectó en el momento de examinar la documentación de los expedientes conformados por las obras finalizadas y ejecutadas físicamente al 100%, que en los proyectos “Remodelación y Mejoramiento del Hospital Regional, Municipio de Amatitlán” y Pavimentación Calles de Villa Hermosa, Municipio de San Miguel Petapa”, no se encuentra incorporado al expediente el nombramiento en el que se designa a las personas responsables de recepción del proyecto.

Criterio

El acuerdo A-15/98 de fecha 27 de mayo de 1998, Normas Generales de Control Interno Numeral 1.12. DOCUMENTOS DE RESPALDO, Indica: “Toda operación, cualquiera que sea su naturaleza, que realicen las entidades públicas, deberá contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde, y demuestre que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad. Dicha documentación deberá contener la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación y para facilitar su análisis”.

Causa

Inobservancia por parte de la Asociación de los procedimientos de control interno en el área de proyectos, relacionado a la conformación de los expedientes por cada obra ejecutada.

Efecto

La falta de una adecuada conformación de expedientes por cada proyecto, que incluya la documentación de cada una de las acciones administrativas realizadas, ocasiona dificultad para establecer el cumplimiento legal de control interno por parte de la entidad fiscalizada.

Recomendación

Se solicita a la Presidente y Representante Legal de la Asociación auditada, implemente un eficiente control que permita que en cada obra ejecutada se emita el nombramiento a las personas responsables de recepcionar las obras, con el propósito de cumplir con los requisitos legales administrativos, de registro y control y crear un ambiente de transparencia en el manejo de los fondos estatales.



Comentario de los Responsables

Según oficio No. 001-2010 de fecha 25 de enero de 2010, la Presidenta y Representante Legal de la Asociación manifiesta que los nombramientos fueron elaborados en su debido momento y las actas suscritas por la comisión receptora se emitieron cuando se recibió la obra a entera satisfacción, pero cuando se hizo la revisión por parte de la auditoría gubernamental, no estaban en el expediente, por lo que se giraron instrucciones inmediatamente, para que los mencionados documentos de soporte se incorporen al expediente de cada una de las obras.

Comentario de Auditoría

Esta comisión después de analizar los comentarios de la administración, confirma el presente hallazgo en virtud que las justificaciones proporcionadas no son suficientes para eximir a la entidad de la responsabilidad de tener cada uno de los expedientes completos de las obras ejecutadas y en ejecución en el momento de su fiscalización.

Acciones Legales y Administrativas

Se solicitó sanción económica para el Presidente y Representante Legal de la Asociación periodo del 10 de junio 2008 al 11 de abril 2012, por la cantidad de DOS MIL QUETZALES (Q.2,000.00) y para el tesorero periodo del 13 de marzo 2009 al 11 de abril 2012, por la cantidad de DOS MIL QUETZALES (Q.2,000.00), sanción que asciende a CUATRO MIL QUETZALES (Q4,000.00), de conformidad con el numeral 16 del Artículo 39, del Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, “Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas”.

7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Se estableció el cumplimiento de las recomendaciones realizadas en auditorías anteriores.

8. RESPONSABLES DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	WENDY LISSETH VIVAS MARROQUIN	PRESIDENTA Y REPRESENTANTE LEGAL	10/06/2008	31/12/2009
2	JUANA FRANCISCA GRANADOS NUÑEZ	TESORERA	13/03/2009	31/12/2009



9. COMISIÓN DE AUDITORÍA

AREA FINANCIERA

CESAR AUGUSTO MONROY CARRANZA
Auditor Gubernamental

RAFAEL ESTUARDO ORTIZ SIGUENZA
Supervisor Gubernamental



10. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Visión

Ser un ente de conducción del desarrollo integral y sostenido basado en la planificación, traducida en planes y proyectos, para el mejoramiento en la calidad de vida de la población en el desarrollo social.

Misión

Organizar y conducir, obras de infraestructura de acuerdo a las necesidades de la población, velando por el bienestar de las comunidades mas necesitadas, como también el desarrollo cultural y deportivo, para un mejor nivel de vida de la comunidad.

Estructura Orgánica

La estructura organizacional de la entidad Hoy Guatemala, Asociación para el Desarrollo Comunitario -ONG-, se encuentra establecida de conformidad con sus estatutos. La Junta Directiva es la autoridad máxima de la asociación, encargada de dictar las diferentes políticas administrativas y financieras, la cual está conformada por un Presidente, quien a la vez ejerce su Representación Legal, Vice-Presidente, Tesorero y un Vocal.



ANEXOS



ANEXO 1
DIRECCION DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES
HOY GUATEMALA, ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO
MOVIMIENTO DE INGRESOS Y EGRESOS
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
 (Expresado en Quetzales)

No.	MES	INGRESOS	EGRESOS	SALDO DE CAJA FISCAL
	SALDO 2008			560,000.00
1	ENERO	159,682.75	719,682.75	0.00
2	FEBRERO	3,927,270.64	3,616,870.84	310,399.80
3	MARZO	2,903,483.98	3,207,176.28	6,707.50
4	ABRIL	5,473,775.18	5,474,400.36	6,082.32
5	MAYO	3,742,102.47	3,742,327.97	5,856.82
6	JUNIO	2,785,101.18	2,783,652.96	7,305.04
7	JULIO	5,696,434.25	5,670,564.25	33,175.04
8	AGOSTO	3,651,727.65	3,676,727.65	8,175.04
9	SEPTIEMBRE	13,894,257.83	13,214,077.83	688,355.04
10	OCTUBRE	14,414,836.63	14,069,191.63	1,034,000.04
11	NOVIEMBRE	2,408,230.94	3,174,237.61	267,993.37
12	DICIEMBRE	8,677,422.96	7,280,771.29	1,664,645.04
		67,734,326.46	66,629,681.42	1,664,645.04

Fuente: Forma 63A, Facturas de empresas constructoras y caja fiscal

Comentario:

El presente cuadro refleja el movimiento financiero por mes de los ingresos y egresos, realizados por la entidad "Hoy Guatemala, Asociación para el Desarrollo Comunitario -ONG-", con fondos provenientes del Estado, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009.



ANEXO 2
DIRECCION DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES
HOY GUATEMALA, ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO
FUENTES DE FINANCIAMIENTO
PERIODO: DEL 01 DE ENERO DE 2008 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

No.	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	NÚMERO DE CONVENIOS	MONTO (Q)
1	Consejo Departamental de Desarrollo de Guatemala	20	43,625,000.00
2	Municipalidad de Chinautla	20	21,395,860.76
3	Municipalidad de Chuarrancho	4	1,808,400.00
	TOTALES	44	66,829,260.76

Fuente: Convenios suscritos por la entidad.

Comentario:

El financiamiento de las obras ejecutadas y en ejecución administradas por la entidad auditada, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009, provinieron de los convenios suscritos con el Consejo Departamental de Desarrollo de Guatemala y las Municipalidades de Chinautla y Chuarrancho, tal como se muestra en el cuadro anterior.



ANEXO 3
DIRECCION DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES
HOY GUATEMALA, ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO
EVENTOS PUBLICADOS EN GUATECOMPRAS QUE LAS OBRAS NO FUERON
EJECUTADAS POR FALTA DE FINANCIAMIENTO
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

Nog	Nombre de la Obra	Ubicación	Fecha de Publicación	Monto (Q)
712280	Iluminación y Arreglos, Campo Tululja	Villa Canales	02/01/2009	1,000,000.00
722294	Mejoramiento Centro de Salud	Villa Canales	29/01/2009	1,522,724.00
712213	Drenaje en la Joya Aldea Boca del Monte	Villa Canales	02/01/2009	1,631,000.00
				4,153,724.00

Fuente: Página de Guatecompras – Registros y Expedientes conformados - información proporcionada por la Asociación

Comentario:

El presente cuadro muestra los tres proyectos que fueron publicados durante el periodo auditado, en el Sistema de Contrataciones y Adjudicaciones del Estado de Guatemala –GUATECOMPRAS- que no se ejecutaron, debido a la falta de financiamiento y suscripción del respectivo convenio.



ANEXO 4
DIRECCION DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES
HOY GUATEMALA, ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO
CORTE DE FORMAS OFICIALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

TIPO	ENVIO FISCAL		AUTORIZADAS			UTILIZADAS			EXISTENCIAS			FORMAS ANULADAS
	No.	FECHA	DEL	AL	TOTAL	DEL	AL	TOTAL	DEL	AL	TOTAL	
200-A2	14791	08/08/2007	482901	482950	50	482901	482935	35	482936	482950	15	5
63-A2	14791	08/08/2007	892051	892100	50	892051	892062	12	892062	892100	39	10

Fuente: Formas oficiales

Comentario:

El presente cuadro muestra el resultado del corte y conteo físico de las existencias de formas oficiales tipo 200-A3 utilizadas para el registro de las operaciones como caja fiscal, y formas oficiales tipo 63-A2 utilizadas para el ingreso de los fondos percibidos por la entidad, al día 31 de diciembre de 2009.



ANEXO 5
DIRECCION DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES
HOY GUATEMALA, ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO
SALDO DE CUENTAS BANCARIAS
 (Expresado en Quetzales)

No.	Nombre Banco	No. De Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31 de Dic. 2009 (Q)
1	BANRURAL	3-415-02992-8	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario	459,425.04
2	BANRURAL	3-415-02993-2	Construcción Calle Pavimentada Paraje Zamora	462,500.00
3	BANRURAL	3-415-02729-1	Hoy Guatemala, Asociación para el Desarrollo comunitario	742,720.00
			TOTAL SALDOS BANCARIOS	1,664,645.04

Fuente: Estado de cuenta bancario– conciliaciones bancarias

COMENTARIO:

El presente cuadro muestra el saldo bancario al 31 de diciembre de 2009, que forma parte de las obligaciones reflejados en el Balance General, con las empresas constructoras de las obras en ejecución.



**ANEXO 6
ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO HOY GUATEMALA -ONG
CEDULA DE PROYECTOS
PERIODO AUDITADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

No.	NOMBRE DEL PROYECTO Y UBICACIÓN	Ubicación	Constructora	Convenio No.	Fecha Convenio	No. Contrato	Fecha Contrato	Monto
1	Mantenimiento y Reparación de Sistema de Alcantarillado Área Rural, Municipio de Chiriquitá	Chiriquitá	Escala S.A.	01-2009	05/01/2009	01A-2009	30-Ene-09	Q 1,000,000.00
2	Mantenimiento y Reparación Sistema de Agua Potable Tierra Nueva II, Municipio de Chiriquitá	Chiriquitá	Aguirre Hermanos	02-2009	05/01/2009	01B-2009	30-Ene-09	Q 800,000.00
3	Mantenimiento y Reparación Sistema de Agua Potable Sta. Marta I, Buena Vista, El Jocote y Mirador de Sta. Marta, Municipio de Chiriquitá, Departamento de Guatemala	Chiriquitá	Aguirre Hermanos	03-2009	05/01/2009	01C-2009	06-Feb-09	Q 2,000,000.00
4	Mantenimiento y Reparación Plantas de Tratamiento en el Municipio de Chuarrancho, Guatemala	Chuarrancho	Bauca S.A.	02-2009	21/01/2009	01D-2009	12-Feb-09	Q 440,000.00
5	Mantenimiento y Reparación Sistema de Agua Potable Aldea El Chiquín, Chuarrancho, Guatemala	Chuarrancho	Bauca S.A.	01-2009	24/01/2009	01E-2009	19-Feb-09	Q 440,000.00
6	Mantenimiento y Reparación Calles Tierra Nueva II (Tramo I), Municipio de Chiriquitá	Chiriquitá	Escala S.A.	04-2009	06/01/2009	02A-2009	17-Feb-09	Q 700,000.00
7	Mantenimiento y Reparación Calles Tierra Nueva II (Tramo II), Municipio de Chiriquitá	Chiriquitá	Equite S.A.	05-2009	07/01/2009	02B-2009	17-Feb-09	Q 800,000.00
8	Mantenimiento y Reparación Sistema de Agua Potable Santa Cruz Chiriquitá, Municipio de Chiriquitá	Chiriquitá	Multitel S.A.	06-2009	08/01/2009	02C-2009	17-Feb-09	Q 800,000.00
9	Mantenimiento y Reparación Sistema Agua Potable El Durazno, La Cumbre y Los Pocitos, Municipio de Chiriquitá	Chiriquitá	Lagunilla S.A.	07-2009	12/01/2009	02D-2009	18-Feb-09	Q 800,000.00
10	Mantenimiento y Reparación Sistemas de Agua Potable Tres Sabanas y Las Lomas, Municipio de Chiriquitá	Chiriquitá	Bauca S.A.	08-2009	12/01/2009	02E-2009	20-Feb-09	Q 600,000.00
11	Mantenimiento y Reparación Sistemas de Agua Potable Aldea Concepción Sacajito, Municipio de Chiriquitá	Chiriquitá	Equite S.A.	09-2009	12/01/2009	02F-2009	20-Feb-09	Q 800,000.00
12	Mantenimiento y Reparación Sistemas de Agua Potable La Laguneta, El Chan, Municipio de Chiriquitá	Chiriquitá	Bauca S.A.	10-2009	16/01/2009	02G-2009	26-Feb-09	Q 800,000.00
13	Mantenimiento y Reparación Sistemas de Agua Potable Planes del Milagro, Municipio de Chiriquitá	Chiriquitá	Lagunilla S.A.	11-2009	16/01/2009	02H-2009	26-Feb-09	Q 800,000.00
14	Mantenimiento y Reparación Sistemas de Agua Potable Las Perlas, Municipio de Chiriquitá	Chiriquitá	Multitel S.A.	12-2009	16/01/2009	02I-2009	26-Feb-09	Q 800,000.00
15	Construcción Calle Pavimentada Paraje Zamora Colonia San José, Calle Principal Las Palmas Ingreso Pirmicpal	San Miguel Petapa	Lagunilla S.A.	31-2009	12/03/2009	03-2009	20-Mar-09	Q 9,250,000.00
16	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario Colonia San José, Paraje Zamora, Calle Principal Las Palmas	San Miguel Petapa	Bauca S.A.	39-2009	20/03/2009	04-2009	02-Abr-09	Q 5,750,000.00
17	Construcción Escuela Aldea Comenas Fase II, Municipio de Villa Canales, Departamento de Guatemala	Villa Canales	Aguirre Hermanos	69-2009	02/04/2009	05-2009	08-Abr-09	Q 3,000,000.00
18	Pavimentación Carretera Estancia de la Virgen - Vuelta Grande, Municipio de San Raymundo	San Raymundo	Aguirre Hermanos	63-2009	30/03/2009	06-2009	08-Abr-09	Q 3,000,000.00
19	Remodelación Parque Central, Municipio de San Raymundo	San Raymundo	Escala S.A.	62-2009	30/03/2009	07-2009	08-Abr-09	Q 1,500,000.00
20	Mejoramiento Camino Rural Caserio El Tamarindo, Aldea El Zarzal, Municipio de San Raymundo	San Raymundo	Equite S.A.	134-2009	30/07/2009	08-2009	02-Sep-09	Q 550,000.00
21	Planta de Tratamiento Caserio Las Joyas Aldea El Carrizal, Fase I, Municipio de San Raymundo	San Raymundo	Lagunilla S.A.	136-2009	30/07/2009	09-2009	02-Sep-09	Q 550,000.00
22	Ampliación de 4 Aulas Escuela Urbana Salvador Reyes Soto, Municipio de San Raymundo	San Raymundo	Aguirre Hermanos	139-2009	04/08/2009	10-2009	07-Sep-09	Q 700,000.00
23	Ampliación de 2 Aulas Escuela Rural, Caserio Las Joyas, Aldea El Carrizal, Municipio de San Raymundo	San Raymundo	Bauca S.A.	140-2009	04/08/2009	11-2009	07-Sep-09	Q 250,000.00
24	Pavimentación Calles de Villa Hermosa, Municipio de San Miguel Petapa	San Miguel Petapa	Multitel S.A.	38-2009	20/03/2009	12-2009	06-Feb-09	Q 10,000,000.00



**ANEXO 6
ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO HOY GUATEMALA -ONG
CEDULA DE PROYECTOS
PERIODO AUDITADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

No.	NOMBRE DEL PROYECTO Y UBICACIÓN	Ubicación	Constructora	Convenio No.	Fecha Convenio	No. Contrato	Fecha Contrato	Monto
25	Ampliación de 2 Aulas Escuela Rural, Caserio Labor Vieja, Aldea La Cienega, Municipio de San Raymundo	San Raymundo	Escala S.A.	141-2009	04/09/2009	13-2009	09-Sep-09	Q 250,000.00
26	Construcción Muro Escuela Rural, Aldea Vuela Grande, Municipio de San Raymundo	San Raymundo	Lagunilla S.A.	142-2009	04/09/2009	14-2009	10-Sep-09	Q 250,000.00
27	Mantenimiento de Parques Deportivos y Recreativos, Municipio de Chinautla	Chinautla	Lagunilla S.A.	13-2009	27/08/2009	15-2009	13-Oct-09	Q 2,000,000.00
28	Mantenimiento y Reparación de Calles (Tramo I) Zona 6, Municipio de Chinautla	Chinautla	Equite S.A.	14-2009	27/09/2009	16-2009	13-Oct-09	Q 1,000,000.00
29	Mantenimiento y Reparación de Calles (Tramo II) Zona 6, Municipio de Chinautla	Chinautla	Aguirre Hermanos	15-2009	09/09/2009	17-2009	13-Oct-09	Q 1,000,000.00
30	Mantenimiento y Reparación de Calles (Tramo III) Zona 6, Municipio de Chinautla	Chinautla	Escala S.A.	16-2009	09/09/2009	18-2009	13-Oct-09	Q 1,000,000.00
31	Mantenimiento y Reparación Sistema de Agua Potable Santa Faz, Municipio de Chinautla	Chinautla	Multitel S.A.	17-2009	09/09/2009	19-2009	13-Oct-09	Q 1,000,000.00
32	Reparación de Carreteras y Vías de Acceso, Municipio de Chinautla, Departamento de Guatemala	Chinautla	Bauca S.A.	18-2009	09/09/2009	20-2009	13-Oct-09	Q 2,000,000.00
33	Construcción Escuela Rural Primaria Aldea Concepción El Cipres, Municipio de San Raymundo	San Raymundo	Escala S.A.	135-2009	30/07/2009	21-2009	16-Oct-09	Q 1,150,000.00
34	Construcción Instituto Nacional Cabeceza Municipal, Municipio de San Raymundo	San Raymundo	Multitel S.A.	137-2009	04/09/2009	22-2009	16-Oct-09	Q 1,150,000.00
35	Remodelación Escuela Rural Aldea La Cienega, Municipio de San Raymundo, Guatemala	San Raymundo	Aguirre Hermanos	138-2009	04/09/2009	23-2009	16-Oct-09	Q 1,105,000.00
36	Mejoramiento Calles Casco Urbano, Cabeceza Municipal, San Raymundo, Guatemala	San Raymundo	Aguirre Hermanos	158-2009	14/10/2009	24-2009	18-Nov-09	Q 2,000,000.00
37	Construcción Drenajes Villas de Petapa, Municipio de San Miguel Petapa, Guatemala	San Miguel Petapa	Equite S.A.	157-2009	14/10/2009	25-2009	18-Nov-09	Q 1,500,000.00
38	Construcción Puente de Concreto Aldea El Zarzal, San Raymundo, Guatemala	San Raymundo	Lagunilla S.A.	162-2009	21/10/2009	26-2009	19-Nov-09	Q 525,000.00
39	Construcción Puente de Concreto Caserio El Zazalito, Aldea El Zarzal, Municipio de San Raymundo	San Raymundo	Bauca S.A.	163-2009	21/10/2009	27-2009	19-Nov-09	Q 595,000.00
40	Construcción Puente de Concreto Cerro Las Granadillas Aldea El Cipres, San Raymundo, Guatemala	San Raymundo	Escala S.A.	164-2009	21/10/2009	28-2009	19-Nov-09	Q 550,000.00
41	Mejoramiento Camino Balastrado, Aldea El Chiquín a Rincon Grande, Municipio de Chuarrancho	Chuarrancho	Equite S.A.	04-2009	02/09/2009	29-2009	09-Dic-09	Q 747,400.00
42	Mejoramiento de Camino Balastrado, Caserio Conacaste a Río Mojaque, Municipio de Chuarrancho	Chuarrancho	Bauca S.A.	05-2009	15/10/2009	30-2009	09-Dic-09	Q 181,000.00
43	Elaboración y pago de nominas de Maestros del Municipio de Chinautla	Chinautla	ONG	012A-2009	19/01/2009	N/A	N/A	Q 1,803,816.00
44	Elaboración y pago de nominas de Policías de Tránsito que laboran en el Municipio de Chinautla	Chinautla	ONG	003A-2009	06/01/2009	N/A	N/A	Q 892,044.76
								Q 66,829,260.76





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

DIRECCION DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES

NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA

DAEE-0307-2009

Guatemala, 01 de octubre de 2009

Auditor Gubernamental:

LIC. CESAR AUGUSTO MONROY CARRANZA

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 HOY GUATEMALA ASOCIACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO -ONG CON CUENTADANCIA NUMERO A5-745, para practicar Auditoría correspondiente al ejercicio comprendido del 01 de enero 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 20 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.



[Handwritten signature]

Vo.Bo.

[Handwritten signature]
Sub-Contralor de Calidad de Gasto Público
Contraloría General de Cuentas

Lic. Carlos Enrique López Quiñez
Colegio Activo No. 2030
Colegio de Perfeccionamiento de la CGC

“LA TRANSPARENCIA IMPULSA EL DESARROLLO”

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





DIRECCION DE CALIDAD DE GASTO PUBLICO

Formulario SR1

Nombre de la Entidad		Dirección de la Entidad Auditada	
No. De Cuantificación		Teléfono de la Entidad Auditada	
Tipo de Auditoría		Período Auditado	
Número de Informe		No. Criterio de la Opinión y Fecha	
Auditor Gubernamental		Supervisor	
No.		Realizada	
Condición y Recomendación		Nombre del Responsable	
CONTROL INTERNO		Observaciones	
HOY GUATEMALA ASOCIACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO -ONG- AVENIDA INDEPENDENCIA 15-64 ZONA 2, CIUDAD GUATEMALA.		2270-2792	
A5-745		DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	
Auditoría Gubernamental que incluyó evaluación de aspectos financieros, de cumplimiento y de gestión		LIC. RAFAEL ESTUARDO ORTIZ SIGUENZA	
DAEE-0307-2009			
LIC. CESAR AUGUSTO MONROY CARRANZA			
1 Falta de controles en la administración de personal Condición: En el examen de auditoría se comprobó que la entidad, "Hoy Guatemala, Asociación para el Desarrollo Comunitario -ONG-", suscribió un convenio por un monto de UN MILLON OCHOCIENTOS TRES MIL OCHOCIENTOS DIECISEIS QUETZALES (Q.1.803.816.00), con la Municipalidad de Chinautla, con el propósito de ser la Asociación la encargada de contratar, elaborar y efectuar el pago mensual de las plantillas en concepto de salarios, a favor de 65 Maestros de Educación media, que laboran en distintos establecimientos públicos educativos, del Municipio de Chinautla, y otro convenio por un monto de OCHOCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUARENTA Y CUATRO QUETZALES CON SETENTA Y SEIS CENTAVOS (Q.892.044.76), para prestar el mismo servicio con 30 Policías Municipales de Tránsito, que laboran en el Municipio de Chinautla. Al practicar la evaluación a las referidas nóminas de salarios se verificó que no cuentan con la firma de la persona responsable que las elaboró, ni firma de quien las revisó ni tampoco la firma del Presidente ó Tesorero de la Asociación aprobando el pago de la misma.		Wendy Liseth Vivas Marroquín Presidenta y Representante Legal	





DIRECCION DE CALIDAD DE GASTO PUBLICO

Formulario SR1

REVISOR DE LA ENTIDAD		REVISOR DE LA ENTIDAD AUDITADA		OBSERVACIONES	
No. de Identificación	Nombre del Revisor	No. de Identificación	Nombre del Revisor	Realizada	No Cumplida
IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES					
HOY GUATEMALA ASOCIACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO -ONG- No. De Identificación: A5-745 Tipo de Auditoría: Auditoría Gubernamental que incluyó evaluación de aspectos financieros, de cumplimiento y de gestión Nombre del Revisor: DAAE-0307-2009 Auditor Gubernamental: LIC. CESAR AUGUSTO MONROY CARRANZA		AVENIDA INDEPENDENCIA 15-64 ZONA 2, CIUDAD GUATEMALA. Teléfono de la Entidad Auditada: 2270-2792 Periodo Auditado: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 No. Cuartel de la Gerencia y Fecha: Supervisor: LIC. RAFAEL ESTUARDO ORTIZ SIGUENZA			
No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Situación	Realizada	No Cumplida
2	Recomendación: Que el Presidente y el Tesorero de la Asociación velen porque se implemente diferentes y eficaces tipos de control, revisando y firmando todos los documentos que respalden una acción derivada de la administración de los fondos provenientes del Estado, con el propósito de mostrar el cumplimiento de los requisitos legales y facilitar la fiscalización de los mismos. Falta de nombramiento para el cumplimiento de comisiones Condición: Se detectó en el momento de examinar la documentación de los expedientes conformados por las obras finalizadas y ejecutadas físicamente al 100%, que en los proyectos "Remodelación y Mejoramiento del Hospital Regional, Municipio de Amatitlán" y "Pavimentación Calles de Villa Hermosa, Municipio de San Miguel Petapa", no se encuentra incorporado al expediente el nombramiento en el que se designa a las personas responsables de recepción del proyecto.	Wendy Liseth Vivas Marroquín Presidenta y Representante Legal			
	Recomendación: Se solicita a la Presidente y Representante Legal de la Asociación auditada, implemente un eficiente control que permita que en cada obra ejecutada se emita el nombramiento a las personas responsables de recepción de las obras, con el propósito de cumplir con los requisitos legales administrativos, de registro y control y crear un ambiente de transparencia en el manejo de los fondos estatales.				





DIRECCION DE CALIDAD DE GASTO PUBLICO

Formulario SR1

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

Nombre de la Entidad		Dirección de la Entidad Auditada		Teléfono de la Entidad Auditada	
HOY GUATEMALA ASOCIACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO -ONG-		AVENIDA INDEPENDENCIA 15-64 ZONA 2, CIUDAD GUATEMALA.		2270-2792	
No. De Identificación		Período Auditado		No. Cita a la Conferencia y Fecha	
A-5-745		DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009		LIC. RAFAEL ESTUARDO ORTIZ SIGUENZA	
Tipo de Auditoría		Supervisor		Observaciones	
Auditoría Gubernamental <td colspan="2">LIC. CESAR AUGUSTO MONROY CARRANZA <td colspan="2"></td> </td>		LIC. CESAR AUGUSTO MONROY CARRANZA <td colspan="2"></td>			
Nomenclatura		Nombre del Responsable		Situación	
DAEE-0907-2009		Wendy Lisseth Vivas Marroquín Presidenta y Representante Legal		Realizada No Cumplida	
Auditor Gubernamental		Condición y Recomendación		Observaciones	
LIC. CESAR AUGUSTO MONROY CARRANZA		Gastos pagados sin autorización			
No.		Condición:		Observaciones	
3		Al momento de examinar las facturas de soporte de los egresos efectuados por la Asociación, se comprobó que existen facturas canceladas a favor de las empresas constructoras de las obras, que no contienen la firma de autorización para su pago por parte de la Presidenta ó Tesorero de la entidad fiscalizada			
Recomendación:		Observaciones		Observaciones	
Que la Presidenta de la Asociación, firme y selle en el reverso de las facturas presentadas por las empresas adjudicatadas y encargadas de la construcción de las obras, antes de ser canceladas por la Asociación, avalando el desembolso, en virtud que son el soporte de la erogación de los recursos del Estado administrados por la entidad.					

Guatemala, 26 de marzo de 2010

f) Lic. Cesar Augusto Monroy Carranza
Auditor Gubernamental

f) Wendy Lisseth Vivas Marroquín
Presidenta y Representante Legal





UNIDAD DE PLANIFICACIÓN
Área Estadística

No.

FORMA ÚNICA DE ESTADÍSTICA																																																											
1 DATOS GENERALES																																																											
1.1	ORGANIZACIÓN, ENTIDAD, INSTITUCIÓN, O FIDEICOMISO HOY GUATEMALA ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO -ONG-																																																										
1.2	ENTIDAD A LA QUE PERTENCE:																																																										
1.3	TIPO DE ENTIDAD <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; border: 1px solid black;">Administración central (Gobierno)</td> <td style="width: 25%; border: 1px solid black;">Descentralizada</td> <td style="width: 25%; border: 1px solid black;">Autónoma</td> <td style="width: 25%; border: 1px solid black;">Municipalidades</td> <td style="width: 25%; border: 1px solid black;"><input checked="" type="checkbox"/> Entidades Especiales</td> </tr> </table>									Administración central (Gobierno)	Descentralizada	Autónoma	Municipalidades	<input checked="" type="checkbox"/> Entidades Especiales																																													
Administración central (Gobierno)	Descentralizada	Autónoma	Municipalidades	<input checked="" type="checkbox"/> Entidades Especiales																																																							
1.4	NÚMERO DE CUENTADANCIA O REGISTRO A5-745																																																										
1.5	DIRECCIÓN QUE EMITE EL NOMBRAMIENTO AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES																																																										
1.6	NOMBRAMIENTO No (s) DAEE-0307-2009																																																										
1.7	FECHA EMISIÓN DE NOMBRAMIENTO(S) 01 DE OCTUBRE DE 2009																																																										
1.8	AUDITOR(ES) GUBERNAMENTAL(ES) ASIGNADOS LIC. CESAR AUGUSTO MONROY CARRANZA																																																										
1.9	CODIGO (Exclusivo estadística)																																																										
1.10	PERIODO AUDITADO <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">DEL</td> <td style="width: 5%;">Día</td> <td style="width: 5%;">Mes</td> <td style="width: 5%;">Año</td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 5%;">AL</td> <td style="width: 5%;">Día</td> <td style="width: 5%;">Mes</td> <td style="width: 5%;">Año</td> <td style="width: 20%;">No. MESES AUDITADOS</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1</td> <td>1</td> <td>2009</td> <td></td> <td></td> <td>31</td> <td>12</td> <td>2009</td> <td>12</td> </tr> </table>									DEL	Día	Mes	Año		AL	Día	Mes	Año	No. MESES AUDITADOS		1	1	2009			31	12	2009	12																														
DEL	Día	Mes	Año		AL	Día	Mes	Año	No. MESES AUDITADOS																																																		
	1	1	2009			31	12	2009	12																																																		
2 AUDITORÍA					5 OBRA PÚBLICA																																																						
2.1	TIPO DE AUDITORÍA O COMISIÓN				<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">TIPO DE OBRA</th> <th style="width: 10%;">*No.Obras</th> <th style="width: 30%;">Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Puentes</td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Pavimentos</td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Edificios Escolares</td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Otros edificios</td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Salón usos múltiples</td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Const. Y Mant. Carretera</td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Instalaciones Deportivas</td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Sistema de Agua Potable</td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Drenajes</td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Energía Eléctrica</td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Otros</td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>TOTAL</td><td style="text-align: center;">0</td><td style="text-align: right;">Q -</td></tr> </tbody> </table>					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	Q	-	TOTAL	0	Q -											
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	Q	-																																																									
TOTAL	0	Q -																																																									
2.2	TOTAL MONTO AUDITADO				<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">Q</td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">134,924,007.88</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Saldo anterior*</td> <td>Q</td> <td></td> <td style="text-align: right;">560,000.00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ingresos</td> <td>Q</td> <td></td> <td style="text-align: right;">67,734,326.46</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Egresos</td> <td>Q</td> <td></td> <td style="text-align: right;">66,629,681.42</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>					Q												134,924,007.88								Saldo anterior*	Q		560,000.00							Ingresos	Q		67,734,326.46							Egresos	Q		66,629,681.42						
Q																																																											
		134,924,007.88																																																									
Saldo anterior*	Q		560,000.00																																																								
Ingresos	Q		67,734,326.46																																																								
Egresos	Q		66,629,681.42																																																								
*Ingresar únicamente si es examen especial																																																											
3 ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS																																																											
3.1	*SANCIÓN																																																										
	Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.	Fundamento Legal																																																						
		CI	C																																																								
	3	3		Q 12,000.00	numeral 4, 16 y 18 del Artículo 39, del Decreto Número 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 -																																																											
4 PRESUPUESTO																																																											
	Presupuesto Asignado	Q																																																									
	Modificaciones (+) ó (-)	Q	-																																																								
	Vigente	Q	-																																																								
	Ejecutado	Q	-																																																								
	Por devengar	Q	-																																																								
6 OBSERVACIONES																																																											
7 NOMBRE, CARGO, FIRMA Y SELLO DE SUPERVISOR, COORDINADOR Y AUDITORES RESPONSABLES																																																											
NOMBRES			CARGO			FIRMA Y SELLO																																																					
LIC. CESAR AUGUSTO MONROY CARRANZA			AUDITOR GUBERNAMENTAL																																																								
LIC. RAFAEL ESTUARDO ORTIZ SIGUENZA			SUPERVISOR DE AUDITORIAS																																																								

