

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA A LA LIQUIDACION DEL
PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS Y EGRESOS
ORGANIZACION PARA EL DESARROLLO URBANO Y
RURAL OPDUR
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
5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	4
Información Financiera y Presupuestaria	4
Balance General	4
Caja	4
Bancos	5
Estado de Resultados ó Estado de Ingresos y Egresos	5
Ingresos	5
Egresos	7
Información Técnica	7
Otros aspectos	7
Convenios	7
Sistemas Informáticos utilizados por la entidad	7
Sistema de Contrataciones y Adquisiciones	7
Sistema Nacional de Inversión Pública	7
6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
Dictamen de Auditoría	9



Estados Financieros	11
INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO	17
Hallazgos relacionados con el Control Interno	18
INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	23
7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	24
8. RESPONSABLES DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	24
9. COMISIÓN DE AUDITORÍA	25
10. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	26
Visión	26
Misión	26
Estructura Orgánica	26





Guatemala, 10 de mayo de 2010

Licenciado

Jorge Alberto Orellana Aldana

Presidente y Representante Legal

ORGANIZACION PARA EL DESARROLLO URBANO Y RURAL OPDUR

Señor(a) Presidente y Representante Legal:

Hemos efectuado la auditoría, evaluando aspectos financieros, de control interno, cumplimiento, operacionales y de gestión en el (la) ORGANIZACION PARA EL DESARROLLO URBANO Y RURAL OPDUR con el objetivo de emitir opinión sobre la razonabilidad de su gestión administrativa y financiera, de conformidad con el Nombramiento No. DAEE-0341-2009 de fecha 29 de octubre de 2009.

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, que contiene (n) 3 hallazgo (s), de control interno, el (los) cual (es) se menciona (n) a continuación:

Hallazgos relacionados con el Control Interno

- 1 Atraso en la Rendición de Cuentas
- 2 Deficiente operatoria en Caja Fiscal
- 3 Atraso en la elaboración de Conciliaciones Bancarias

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

La Organización para el Desarrollo Urbano y Rural, se constituyó según Escritura Pública de Constitución No. 75 de fecha 19 de abril de 2004, autorizada por el Notario de Julio Eduardo Camey Silva inscrita bajo la partida 111, en el Registro Civil del municipio de Guatemala, según libro uno (1) de personas Jurídicas a folios No. 111 de fecha 14 de mayo de 2004, inscrita en la Contraloría General de Cuentas con cuentadancia número A5-648 de fecha 17 de junio de 2005 e inscrita en la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, e identificada con el NIT 11889717-1.

Dentro de sus objetivos se incluye prestación de servicios a la comunidad y de beneficio social, encaminados a promover políticas de carácter social, económico, cultural y de ambiente para procurar un mejor nivel de vida de las personas de escasos recursos y la comunidad en general.

La Asociación es una entidad de carácter no lucrativa, apolítica, no religiosa, con intereses culturales, educativos, deportivos, con servicio social, de asistencia, beneficencia, promoción y desarrollo económico y social.

La responsabilidad de rendir cuentas de –OPDUR-, está normada en el artículo 23 del Acuerdo Gubernativo de fecha 3 de noviembre de 1934 “Disposiciones Reglamentarias sobre la Rendición , Glosa y Archivo de las Cuentas”, reformado por el artículo 1º. de los Acuerdos Gubernativos Nos. 203-2001 del 18 de junio del 2001 y 795-2003 del 11 de diciembre de 2003, ambos de la Presidencia de la República de Guatemala.

Función

La Asociación tendrá como sus funciones, la prestación de servicios a la comunidad y de beneficio social encaminados a promover políticas de carácter social, económico, cultural y de ambiente para procurar un mejor nivel de vida a las personas de escasos recursos y la comunidad, planificar, diseñar y ejecutar toda clase de obras relacionadas con el tratamiento de aguas servidas, construcción, mantenimiento y reparación de redes de drenajes sanitarios, conducción de aguas negras y plantas de tratamiento de agua, planificar, diseñar y ejecutar obras relacionadas con el mejoramiento vial. Dar asesoría y ejecutar en materia de uso, aprovechamiento y conservación de los bienes nacionales,



incluyendo a las áreas de reserva y áreas protegidas, publicar y difundir investigaciones y trabajos relacionados con los bienes inmuebles nacionales, áreas de reserva y áreas protegidas

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 que incluya la evaluación de aspectos financieros, de cumplimiento y gestión, determinando las áreas críticas así como promover las recomendaciones a implementar para el buen funcionamiento del control interno de la Asociación.

Específicos

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

Examinar la ejecución de la Asociación para determinar si los fondos se administraron y utilizaron adecuadamente.

Evaluar la estructura de control interno establecida en la Asociación. Evaluar el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables.

Evaluar la posibilidad de irregularidades y fraudes, cometidos por los responsables de la Asociación. Determinar la eficaz y eficiente utilización de los aportes provenientes de los fondos del Estado, de acuerdo con los convenios suscritos.



Evaluar la gestión administrativa y operativa bajo los preceptos de eficacia y eficiencia, así como las normativas establecidas por la Organización Para el Desarrollo Urbano y Rural –OPDUR-, para su funcionamiento.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área Financiera

El examen de Auditoría comprendió la revisión de los registros y la documentación de respaldo de las operaciones realizadas por La Asociación, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009, en los rubros de caja y bancos y verificación de los servicios prestados, de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental, Normas de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y las que son compatibles con las de aceptación general para el ejercicio profesional, con el objeto de verificar si los recursos financieros de los proyectos son utilizados de acuerdo con las cláusulas de los correspondientes convenios de financiamiento, con la debida atención a los factores de economía y eficiencia, y destinados para los propósitos para los cuales fue proporcionado el financiamiento.

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, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009, aplicando pruebas de auditoría generalmente conocidas. Se verificaron los documentos legales que respaldan sus operaciones, con el objeto de establecer su autenticidad y validez.

Durante el período auditado se consideró el universo conformado por el cien por ciento (100%) de los ingresos recibidos en cuentas bancarias de la Asociación -OPDUR- y registrados en Caja Fiscal por un total de VEINTICINCO MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES QUETZALES CON VEINTICUATRO CENTAVOS (Q.25.504,553.24), así mismo los egresos fueron examinados en su totalidad los cuales ascienden a VEINTITRES MILLONES TRES MIL SEISCIENTOS SETENTA Y SIETE QUETZALES CON CINCUENTA Y CINCO CENTAVOS (Q.23.003,677.55). (Ver Anexo No. 1)

Área Técnica

Durante el período auditado, la Asociación suscribió convenios, los cuales fueron evaluados, examinando los expedientes que se asignaron para cada uno de los



mismos. Estos expedientes se conforman principalmente por convenio, contratos, facturas, informes y demás documentos financieros.

A efecto de comprobar el efectivo cumplimiento de los términos de los convenios suscritos, en lo que se refiere a los beneficios de las obras ejecutadas por parte de la Asociación a las comunidades, por medio de oficio dirigido a la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales, se solicitó se nombre a un ingeniero Auditor, esta solicitud fue transferida a la Dirección de Infraestructura Pública, para practicar examen de Auditoría y rendir el informe respectivo.

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

Información Financiera y Presupuestaria

Balance General

Se examinaron las cuentas de Caja y Bancos, que pertenecen al Balance General.

Caja

Se realizó la confirmación del saldo de caja al 31 de diciembre de 2009, verificando las operaciones realizadas por la Asociación.

En el examen de la Auditoría se determinó un saldo de DOS MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y SIETE MIL SETECIENTOS SETENTA Y OCHO QUETZALES CON CUARENTA Y NUEVE CENTAVOS (Q.2.737,778.49) no obstante, durante el período auditado la Asociación administró VEINTICINCO MILLONES QUINIENTOS CUATRO MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES QUETZALES CON VEINTICUATRO CENTAVOS (Q.25.504,553.24) cuyo movimiento de ingresos y egresos ha quedado registrado en la caja fiscal.

Rendición de Cuentas

Se determinó que la Asociación no ha cumplido con efectuar mensualmente la rendición de cuentas correspondiente en la Delegación de la Contraloría General de Cuentas, ubicada en Zacapa.



Inventario de Activos Fijos

Durante el examen de Auditoría se comprobó que la Asociación no cuenta con bienes adquiridos con fondos del Estado.

Bancos

Se confirmó que durante el periodo auditado, la Asociación, administró fondos en cuentas bancarias aperturadas en el Banco de Desarrollo Rural –BANRURAL– las cuales al 31 de diciembre de 2009 disponían de un saldo de DOSCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS DOS QUETZALES CON OCHENTA CENTAVOS (Q.236,902.80), situación que fue cotejada con los respectivos estados de cuenta y al comparar con el saldo de caja fiscal no existe diferencia, con lo que se demuestra razonabilidad en el uso de los fondos percibidos. (ver Anexo Nos. 1 y 3)

El movimiento de las cuentas bancarias de la Asociación, se registra en un libro auxiliar de Bancos autorizado por la Contraloría General de Cuentas, para cada proyecto. Los saldos reportados en cada libro, fueron corroborados mediante confirmación bancaria.

Estado de Resultados ó Estado de Ingresos y Egresos

Ingresos

Se comprobó que durante el período auditado, la Asociación percibió fondos por valor de VEINTICINCO MILLONES QUINIENTOS CUATRO MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES QUETZALES CON VEINTICUATRO CENTAVOS (Q.25.504,553.24). (Ver Anexo No.1).

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

Se verificó que los documentos que respaldan los ingresos, fueron emitidos de manera correlativa, se registren en caja fiscal y se depositen los fondos en la cuenta bancaria respectiva.





Egresos

Los egresos se conforman por documentos contables de legítimo abono de la Asociación, determinándose que los egresos se documentan y se registran en caja fiscal, los egresos por concepto de pagos realizados en la ejecución de obras de infraestructura en las comunidades de Gualan, San Diego, Río Hondo y la Cabecera del departamento de Zacapa, ascienden a VEINTITRES MILLONES TRES MIL SEISCIENTOS SETENTA Y SIETE QUETZALES CON CINCUENTA Y CINCO CENTAVOS (Q.23.003,677.55). (Ver Anexo No. 1).

Información Técnica

Se comprobó la existencia física de los Proyectos, que fueron seleccionados en la muestra, ubicados en diferentes municipios de Zacapa, al respecto es importante indicar que en su oportunidad el ingeniero nombrado para evaluar técnicamente los proyectos, presentará el informe respectivo por separado.

Otros aspectos

Convenios

En el año 2,009, la Asociación suscribió convenios, de los cuales recibió la cantidad de VEINTICINCO MILLONES QUINIENTOS CUATRO MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES QUETZALES CON VEINTICUATRO CENTAVOS (Q.25.504,553.24). (Ver Anexo No.1).

Sistemas Informáticos utilizados por la entidad

Sistema de Contrataciones y Adquisiciones

Sistema de información de contrataciones y adquisiciones del Estado (GUATECOMPRAS).

Se verificó que la Asociación publicó y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, el anuncio y convocatoria y toda la información relacionada con los eventos referidos.

Sistema Nacional de Inversión Pública



A través de la verificación efectuada en el portal del Sistema Nacional de Inversión Pública SNIP, se comprobó que el avance físico y financiero de los proyectos identificados en el examen especial de auditoría, no fueron publicadas por la Asociación.





Señor

Jorge Alberto Orellana Aldana

Presidente y Representante Legal

Organización Para el Desarrollo Urbano y Rural –OPDUR-

Hemos auditado El Estado de Ingresos y Egresos que se acompaña, de la Organización Para el Desarrollo Urbano y Rural –OPDUR-, con registro de cuentadancia A5-648, por el período correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009. La preparación de dicho estado financiero es expresar una opinión sobre este estado financiero, con base en el examen de auditoría realizado.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Gubernamental. Dichas Normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener certeza razonable sobre si el Estado de Ingresos y Egresos están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas, la evidencia que sustenta los montos y revelaciones en el Estado de Ingresos Egresos. Una auditoría también incluye evaluar los principios contables usados y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como evaluar la presentación general del Estado de Ingresos y Egresos. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

Limitación

La Entidad no presentó el Balance General y las Notas a los Estados Financieros, lo cual no permitió realizar un análisis global de la situación financiera de la Asociación. El Estado de Ingresos y egresos presentado por la entidad, está elaborado sobre la base de efectivo, por lo que no fue presentado de acuerdo a principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o Normas Internacionales de Información Financiera, no obstante que el mismo refleja el movimiento de Ingresos y Egresos, los cuales están registrados en las cajas fiscales de la Asociación.

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo precedente, la





gestión de los Directivos realizada en la Asociación, se considera aceptable y presenta razonablemente el Estado de Ingresos y Egresos de los fondos Públicos administrados por la entidad en la ejecución de Proyectos de Infraestructura Física en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009.

Guatemala, mayo de 2010



Estados Financieros



Organización para el Desarrollo Urbano y Rural



TOTAL CAPTACION DE FONDOS

30,867,728.04

Número de Convenio	Nombre del Convenio	Valor
FONDOS POR EJECUTAR CORRESPONDIENTE AL AÑO 2,008		
1-2008	Construcción y Equipamiento de Pozo de Agua en Cabecera Municipal de Hulté, Zacapa	115,000.00
2-2008	Pavimentación Rígida de Calle en Aldea La Trementina, Zacapa	40,665.30
3-2008	Adoquinamiento de Calle Fase 1 en Aldea Santa Rosalía, Zacapa	47,600.00
5-2008	Pavimentación Rígida de Calle en Aldea La Trementina (A un Costado de la Escuela La Trementina), Zacapa	22,132.50
5-2008	Pavimentación Rígida 8a. Calle y 9a. Avenida "A" Zona 2 Barrio La Reforma, Zacapa	11,505.00

CAPTACION DE FONDOS DURANTE EL AÑO 2009

001-2009	Construcción de Calle Fase I en Aldea Santa Rosalía, Zacapa	129,723.10
100-2009	Ampliación Centro de Salud Tipo B en Colonia Vista Hermosa Takt, La Unión, Zacapa	45,000.00
101-2009	Construcción Puesto de Salud en Aldea Loma del Viento, Zacapa	60,000.00
10-2009	Perforación y Equipamiento de Pozo Mecánico en Aldea La Fragua, Zacapa	450,000.00
103-2006	Adoquinamiento de Calle Fase 1 en Aldea Santa Rosalía, Zacapa	116,620.00
103-2009	Mejoramiento Edificio Secretaría Bienestar Social en Zacapa	60,000.00
104-2009	Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario Fase 1 en Aldea Santa Rosalía, Zacapa	80,000.00
105-2009	Construcción Camino Rural en Caserío Tablón Ojo de Agua en Aldea Sibuntuy, Zacapa	70,000.00
106-2009	Mejoramiento Sistema de Agua Potable en Aldea Roblarón, La Unión, Zacapa	85,000.00
107-2009	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario en Capucalito, La Unión, Zacapa	123,000.00
108-2009	Construcción Sistema de Agua Potable en Aldea La Laguna, La Unión, Zacapa	117,000.00
109-2009	Mejoramiento Calle Fase 3 en Gualán, Zacapa	180,000.00
110-2009	Zacapa	20,000.00
111-2008	Mejoramiento de Calles en Aldea Chispán, Estanzuela, Zacapa	192,000.00
111-2009	Zacapa	30,000.00
11-2006	Construcción Parque Recreativo en Aldea Chispán, Estanzuela, Zacapa	12,250.00
11-2009	Adoquinamiento 2a. Avenida entre 8a. y 9a. Calle, Zona 2 Barrio La Reforma, Zacapa	190,000.00
112-2008	Mejoramiento Escuela Primaria para Niños Especiales Nuevo Día Fase 2, Zacapa	240,000.00
112-2009	Zacapa	100,000.00
118-2009	Mejoramiento Edificio Dirección Departamental Mineduc, Zacapa	80,000.00
119-2009	Aldea La Fragua, Zacapa	85,200.00
1-2008	Pavimentación Rígida de Calle en Aldea La Trementina, Zacapa	162,661.20
1-2009	Adoquinamiento de Calle en Aldea Santa Rosalía Fase 2, Zacapa	518,891.90
1-2009	Reforestación Areas de Recarga Hídrica en Montaña Las Granadillas, Zacapa	944,000.00
12-2009	Reforestación Areas de Recarga Hídrica en San Diego, Zacapa	780,000.00
12-2009	Construcción Ducto de Aguas Pluviales en Quebrada Central Barrio La Laguna Fase 2, Zacapa	150,000.00
122-2008	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario Fase 1 en Aldea Pueblo Modelo, Zacapa	320,000.00
123-2008	Construcción Mercado Municipal Fase 5 en Cabecera Municipal de Estanzuela	310,000.00
124-2008	Construcción Tanque de Memostería en Aldea Tres Pinos Estanzuela Zacapa	250,000.00
125-2008	Mejoramiento de Carreteras en Aldea San Nicolás, Estanzuela, Zacapa	160,000.00
126-2009	Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario en Aldea Manzanotes, Zacapa	60,000.00
127-2009	Mejoramiento de Sistema de Agua Potable en Aldea El Terrero, Zacapa	20,000.00
128-2009	Mejoramiento Edificio Municipal de Zacapa Fase 3, Zacapa	80,000.00
129-2009	Ampliación Sistema de Agua Potable en Aldea San Juan, Zacapa	100,000.00
130-2008	Construcción Salón Comunal en Aldea Tres Pinos, Estanzuela, Zacapa	288,000.00
130-2009	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario Fase 1 en Colonia Castilla La Mancha, Zacapa	60,000.00
131-2008	Construcción Sistema de Alcantarillado Fase Final en Aldea Santa Rosalía, Zacapa	300,000.00
131-2009	Dotación Avícolas (Bolsas Pecuarias), Varias Comunidades, Zacapa	120,000.00
13-2009	Construcción Ducto de Aguas Pluviales en Quebrada Central Barrio Buena Vista, Zacapa	150,000.00
132-2008	Construcción Cancha Polideportiva en Aldea Juan Ponce, Gualán, Zacapa	125,000.00
134-2008	Aldea Barrio Nuevo, Zacapa	100,000.00
134-2009	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario en Colonia Lomas de Florencia, Zacapa	50,000.00
135-2008	Mejoramiento de Calles en Aldea El Lobo, Gualán, Zacapa	320,000.00
135-2009	Ampliación Sistema de Agua Potable en Aldea Santa Lucía, Zacapa	50,000.00
136-2008	Encuentros y Guiril, Gualán, Zacapa	400,000.00
137-2008	Mejoramiento Escuela Primaria en Aldea Shin Shin de Gualán, Zacapa	350,000.00
137-2009	Mejoramiento Sistema de Agua Potable en Aldea San Jorge, Zacapa	80,000.00
138-2009	Mejoramiento Cancha Polideportiva en Barrio Río Hondo, Gualán, Zacapa	50,000.00
139-2008	Construcción Alcantarillado Sanitario en Colonia San Jorge, Municipio de Amatitlán, Guatemala	840,000.00
139-2009	Construcción Sistema de Agua Potable en Caserío El Hato, Zacapa	50,000.00
147-2008	Construcción Escuela Primaria en Aldea Los Limones, Gualán, Zacapa	500,000.00

3 calle 9-26 Zona 2, Barrio San Marcos Zacapa, - Telefax: 79410404 - E-mail: opdur1@itelgua.com





Organización para el Desarrollo Urbano y Rural

147-2009	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario Fase Final en Aldea Santa Lucía, Zacapa	80,000.00
148-2009	Mejoramiento Sistema de Agua Potable en Aldea Pueblo Modelo, Zacapa	90,000.00
149-2008	Mejoramiento de Pozo Mecánico en Aldea San Jorge, Zacapa	150,000.00
149-2009	Remodelación Centro Recreativo Municipal Isaura Esquivel, Gualán, Zacapa	120,000.00
15-2009	Equipamiento Edificio Codede, Cabecera Municipal de Zacapa	230,000.00
153-2009	Ampliación Sistema de Agua Potable en Aldea Sompopero, Zacapa	60,000.00
155-2008	Construcción Terminal de Buses en Cabecera Municipal de Gualán, Zacapa	2,000,000.00
157-2009	Construcción Edificio Albergue de Voluntariado en Hospital Regional, Zacapa	74,000.00
158-2008	María, Gualán	75,000.00
158-2009	Rehabilitación Carretera Aldea Matasano - Montaña Las Granadillas, Zacapa	100,000.00
159-2009	Mejoramiento Carretera Aldea La Trementina - Aldea Matasano, Zacapa	125,000.00
161-2008	2, Zacapa	1,282,000.00
161-2009	Mejoramiento Cancha Polideportiva (Campo de Fútbol) en Aldea Mayuelas, Gualán, Zacapa	70,000.00
165-2008	Mejoramiento Sistema de Agua Potable en Cabecera Municipal de Estandzuela, Zacapa	600,000.00
167-2009	Mejoramiento Sistema de Agua Potable en Aldea La Trementina, Zacapa	70,000.00
168-2009	Mejoramiento Sistema de Alcantarillado Sanitario en Aldea La Majada, Zacapa	60,000.00
175-2009	Mejoramiento Hospital Regional (Módulo de Tratamiento de Desechos Hospitalarios) en Zacapa	65,000.00
176-2009	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario Fase 2 en Barrio Nuevo, Zacapa	80,000.00
181-2009	Construcción Parque infantil Módulo de Pediatría Hospital Regional, Zacapa	30,000.00
18-2009	Dotación de Equipo Agrícola Sector Campesino Varías Comunidades, Zacapa	828,000.00
183-2009	Mejoramiento Sistema de Alcantarillado Sanitario en Colonia Juan Pablo 2, Zacapa	100,000.00
184-2009	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario en Colonia Noruega, Zacapa	160,000.00
185-2009	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario en Aldea La Trementina, Zacapa	120,000.00
186-2009	Mejoramiento Sistema de Alcantarillado Sanitario en Aldea San Jorge, Zacapa	100,000.00
187-2009	Mejoramiento Sistema de Alcantarillado Sanitario en Barrio La Parroquia, Zacapa	80,000.00
188-2009	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario en Aldea Barranco Colorado, Zacapa	140,000.00
189-2009	Ampliación Sistema de Agua Potable en Aldea Sineca, Zacapa	50,000.00
190-2009	Mejoramiento Edificio Coordinación Departamental del MAGA, Zacapa	50,000.00
191-2009	Mejoramiento Instituto Básico en Aldea San Jorge, Zacapa	60,000.00
192-2009	Mejoramiento Edificio Estación Bomberos Voluntarios, Zacapa	40,000.00
195-2009	Zacapa	33,980.95
196-2009	Dotación Avícolas (Bolsas Pecuarias), Varías Comunidades Usumattán, Zacapa	32,000.00
197-2009	Dotación Avícolas (Bolsas Pecuarias), Varías Comunidades Río Hondo, Zacapa	32,000.00
198-2009	Dotación Avícolas (Bolsas Pecuarias), Varías Comunidades San Diego, Zacapa	32,000.00
199-2009	Teculután, Zacapa	30,000.00
200-2009	Equipamiento Edificio Centro de Capacitación (Máquina de Coser) en La Unión, Zacapa	30,000.00
201-2009	Equipamiento Edificio Centro de Capacitación (Máquina de Coser) en Gualán, Zacapa	30,000.00
202-2009	Equipamiento Edificio Centro de Capacitación (Máquina de Coser) en Cabañas, Zacapa	30,000.00
203-2009	Equipamiento Edificio Centro de Capacitación (Máquina de Coser) en Estandzuela, Zacapa	30,000.00
204-2009	Equipamiento Edificio Centro de Capacitación (Máquina de Coser) en Zacapa	30,000.00
205-2009	Mejoramiento Salón Comunal en Plaza de Acceso, en Aldea Monte Grande, Río Hondo, Zacapa	58,787.87
21-2009	Mejoramiento Camino Rural en Aldea los Achiles, Gualán, Zacapa	460,000.00
2-2008	Adoquinamiento de Calle Fase 1 en Aldea Santa Rosalía, Zacapa	73,780.00
2-2009	Pavimentación Rígida de Calle (Los Mejías) en Aldea La Majada Fase 2, Zacapa	131,722.50
22-2009	Zacapa	90,000.00
24-2008	Mejoramiento de Calle en Caserío La Arenera, Río Hondo, Zacapa	73,340.00
24-2009	Mejoramiento de Calle en Aldea Shin Shin, Gualán, Zacapa	276,000.00
25-2008	Mejoramiento de Calle en Barrio Los Marínes, Río Hondo, Zacapa	45,500.00
25-2009	Pavimentación de Calle hacia Campo de Fútbol, Aldea Shin Shin, Gualán, Zacapa	40,000.00
26-2008	Mejoramiento de Calle en Barrio El Llano hacia Colonia Municipal de Río Hondo, Zacapa	117,800.00
27-2008	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario Fase 2 en Barrio La Ruta, Río Hondo	44,940.00
28-2008	Mejoramiento de Calle en Barrio La Cruz de Aldea San Nicolás, Estandzuela, Zacapa	200,000.00
29-2008	Mejoramiento de Calle en Aldea el Guayabal, Estandzuela, Zacapa	240,000.00
29-2009	Ampliación Escuela Primaria en Aldea Guaránj, La Unión, Zacapa	197,200.00
30-2008	Construcción Banqueta Peatonal en Cabecera Estandzuela, Zacapa	296,000.00
30-2009	Ampliación Escuela Primaria en Barrio El Centro Aldea Tasharte La Unión, Zacapa	30,000.00
31-2008	Mejoramiento Salón Comunal en Aldea el Guayabal, Estandzuela, Zacapa	80,000.00
31-2009	Zacapa	49,000.00
3-2008	Trementina, Zacapa	88,530.00
3-2009	Pavimentación Rígida de Calle en Lomas de Florencia, Barrio Cruz de Mayo Fase 2, Zacapa	172,953.00
32-2008	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario Fase 3 en Aldea Jumuzna, Río Hondo, Zacapa	360,000.00
33-2008	Mejoramiento de Calles en Aldea Lampocoy, La Unión, Zacapa	280,000.00
34-2008	Construcción y Equipamiento Escuela Primaria en Caserío Los Castillo y los Suchitú, La Unión	173,000.00
35-2008	Ampliación Escuela Primaria en Caserío Roblaroto, La Unión, Zacapa	120,793.14
35-2009	Teguaymí, La Unión, Zacapa	60,000.00
36-2008	Mejoramiento de Camino Rural en Aldea La Vegona-Cumbre Alta La Escuela, La Unión, Zacapa	460,000.00
37-2008	La Unión	62,720.00
38-2008	Ampliación Escuela Primaria en Caserío La Laguna Abajo, La Unión, Zacapa	220,000.00
39-2008	Ampliación Sistema de Agua Potable en Caserío Chapetón de Aldea Agua Fria en La Unión	159,600.00

3 calle 9-26 Zona 2, Barrio San Marcos Zacapa, - Telefax: 79410404 - E-mail: opdur1@itfgua.com





Organización para el Desarrollo Urbano y Rural



40-2008	Mejoramiento Calle en Caserío Campanario Progreso, La Unión	13,504.49
40-2009	Mejoramiento Calle en Aldea el Filo, Gualán, Zacapa	230,400.00
41-2008	Mejoramiento de Calle en Aldea La Vegona, La Unión	440,000.00
41-2009	Mejoramiento Sistema de Agua Potable en Aldea El Tempisque, Gualán, Zacapa	60,000.00
4-2008	Pavimentación Rígida de Calle en Lomas de Florencia, Barrio Cruz de Mayo Fase 1, Zacapa	172,953.00
4-2009	Circulación Escuela Oficial Rural Mixta en Colonia Noruega, Zacapa	125,000.00
42-2008	Unión, Zacapa	123,000.00
43-2008	Zacapa	130,000.00
44-2008	Capacitación Productiva para Mujeres del Area Rural, Varias Comunidades, La Unión	65,000.00
45-2008	Mejoramiento de Calle en Colonia Vista Hermosa, La Unión, Zacapa	71,820.14
46-2008	Equipamiento Sub Estación Policial Diez Municipios de Zacapa	56,000.00
5-2008	Pavimentación Rígida 8a. Calle y 9a. Avenida "A" Zona 2 Barrio La Reforma, Zacapa	46,020.00
5-2009	Circulación Escuela Oficial Rural Mixta en Aldea Tablones, Zacapa	150,000.00
56-2008	Construcción Escuela Primaria en Aldea Quebrada de la Vega, Zacapa	91,348.00
57-2008	Construcción Escuela Primaria en Aldea Loma Pareja y Piedra Blanca, Zacapa	82,436.00
58-2008	Majada, Zacapa	120,000.00
59-2008	Construcción y Equipamiento de Pozos en Caserío El Hato, Zacapa	80,000.00
60-2008	Mejoramiento de Calles en Colonia Punitá I, Zacapa	160,000.00
61-2008	Mejoramiento de Calles en Aldea San Pablo, Zacapa	200,000.00
6-2008	Pavimentación Rígida de Calle (Los Mejías) en Aldea La Majada Fase 1, Zacapa	131,722.50
6-2009	Circulación Escuela Oficial Rural Mixta en Aldea Los Limones, Zacapa	75,000.00
62-2008	Mejoramiento de Calles El Maguay, Zacapa	74,400.00
64-2009	Equipamiento Edificio Oficina Municipal de Planificación, Gualán, Zacapa	20,000.00
66-2008	Mejoramiento Calle Fase 2 en Colonia Municipal, Río Hondo	297,000.00
67-2008	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario Fase 2 en Aldea El Terro, Zacapa	120,000.00
67-2009	Mejoramiento de Calle Fase 2 en Colonia Punitá I, Zacapa	50,000.00
68-2008	Mejoramiento de Calle Fase 2 en Aldea Manzanotes, Zacapa	70,000.00
69-2009	Ampliación Redes y Líneas Eléctricas de Distribución en Aldea Mayuelas, Gualán, Zacapa	180,000.00
70-2009	Los Limones, Gualán, Zacapa	597,600.00
71-2008	Mejoramiento de Calles Colonia Juan Pablo II, Zacapa	160,000.00
71-2009	Unión, Zacapa	35,000.00
7-2008	Construcción Ducto de Aguas Pluviales en Quebrada Central Barrio La Laguna, Zacapa	139,847.45
7-2009	Circulación Escuela Oficial Rural Mixta en Aldea Canoguillas, Zacapa	80,000.00
72-2008	Construcción Salón Comunal en Aldea Frutillo, Zacapa	321,600.00
72-2009	Mejoramiento de Calle Fase 3 en Aldea La Fragua, Zacapa	40,000.00
73-2008	Zacapa	40,960.00
74-2008	Mejoramiento Escuela Primaria Pedro Nuflo, Zacapa	200,000.00
78-2009	Mejoramiento Hospital Regional (Muro Perimetral y Parques), Cabecera Municipal Zacapa	180,000.00
80-2009	Construcción Carretera Aldea Piedras Negras, Gualán, Zacapa	70,000.00
81-2008	Construcción y Equipamiento Pozo Mecánico en Aldea Pueblo Modelo, Zacapa	403,200.00
8-2009	Circulación Escuela Oficial Rural Mixta en Aldea Sompopero, Zacapa	150,000.00
82-2008	Construcción Escuela Primaria en Aldea Pueblo Modelo, Zacapa	180,000.00
83-2008	Mejoramiento de Calle en Aldea Atajjaral, Zacapa	160,000.00
85-2008	Mejoramiento Cancha Polideportiva (Campo de Fútbol) en Aldea El Terro, Zacapa	56,000.00
85-2009	Construcción Centro de Salud Tipo B, Zacapa	200,000.00
86-2009	Mejoramiento de Calle Fase 2 en Aldea Piedras Azules, Gualán, Zacapa	60,000.00
88-2008	Mejoramiento Escuela Primaria José Archila Lemus Fase 2, Zacapa	240,000.00
91-2009	Construcción Letrinas de Pozo Seco en Aldea Río Arriba, Zacapa	80,000.00
9-2009	Construcción de Calle en Caserío Cocales de Aldea La Trementina, Zacapa	150,000.00
92-2008	Ampliación Edificio Municipalidad de Río Hondo, Zacapa	553,500.00
92-2009	Construcción Letrinas de Pozo Seco en Aldea Lajlinc, Zacapa	80,000.00
93-2009	Construcción Letrinas de Pozo Seco en Aldea Canoguillas, Zacapa	80,000.00
94-2009	Construcción Edificio Centro de Gobierno Departamental, Fase V, Zacapa	400,000.00
95-2009	Construcción Escuela Primaria en Aldea Monte Oscuro, Zacapa	80,540.00
96-2008	Mejoramiento Escuela Primaria de Varones No. 1 Techado del Patio, Zacapa	100,000.00
96-2009	Zacapa	49,000.00
97-2008	Instalación Redes y Líneas Eléctricas de Distribución en Barrio La Laguna, Estandzuela, Zacapa	80,000.00
97-2009	Unión, Zacapa	18,000.00
98-2009	Zacapa	15,000.00

FONDOS POR EJECUTAR PARA EL AÑO 2,009

30,867,728.04

30,867,728.04

GASTOS DE OPERACIÓN

28,129,949.55

EGRESOS POR EJECUCIÓN DE FONDOS DURANTE EL AÑO 2009

28,129,949.55

3 calle 9-26 Zona 2, Barrio San Marcos Zacapa, - Telefax: 79410404 - E-mail: opdur1@itelgua.com





Organización para el Desarrollo Urbano y Rural

Número de Convenio	Nombre del Convenio	Valor
001-2009	Construcción de Calle Fase I en Aldea Santa Rosalía, Zacapa	129,723.10
100-2009	Ampliación Centro de Salud Tipo B en Colonia Vista Hermosa Tait, La Unión, Zacapa	45,000.00
101-2009	Construcción Puesto de Salud en Aldea Loma del Viento, Zacapa	60,000.00
103-2006	Adoquinamiento de Calle Fase 1 en Aldea Santa Rosalía, Zacapa	116,620.00
103-2009	Mejoramiento Edificio Secretaría Bienestar Social en Zacapa	60,000.00
104-2009	Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario Fase 1 en Aldea Santa Rosalía, Zacapa	80,000.00
105-2009	Construcción Camino Rural en Caserío Tablón Ojo de Agua en Aldea Shuntuy, Zacapa	70,000.00
106-2009	Mejoramiento Sistema de Agua Potable en Aldea Roblaron, La Unión, Zacapa	85,000.00
107-2009	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario en Capucalito, La Unión, Zacapa	123,000.00
108-2009	Construcción Sistema de Agua Potable en Aldea La Laguna, La Unión, Zacapa	117,000.00
109-2009	Mejoramiento Calle Fase 3 en Gualán, Zacapa	180,000.00
110-2009	Zacapa	20,000.00
111-2008	Mejoramiento de Calles en Aldea Chispán, Estandzuela, Zacapa	192,000.00
111-2009	Zacapa	30,000.00
11-2006	Construcción Parque Recreativo en Aldea Chispán, Estandzuela, Zacapa	12,250.00
112-2008	Mejoramiento Escuela Primaria para Niños Especiales Nuevo Día Fase 2, Zacapa	240,000.00
112-2009	Zacapa	100,000.00
118-2009	Mejoramiento Edificio Dirección Departamental Mineduc, Zacapa	80,000.00
119-2009	Aldea La Fragua, Zacapa	65,200.00
1-2008	Pavimentación Rígida de Calle en Aldea La Trementina, Zacapa	203,326.50
1-2009	Adoquinamiento de Calle en Aldea Santa Rosalía Fase 2, Zacapa	518,891.90
1-2009	Reforestación Areas de Recarga Hídrica en Montaña Las Granadillas, Zacapa	685,600.00
12-2009	Reforestación Areas de Recarga Hídrica en San Diego, Zacapa	780,000.00
122-2008	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario Fase 1 en Aldea Pueblo Modelo, Zacapa	320,000.00
123-2008	Construcción Mercado Municipal Fase 5 en Cabecera Municipal de Estandzuela	310,000.00
124-2008	Construcción Tanque de Mampostería en Aldea Tres Pinos Estandzuela Zacapa	250,000.00
125-2008	Mejoramiento de Carreteras en Aldea San Nicolás, Estandzuela, Zacapa	160,000.00
126-2009	Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario en Aldea Manzanotes, Zacapa	60,000.00
127-2009	Mejoramiento de Sistema de Agua Potable en Aldea El Terro, Zacapa	20,000.00
128-2009	Mejoramiento Edificio Municipal de Zacapa Fase 3, Zacapa	80,000.00
129-2009	Ampliación Sistema de Agua Potable en Aldea San Juan, Zacapa	100,000.00
130-2008	Construcción Salon Comunal en Aldea Tres Pinos, Estandzuela, Zacapa	288,000.00
130-2009	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario Fase 1 en Colonia Castilla La Mancha, Zacapa	60,000.00
131-2008	Construcción Sistema de Alcantarillado Fase Final en Aldea Santa Rosalía, Zacapa	300,000.00
131-2009	Dotación Avícolas (Bolsas Pecuarias), Varías Comunidades, Zacapa	120,000.00
132-2008	Construcción Cancha Polideportiva en Aldea Juan Ponce, Gualán, Zacapa	124,550.00
134-2008	Aldea Barrio Nuevo, Zacapa	100,000.00
134-2009	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario en Colonia Lomas de Florencia, Zacapa	50,000.00
135-2008	Mejoramiento de Calles en Aldea El Lobo, Gualán, Zacapa	320,000.00
135-2009	Ampliación Sistema de Agua Potable en Aldea Santa Lucía, Zacapa	50,000.00
136-2008	Encuentros y Guirri, Gualán, Zacapa	400,000.00
137-2008	Mejoramiento Escuela Primaria en Aldea Shin Shin de Gualán, Zacapa	349,950.00
137-2009	Mejoramiento Sistema de Agua Potable en Aldea San Jorge, Zacapa	80,000.00
138-2009	Mejoramiento Cancha Polideportiva en Barrio Río Hondo, Gualán, Zacapa	50,000.00
139-2008	Construcción Alcantarillado Sanitario en Colonia San Jorge, Municipio de Amatitlán, Guatemala	840,000.00
139-2009	Construcción Sistema de Agua Potable en Caserío El Hato, Zacapa	50,000.00
147-2008	Construcción Escuela Primaria en Aldea Los Limones, Gualán, Zacapa	500,000.00
147-2009	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario Fase Final en Aldea Santa Lucía, Zacapa	80,000.00
148-2009	Mejoramiento Sistema de Agua Potable en Aldea Pueblo Modelo, Zacapa	90,000.00
149-2008	Mejoramiento de Pozo Mecánico en Aldea San Jorge, Zacapa	150,000.00
149-2009	Remodelación Centro Recreativo Municipal Isaura Esquivel, Gualán, Zacapa	120,000.00
15-2009	Equipamiento Edificio Codede, Cabecera Municipal de Zacapa	230,000.00
153-2009	Ampliación Sistema de Agua Potable en Aldea Sompopero, Zacapa	60,000.00
155-2008	Construcción Terminal de Buses en Cabecera Municipal de Gualán, Zacapa	2,000,000.00
157-2009	Construcción Edificio Albergue de Voluntariado en Hospital Regional, Zacapa	74,000.00
158-2008	María, Gualán	74,867.52
158-2009	Rehabilitación Carretera Aldea Matasano - Montaña Las Granadillas, Zacapa	100,000.00
159-2009	Mejoramiento Carretera Aldea La Trementina - Aldea Matasano, Zacapa	125,000.00
161-2008	2, Zacapa	1,281,781.20
161-2009	Mejoramiento Cancha Polideportiva (Campo de Fútbol) en Aldea Mayueñas, Gualán, Zacapa	70,000.00
165-2008	Mejoramiento Sistema de Agua Potable en Cabecera Municipal de Estandzuela, Zacapa	600,000.00
167-2009	Mejoramiento Sistema de Agua Potable en Aldea La Trementina, Zacapa	70,000.00
168-2009	Mejoramiento Sistema de Alcantarillado Sanitario en Aldea La Majada, Zacapa	60,000.00
175-2009	Mejoramiento Hospital Regional (Módulo de Tratamiento de Desechos Hospitalarios) en Zacapa	65,000.00
176-2009	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario Fase 2 en Barrio Nuevo, Zacapa	80,000.00
181-2009	Construcción Parque Infantil Módulo de Pediatría Hospital Regional, Zacapa	30,000.00

3 calle 9-26 Zona 2, Barrio San Marcos Zacapa, - Telefax: 79410404 - E-mail: opdur1@itelgua.com





Organización para el Desarrollo Urbano y Rural

18-2009	Dotación de Equipo Agrícola Sector Campesino Varias Comunidades, Zacapa	828,000.00
183-2009	Mejoramiento Sistema de Alcantarillado Sanitario en Colonia Juan Pablo 2, Zacapa	100,000.00
184-2009	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario en Colonia Noruega, Zacapa	160,000.00
185-2009	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario en Aldea La Trementina, Zacapa	120,000.00
186-2009	Mejoramiento Sistema de Alcantarillado Sanitario en Aldea San Jorge, Zacapa	100,000.00
187-2009	Mejoramiento Sistema de Alcantarillado Sanitario en Barrio La Parroquia, Zacapa	80,000.00
188-2009	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario en Aldea Barranco Colorado, Zacapa	140,000.00
189-2009	Ampliación Sistema de Agua Potable en Aldea Sinareca, Zacapa	50,000.00
190-2009	Mejoramiento Edificio Coordinación Departamental del MAGA, Zacapa	50,000.00
191-2009	Mejoramiento Instituto Básico en Aldea San Jorge, Zacapa	60,000.00
192-2009	Mejoramiento Edificio Estación Bomberos Voluntarios, Zacapa	40,000.00
21-2009	Mejoramiento Camino Rural en Aldea los Achilotes, Gualán, Zacapa	460,000.00
2-2008	Adoquinamiento de Calle Fase 1 en Aldea Santa Rosalia, Zacapa	121,380.00
22-2009	Zacapa	90,000.00
24-2008	Mejoramiento de Calle en Caserío La Arenera, Río Hondo, Zacapa	73,340.00
24-2009	Mejoramiento de Calle en Aldea Shin Shin, Gualán, Zacapa	275,000.00
25-2008	Mejoramiento de Calle en Barrio Los Marinos, Río Hondo, Zacapa	45,500.00
25-2009	Pavimentación de Calle hacia Campo de Fútbol, Aldea Shin Shin, Gualán, Zacapa	40,000.00
26-2008	Mejoramiento de Calle en Barrio El Llano hacia Colonia Municipal de Río Hondo, Zacapa	117,800.00
27-2008	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario Fase 2 en Barrio La Ruta, Río Hondo	44,940.00
28-2008	Mejoramiento de Calle en Barrio La Cruz de Aldea San Nicolás, Estanzuela, Zacapa	200,000.00
29-2008	Mejoramiento de Calle en Aldea el Guayabal, Estanzuela, Zacapa	240,000.00
29-2009	Ampliación Escuela Primaria en Aldea Guaránj, La Unión, Zacapa	197,200.00
30-2008	Construcción Banqueta Peatonal en Cabecera Estanzuela, Zacapa	296,000.00
30-2009	Ampliación Escuela Primaria en Barrio El Centro Aldea Tasharte La Unión, Zacapa	30,000.00
31-2008	Mejoramiento Salón Comunal en Aldea el Guayabal, Estanzuela, Zacapa	42,400.00
31-2009	Zacapa	49,000.00
3-2008	Trementina, Zacapa	110,662.50
32-2008	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario Fase 3 en Aldea Jumuzna, Río Hondo, Zacapa	360,000.00
33-2008	Mejoramiento de Calles en Aldea Lampocoy, La Unión, Zacapa	280,000.00
34-2008	Construcción y Equipamiento Escuela Primaria en Caserío Los Castillo y los Suchitá, La Unión	168,000.00
35-2008	Ampliación Escuela Primaria en Caserío Roblarco, La Unión, Zacapa	112,000.00
35-2009	Taguayni, La Unión, Zacapa	60,000.00
36-2008	Mejoramiento de Camino Rural en Aldea La Vegona-Cumbre Alta La Escuela, La Unión, Zacapa	440,000.00
37-2008	La Unión	62,720.00
38-2008	Ampliación Escuela Primaria en Caserío La Laguna Abajo, La Unión, Zacapa	220,000.00
39-2008	Ampliación Sistema de Agua Potable en Caserío Chapetón de Aldea Agua Fria en La Unión	159,600.00
40-2008	Mejoramiento Calle en Caserío Campanario Progreso, La Unión	8,000.00
40-2009	Mejoramiento Calle en Aldea el Filo, Gualán, Zacapa	230,400.00
41-2008	Mejoramiento de Calle en Aldea La Vegona, La Unión	420,000.00
41-2009	Mejoramiento Sistema de Agua Potable en Aldea El Tempisque, Gualán, Zacapa	60,000.00
4-2008	Pavimentación Rígida de Calle en Lomas de Florencia, Barrio Cruz de Mayo Fase 1, Zacapa	172,953.00
42-2008	Unión, Zacapa	123,000.00
43-2008	Zacapa	130,000.00
44-2008	Capacitación Productiva para Mujeres del Area Rural, Varias Comunidades, La Unión	65,000.00
45-2008	Mejoramiento de Calle en Colonia Vista Hermosa, La Unión, Zacapa	71,820.14
46-2008	Equipamiento Sub Estación Policial Diez Municipios de Zacapa	56,000.00
5-2008	Pavimentación Rígida 8a. Calle y 9a. Avenida "A" Zona 2 Barrio La Reforma, Zacapa	57,525.00
56-2008	Construcción Escuela Primaria en Aldea Quebrada de la Vega, Zacapa	91,348.00
57-2008	Construcción Escuela Primaria en Aldea Loma Pareja y Piedra Blanca, Zacapa	82,436.00
58-2008	Majada, Zacapa	120,000.00
59-2008	Construcción y Equipamiento de Pozos en Caserío El Hato, Zacapa	80,000.00
60-2008	Mejoramiento de Calles en Colonia Punilá I, Zacapa	160,000.00
61-2008	Mejoramiento de Calles en Aldea San Pablo, Zacapa	200,000.00
6-2008	Pavimentación Rígida de Calle (Los Majas) en Aldea La Majada Fase 1, Zacapa	131,722.50
62-2008	Mejoramiento de Calles El Maguay, Zacapa	74,400.00
66-2008	Mejoramiento Calle Fase 2 en Colonia Municipal, Río Hondo	297,000.00
67-2008	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario Fase 2 en Aldea El Terrero, Zacapa	120,000.00
67-2009	Mejoramiento de Calle Fase 2 en Colonia Punilá I, Zacapa	50,000.00
68-2008	Mejoramiento de Calle Fase 2 en Aldea Manzanotes, Zacapa	70,000.00
69-2009	Ampliación Redes y Líneas Eléctricas de Distribución en Aldea Mayueles, Gualán, Zacapa	180,000.00
70-2009	Los Limones, Gualán, Zacapa	597,600.00
71-2008	Mejoramiento de Calles Colonia Juan Pablo II, Zacapa	160,000.00
71-2009	Unión, Zacapa	35,000.00
7-2008	Construcción Ducto de Aguas Pluviales en Quebrada Central Barrio La Laguna, Zacapa	121,667.28
72-2008	Construcción Salón Comunal en Aldea Frutillo, Zacapa	321,600.00
72-2009	Mejoramiento de Calle Fase 3 en Aldea La Fragua, Zacapa	40,000.00

3 calle 9-26 Zona 2, Barrio San Marcos Zacapa, - Telefax: 79410404 - E-mail: opdur1@itelgua.com





Organización para el Desarrollo Urbano y Rural

73-2008	Zacapa	40,960.00
74-2008	Mejoramiento Escuela Primaria Pedro Nufio, Zacapa	200,000.00
78-2009	Mejoramiento Hospital Regional (Muro Perimetral y Parqueos), Cabecera Municipal Zacapa	180,000.00
80-2009	Construcción Carretera Aldea Piedras Negras, Gualán, Zacapa	70,000.00
81-2008	Construcción y Equipamiento Pozo Mecánico en Aldea Pueblo Modelo, Zacapa	403,200.00
82-2008	Construcción Escuela Primaria en Aldea Pueblo Modelo, Zacapa	180,000.00
83-2008	Mejoramiento de Calle en Aldea Atajjaral, Zacapa	160,000.00
85-2008	Mejoramiento Cancha Polideportiva (Campo de Fútbol) en Aldea El Terrero, Zacapa	56,000.00
85-2009	Construcción Centro de Salud Tipo B, Zacapa	200,000.00
86-2009	Mejoramiento de Calle Fase 2 en Aldea Piedras Azules, Gualán, Zacapa	60,000.00
88-2008	Mejoramiento Escuela Primaria José Archila Lemus Fase 2, Zacapa	240,000.00
91-2009	Construcción Letrinas de Pozo Seco en Aldea Río Arriba, Zacapa	80,000.00
92-2008	Ampliación Edificio Municipalidad de Río Hondo, Zacapa	553,500.00
92-2009	Construcción Letrinas de Pozo Seco en Aldea Lajinco, Zacapa	80,000.00
93-2009	Construcción Letrinas de Pozo Seco en Aldea Canoguitas, Zacapa	80,000.00
94-2009	Construcción Edificio Centro de Gobierno Departamental, Fase V, Zacapa	400,000.00
95-2009	Construcción Escuela Primaria en Aldea Monte Oscuro, Zacapa	80,540.00
96-2008	Mejoramiento Escuela Primaria de Varones No. 1 Techado del Patio, Zacapa	100,000.00
96-2009	Zacapa	49,000.00
97-2008	Instalación Redes y Líneas Eléctricas de Distribución en Barrio La Laguna, Estanzuela, Zacapa	79,994.91
97-2009	Unión, Zacapa	18,000.00
98-2009	Zacapa	130,000.00

GASTOS DE ADMINISTRACION

BALANCE DE INGRESOS Y EGRESOS DURANTE 2009

2,737,778.49

OTROS GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS

Productos Financieros

Gastos Financieros

FONDOS POR EJECUTAR 2009

2,737,778.49

Gastos No Deducibles

FONDOS POR EJECUTAR 2009

2,737,778.49

EL INFRASCrito PERITO CONTADOR REGISTRADO EN LA SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA - SAT - CON EL NUMERO 1-1-53927, HACE CONSTAR: QUE EL PRESENTE ESTADO DE RESULTADOS PRESENTA RAZONABLEMENTE LA SITUACION FINANCIERA DE ORGANIZACION PARA EL DESARROLLO URBANO Y RURAL (OPDUR) Y LOS FONDOS POR EJECUTAR AL FINAL DEL AÑO 2,009 ASCIENDE A 2,737,778.49

GUATE
MALA,

Miércoles, 21 de Abril de 2010


REPRESENTANTE LEGAL


PERITO CONTADOR
REGISTRO 1-1-53927





INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Licenciado

Jorge Alberto Orellana Aldana

Presidente y Representante Legal

ORGANIZACION PARA EL DESARROLLO URBANO Y RURAL OPDUR

Su Despacho

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría del balance general a ORGANIZACION PARA EL DESARROLLO URBANO Y RURAL OPDUR 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 Atraso en la Rendición de Cuentas**
- 2 Deficiente operatoria en Caja Fiscal**
- 3 Atraso en la elaboración de Conciliaciones Bancarias**

Guatemala, 10 de mayo de 2010



Hallazgos relacionados con el Control Interno

Hallazgo No.1

Atraso en la Rendición de Cuentas

Condición

Se comprobó que la Organización para el Desarrollo Urbano y Rural OPDUR, al momento de practicar la Auditoría no rindió Cuentas, a la Contraloría General de Cuentas, por los meses de Octubre a diciembre del año 2009.

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 2.12, proceso de rendición de cuentas, indica “La máxima autoridad de cada ente público, debe normar y velar porque la rendición de cuentas constituya un proceso ascendente, que abarque todos los niveles y ámbitos de responsabilidad y contribuya a rendir cuentas públicamente”.

Causa

Esto obedece a que las autoridades superiores de la Organización para el Desarrollo Urbano y Rural OPDUR, no han observado lo que regula el numeral 2.12, del Proceso de Rendición de Cuentas, de las Normas de Generales de Control Interno Gubernamental.

Efecto

Esto incide que el ente fiscalizador no disponga de la información y documentación necesaria para realizar el examen correspondiente y expresar una opinión razonable o no, de las operaciones Financieras de la entidad.

Recomendación

El Presidente y Representante Legal de la Asociación, debe velar por el cumplimiento de la rendición de cuentas, solicitando al Tesorero que dicha información sea preparada en un plazo que no exceda de cinco días al mes que corresponda rendir.

Comentario de los Responsables

Respecto a este incumplimiento le manifestamos que por estar realizando la liquidación del Presupuesto correspondiente al ejercicio fiscal auditado no fue posible cumplir oportunamente con la rendición de cuentas sin embargo la misma fue presentada el día trece de abril de los corrientes a la delegación de



departamental de la Contraloría de Cuentas de Zacapa. A partir de la presente fecha se tomara en cuenta la rendición oportuna de las cuentas ante la delegación de la Contraloría General de Cuentas de Zacapa.

Comentario de Auditoría

Vencido el plazo concedido y al no presentar argumentos de descargo por parte de la administración, el hallazgo se confirmó con la misma base legal con que se comunicó.

Acciones Legales y Administrativas

Se solicitó sanción económica de conformidad con el Decreto No. 31-200 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39 numeral 12, para Jorge Alberto Orellana Aldana, Presidente y Representante Legal, Samuel Aceituno Juárez Vicepresidente y para Walter Arturo Cabrera Sosa, por valor de DOS MIL QUETZALES (Q.2,000.00) para cada uno, sanciones que ascienden a SEIS MIL QUETZALES (Q. 6,000.00).

Hallazgo No.2

Deficiente operatoria en Caja Fiscal

Condición

Se confirmó en la Auditoría practicada a la Organización para el Desarrollo Urbano y Rural OPDUR, una deficiente operatoria de caja fiscal, en lo que se refiere al registro de los formularios de ingreso de fondos por medio de recibos 63A, en el mes de diciembre de 2009 de los aportes proporcionados a la Organización.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, aprobadas por la Contraloría General de Cuentas por medio de Acuerdo Interno No. 09-03 de fecha 08 de julio del 2003 modificadas por el Acuerdo Interno número A-57-2006 de fecha 08/06/2006, " Normas Aplicables al Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental" , numeral 2.4, Autorización y Registro de Operaciones, indican: "Cada Entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones".

Causa

Falta de control interno en el área financiera, por parte de las autoridades de la Asociación.

Efecto

La Caja fiscal registra operaciones que no corresponden al período fiscalizado.



Recomendación

Que el Presidente y Representante Legal y el Tesorero de la Organización para el Desarrollo Urbano y Rural OPDUR -, implementen un control interno que permita comprobar que los documentos de ingreso de fondos por medio de recibos 63A, sean operados oportunamente en el mes que fueron extendidos.

Comentario de los Responsables

Por medio de los ingresos 63-A2 con fechas 30 de diciembre se constato que se realizaron ingresos y los depósitos respectivos a cada una de las cuentas se realizaron los primeros días del mes de enero del año 2010, dicho retraso se debió a las fiestas de fin de año habiendo sido ingresado efectivamente a las arcas de OPDUR.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en virtud que no se presentaron los argumentos suficientes para su desvanecimiento.

Acciones Legales y Administrativas

Se solicitó sanción económica de conformidad con el Decreto No. 31-200 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39 numeral 18, para Jorge Alberto Orellana Aldana, Presidente y Representante Legal, Samuel Aceituno Juárez Vicepresidente y para Walter Arturo Cabrera Sosa, por valor de DOS MIL QUETZALES (Q.2,000.00) para cada uno, sanciones que ascienden a SEIS MIL QUETZALES (Q. 6,000.00).

Hallazgo No.3

Atraso en la elaboración de Conciliaciones Bancarias

Condición

Se confirmó en la Auditoría practicada a la Organización para el Desarrollo Urbano y Rural OPDUR, existía atraso en la elaboración de de las conciliaciones bancarias por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009.

Criterio

El Acuerdo A-15/98, del Veintisiete de mayo de mil novecientos noventa y ocho, Numeral 5.15, Conciliaciones de Saldos, indica: "En toda entidad, los empleados asignados a la unidad de contabilidad, que no tengan relación con la función de registro contable del efectivo, deudores y acreedores, elaborarán conciliaciones de



las cuentas de saldos de caja, bancos, de Valores por cobrar y obligaciones, dentro de los diez días hábiles del mes siguiente, con el propósito de revelar errores o la existencia de transacciones no registradas oportunamente, deberán efectuar conciliaciones periódicas de los registros auxiliares con el mayor general”.

Las Normas Generales de Control Interno aplicables al Sistema de Tesorería, se refieren a los criterios técnicos y la metodología uniforme que permita establecer el adecuado control interno de la administración de efectivo y sus equivalentes, por parte del órgano rector y la unidad especializada que tenga a su cargo la función de tesorería en todo el sector público no financiero

El Numeral 6.12 Control de Saldos iniciales y Finales de Caja y Equivalentes de Efectivo. La máxima autoridad del Ministerio de Finanzas Públicas y la autoridad superior de cada entidad pública, normarán lo relativo al control de los saldos iniciales y finales.

Causa

Esto obedece a que las autoridades superiores de la Organización para el Desarrollo Urbano y Rural –OPDUR-, no han observado lo preceptuado en el Numeral 6.12, de las Normas General de Control Interno de la Contraloría General de Cuentas y El Acuerdo A-15/98, del Veintisiete de mayo de mil novecientos noventa y ocho, Numeral 5.15, Conciliaciones de Saldos

Efecto

No se tiene el saldo disponible de las Cuentas Bancarias en un período determinado, no se comprobó el eficiente manejo y control de las erogaciones que realizó la Asociación de los fondos proporcionados por Entidades del Estado, que fueron utilizados para la ejecución de proyectos.

Recomendación

El Presidente y Representante Legal de la Organización para el Desarrollo Urbano y Rural OPDUR, ordene al Tesorero, para que mensualmente solicite al banco estados de cuenta bancarios e inmediatamente efectuar las conciliaciones bancarias de cada cuenta en los libros de bancos, autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

Comentario de los Responsables

En relación al atraso indicado se debe al exceso de actividades por la liquidación del Presupuesto de ingresos y egresos del ejercicio fiscal 2,009, habiendose elaborado dicha conciliación del mes de diciembre en medios magneticos del control interno que se tiene en esta Organización, a partir de la presente fecha se estaran operando en el libro de bancos dichas conciliaciones.



Comentario de Auditoría

Vencido el plazo concedido y al presentar argumentos de descargo que no fueron convincentes por parte de la administración, el hallazgo se confirmó con la misma base legal con que se comunicó.

Acciones Legales y Administrativas

Se solicitó sanción económica de conformidad con el Decreto No. 31-200 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39 numeral 11, para Jorge Alberto Orellana Aldana, Presidente y Representante Legal, Samuel Aceituno Juárez Vicepresidente y para Walter Arturo Cabrera Sosa, por valor de DOS MIL QUETZALES (Q.2,000.00) para cada uno, sanciones que ascienden a SEIS MIL QUETZALES (Q. 6,000.00).





INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Licenciado

Jorge Alberto Orellana Aldana

Presidente y Representante Legal

ORGANIZACION PARA EL DESARROLLO URBANO Y RURAL OPDUR

Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable acerca de si el balance general de ORGANIZACION PARA EL DESARROLLO URBANO Y RURAL OPDUR 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

Como resultado de la auditoría anterior practicada a la Asociación, por parte de la Contraloría General de Cuentas, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009, la formulación de 2 hallazgos, los cuales consisten en: Deficiente operatoria en Caja Fiscal, y No se realizaron conciliaciones bancarias, habiéndose aplicado la acción correctiva correspondiente.

La Comisión de auditoría, comprobó que las recomendaciones contenidas en el informe anterior de auditoría, no fueron implementadas por los responsables.

8. RESPONSABLES DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JORGE ALBERTO ORELLANA ALDANA	PRESIDENTE	01/01/2008	31/12/2009
2	SAMUEL ACEITUNO JUAREZ	VICEPRESIDENTE	11/12/2008	31/12/2009
3	WALTER ARTURO CABRERA SOSA	TESORERO	19/04/2008	31/12/2009
4	DONALDO JOSE JIMENEZ AGUILAR	SUPERVISOR	25/04/2008	31/12/2009



9. COMISIÓN DE AUDITORÍA

AREA FINANCIERA

GERARDO BARRERA DIAZ

Auditor Gubernamental

GUSTAVO ADOLFO RODAS QUINTANA

Supervisor Gubernamental



10. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Visión

Ser una ONG con una estructura sólida, confiable, sostenible, a corto, mediano y largo plazo. Queremos ser una ONG que desarrolle proyectos de bienestar social con capacidad de representar adecuadamente a las entidades públicas y privadas y respondiendo en forma transparente y eficiente a las demandas de la población en general.

Misión

Servir de enlace entre las entidades del sector público y privado a nivel nacional, para la elaboración de proyectos de bienes tangibles e intangibles y aumentar el crecimiento del desarrollo socioeconómico del país, maximizando los fondos sin lucro alguno.

Estructura Orgánica

La estructura orgánica de la Organización para el Desarrollo Urbano y Rural OPDUR, está constituida de conformidad con su escritura constitutiva de la manera siguiente: La Asamblea General y la Junta Directiva. La Asamblea General es la autoridad máxima de la Asociación, se encuentra integrada por todos los asociados activos en pleno goce de sus derechos y obligaciones. La Junta Directiva es el órgano ejecutivo y administrativo de la Asociación y se integra con los cargos siguientes: Presidente que ejerce su representación legal, Vice-Presidente, Secretaria, Tesorero, Vocal I, Vocal I, Vocal I.



ANEXOS



**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
DIRECCION DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES
ORGANIZACIÓN PARA EL DESARROLLO URBANO Y RURAL –OPDUR-
MOVIMIENTO DE INGRESOS Y EGRESOS
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

ANEXO No. 1
(Expresado en Quetzales)

MES	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
Saldo anterior			236,902.80
Enero	1.341,872.00	1.530,774.80	48,000.00
Febrero	2.279,200.00	1.686,800.00	640,400.00
Marzo	1.238,546.67	850,367.18	1.028,579.49
Abril	2.780,030.78	3.058,397.76	750,212.51
Mayo	636,647.72	626,312.95	760,547.28
Junio	1.847,520.00	2.307,648.75	300,418.53
Julio	962,523.10	1.114,161.99	148,779.64
Agosto	570,640.00	700,363.10	19,056.54
Septiembre	1.340,100.00	599,100.00	760,056.54
Octubre	4.175,784.15	2.193,800.00	2.742,040.69
Noviembre	2.258,940.00	1.085,400.00	3.915,580.69
Diciembre	6.072,748.82	7.250,551.02	2737,778.49
TOTALES	25.504,553.24	23.003,677.55	2.737,778.49

Comentario:

Durante el período auditado, la Asociación reportó un saldo anterior de DOSCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS DOS QUETZALES (Q. 236,902.80), ingresos de VEINTICINCO MILLONES QUINIENTOS CUATRO MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL QUETZALES CON VEINTICUATRO CENTAVOS (Q.25.504,553.24). Los egresos ascienden a VEINTITRES MILLONES TRES MIL SEISCIENTOS SETENTA Y SIETE QUETZALES CON SESENTA Y CINCO CENTAVOS (Q. 23.003,677.65). Se estableció un saldo al 31 de diciembre de 2009 de DOS MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y SIETE MIL SETECIENTOS SETENTA Y OCHO QUETZALES CON CUARENTA Y NUEVE CENTAVOS. (Q.2.737,778.49).



**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
DIRECCION DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES
ORGANIZACIÓN PARA EL DESARROLLO URBANO Y RURAL –OPDUR-
CONFIRMACIÓN NUMÉRICA DEL SALDO DE CAJA
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

ANEXO No. 2

(Expresado en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	TOTAL
SALDO INICIAL	236,902.80
(+) Ingresos	25,504,553.24
Subtotal	25,741,456.04
(-) Egresos	23,003,677.65
SALDO	2,737,778.49



**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
DIRECCION DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES
ORGANIZACIÓN PARA EL DESARROLLO URBANO Y RURAL –OPDUR-
CONFIRMACIÓN NUMÉRICA DEL SALDO DE CAJA
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

ANEXO No. 3

**FUENTE DE FINANCIAMIENTO
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(Expresado en Quetzales)**

Fuente/Año del 01-01 al 31-12-09	TOTAL
Municipalidad de Amatitlán.	40,000.00
Municipalidad de Zacapa.	1.140,738.13
Municipalidad de Río Hondo	200,000.00
Municipalidad de Estanduela	12,250.00
Municipalidad de la Unión	111,117.77
Codede de Zacapa	24.000,447.34
TOTAL	25.504,553.24

Fuente: Registros contables de –OPDUR-

Comentario:



La Asociación –OPDUR- obtuvo financiamiento por parte de las Municipalidades y el Codede de Zacapa mencionadas en el cuadro anterior, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009.





UNIDAD DE PLANIFICACIÓN
Área Estadística

No.

FORMA ÚNICA DE ESTADÍSTICA																																			
1 DATOS GENERALES																																			
1.1	ORGANIZACIÓN, ENTIDAD, INSTITUCIÓN, O FIDEICOMISO ORGANIZACIÓN PARA EL DESARROLLO URBANO Y RURAL -OPDUR-																																		
1.2	ENTIDAD A LA QUE PERTENECE:																																		
1.3	TIPO DE ENTIDAD																																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; text-align: center;">Administración central (Gobierno)</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">Descentralizada</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">Autónoma</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">Municipalidades</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">Entidades Especiales</td> </tr> </table>										Administración central (Gobierno)	Descentralizada	Autónoma	Municipalidades	Entidades Especiales																					
Administración central (Gobierno)	Descentralizada	Autónoma	Municipalidades	Entidades Especiales																															
1.4	NÚMERO DE CUENTADANCIA O REGISTRO A5-648																																		
1.5	DIRECCIÓN QUE EMITE EL NOMBRAMIENTO ENTIDADES ESPECIALES																																		
1.6	NOMBRAMIENTO No. (s) DAEE-0341-2009																																		
1.7	FECHA EMISIÓN DE NOMBRAMIENTO(S) 29/10/2009																																		
1.8	AUDITOR(ES) GUBERNAMENTAL(ES) ASIGNADOS Lic. GERARDO BARRERA DIAZ																																		
1.9	CODIGO (Exclusivo estadística)																																		
1.10	PERIODO AUDITADO																																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="3">DEL</td> <td style="text-align: center;">Día</td> <td style="text-align: center;">Mes</td> <td style="text-align: center;">Año</td> <td colspan="3">AL</td> <td style="text-align: center;">Día</td> <td style="text-align: center;">Mes</td> <td style="text-align: center;">Año</td> <td style="text-align: right;">No. MESES AUDITADOS</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">2009</td> <td colspan="3"></td> <td style="text-align: center;">31</td> <td style="text-align: center;">12</td> <td style="text-align: center;">2009</td> <td style="text-align: right;">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				TIPO DE OBRA		*No.Obras		Monto																										
2.2	TOTAL MONTO AUDITADO				Puentes		Q		-																										
Saldo anterior*				Q		48.745.133,69		Pavimentos		Q		-																							
Ingresos				Q		236.902,80		Edificios Escolares		Q		-																							
Egresos				Q		25.504.553,24		Otros edificios		Q		-																							
Egresos				Q		23.003.677,55		Salón usos múltiples		Q		-																							
*Ingresar únicamente si es examen especial								Const. Y Mant. Carretera		Q		-																							
3 ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS					Instalaciones Deportivas					Q					-																				
3.1 *SANCIÓN					Sistema de Agua Potable					Q					-																				
Cantidad		Tipo de hallazgo		Monto en Q.		Fundamento Legal		Drenajes		Q		-		Energía Eléctrica		Q		-																	
3		3		Q 18.000,00		ART. 39. Decreto No. 31-2002 Ley CGC		Otros		Q		-		TOTAL		0		Q		-															
3.2 *FORMULACIÓN DE CARGO					*Si es más de una obra agregar anexo																														
Cantidad		Tipo de hallazgo		Monto en Q.		Fundamento Legal		6 OBSERVACIONES																											
0																																			
3.3 *DENUNCIA																																			
Cantidad		Tipo de hallazgo		Monto en Q.		Fundamento Legal																													
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		-																															
7 NOMBRE, CARGO, FIRMA Y SELLO DE SUPERVISOR, COORDINADOR Y AUDITORES RESPONSABLES																																			
NOMBRES			CARGO			FIRMA Y SELLO																													
LIC. RAFAEL ORTÍZ SIGUENZA			Supervisor																																
GERARDO BARRERA DIAZ			Auditor Gubernamental																																



Hoja 1 de 2

Formulario SR
Anexo No. 1



IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

Nombre de la Entidad No. De Identificación Tipo de Actividad Nombre completo Auditor: Generalidad		Dirección de la Entidad / Auditoría Teléfono de la Entidad / Auditoría Pérgamo / Auditoría Nº / Calle a la Ordenanza y Fecha Superficie		3 CALLE 9-28 ZONA 2, BARRIO SAN MARCOS ZACAPA. 79410404 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009		LIC. RAFAEL ESTUARDO ORTIZ SIGUENZA	
ORGANIZACIÓN PARA EL DESARROLLO URBANO Y RURAL-OPDUR- AS-648		DAEE-0341-2009 Lic. Gerardo Barrera Díaz.					
No.	Condición y Recomendación	Nombre del Responsable	Realizada	Proceso	No Cumplida	Observaciones	Cr
1	CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES ATRASO EN LA RENDICION DE CUENTAS Condición: Se comprobó que la Organización para el Desarrollo Urbano y Rural OPDUR, al momento de practicar la Auditoría no rindió Cuentas, a la Contraloría General de Cuentas, por los meses de Octubre a diciembre del año 2009. Recomendación: El Presidente y Representante Legal de la Asociación, debe velar por el cumplimiento de la rendición de cuentas, solicitando al Tesorero que dicha información sea preparada en un plazo que no exceda de cinco días al mes que corresponda rendir.						
2	ATRASO EN LA ELABORACION EN LA ELABORACION DE CONCLUCIONES BANCARIAS Condición: Se confirmó en la Auditoría practicada a la Organización para el Desarrollo Urbano y Rural OPDUR, existe atraso en la elaboración de las conciliaciones bancarias por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009. Recomendación:						



<p>El Presidente y Representante Legal de la Organización para el Desarrollo Urbano y Rural OPDUR, ordena al Tesorero, para que mensualmente solicite al banco estados de cuenta bancarios e inmediatamente efectuar las conciliaciones bancarias de cada cuenta en los libros de bancos, autorizados por la Contraloría General de Cuentas.</p>					
<p>Título: DEFICIENTE OPERATORIA DE CAJA FISCAL</p>					
<p>Condición: Se confirmó en la Auditoría practicada a la Organización para el Desarrollo Urbano y Rural OPDUR, una deficiente operatoria de caja fiscal, en lo que se refiere al registro de los formularios de ingreso de fondos por medio de recibos 63A, en el mes de diciembre de 2009 de los aportes proporcionados a la Organización.</p>					
<p>Recomendación:</p>					
<p>Que el Presidente y Representante Legal y el Tesorero de la Organización para el Desarrollo Urbano y Rural OPDUR, implementen un control interno que permita comprobar que los documentos de ingreso de fondos por medio de recibos 63A, sean operados oportunamente en el mes que fueron extendidos.</p>					
<p>FECHA <u>17/01/2010</u>  Auditor Gubernamental</p>					

Nombre del Titular o Máxima Autoridad
ENTIDAD AUDITADA





CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

GUATEMALA, C.A.

DIRECCION DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES

NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA

DAEE-0341-2009

Guatemala, 29 de octubre de 2009

Auditor Gubernamental:
LIC. GERARDO BARRERA DIAZ

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 ORGANIZACION PARA EL DESARROLLO URBANO Y RURAL OPDUR, CON REGISTRO DE CUENTADANCIA NUMERO A5-648, UBICADA EN EL DEPARTAMENTO DE ZACAPA, 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 GUSTAVO ADOLFO RODAS QUINTANA.

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.

*5/11/2009
10:50*



[Signature]
LIC. GERARDO BARRERA DIAZ
Calle de los Artes No. 3029
Cajalí, Guatemala

Vo.Bo.

[Signature]
Sub-Contraor de Calidad de Gasto Público
LIC. Arnulfo Escobar Barillas
Subcontralor de Calidad de Gasto Público
GUATEMALA, C.A.

"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



